

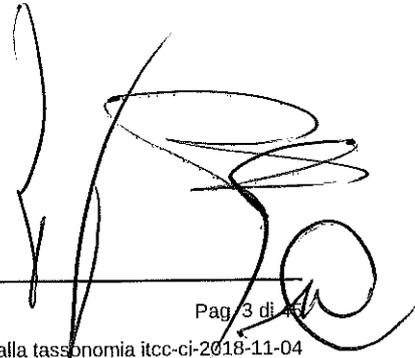
ALMA MATER S.p.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CINQUE N. 93/95/97, 80131 NAPOLI (NA)
Codice Fiscale	00290740638
Numero Rea	NA 226890
P.I.	00290740638
Capitale Sociale Euro	1.757.340 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.015	2.015
Totale immobilizzazioni immateriali	2.015	2.015
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	21.181.655	21.181.655
2) impianti e macchinario	460.588	459.508
3) attrezzature industriali e commerciali	295.468	244.069
4) altri beni	308.354	306.750
Totale immobilizzazioni materiali	22.246.065	22.191.982
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	617.884	617.884
Totale partecipazioni	617.884	617.884
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.716	4.716
Totale crediti verso altri	4.716	4.716
Totale crediti	4.716	4.716
Totale immobilizzazioni finanziarie	622.600	622.600
Totale immobilizzazioni (B)	22.870.680	22.816.597
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	107.876	155.804
Totale rimanenze	107.876	155.804
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.900.816	8.716.904
Totale crediti verso clienti	4.900.816	8.716.904
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.492	53.892
Totale crediti tributari	16.492	53.892
5-ter) imposte anticipate	1.675.390	1.671.684
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	359.359	328.581
Totale crediti verso altri	359.359	328.581
Totale crediti	6.952.057	10.771.061
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	533.457	2.164
3) danaro e valori in cassa	4.880	4.259
Totale disponibilità liquide	538.337	6.423
Totale attivo circolante (C)	7.598.270	10.933.288
D) Ratei e risconti	158.457	178.859
Totale attivo	30.627.407	33.928.744
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.757.340	1.757.340
III - Riserve di rivalutazione	8.949.664	8.949.664
IV - Riserva legale	351.468	351.468
V - Riserve statutarie	305.192	305.192
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	169.203	169.203
Totale altre riserve	169.203	169.203
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.022.711	3.635.485
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	40.858	395.128
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(43.550)	(43.550)
Totale patrimonio netto	15.552.886	15.519.930
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	290.000	290.000
2) per imposte, anche differite	185.861	72.180
4) altri	133.000	30.000
Totale fondi per rischi ed oneri	608.861	392.180
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	945.201	888.557
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.277.075	3.525.631
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.675.607	6.725.531
Totale debiti verso banche	7.952.682	10.251.162
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	473.677	883.683
esigibili oltre l'esercizio successivo	876.802	1.098.596
Totale debiti verso altri finanziatori	1.350.479	1.982.279
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.660.803	2.227.965
Totale debiti verso fornitori	1.660.803	2.227.965
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.907	353.790
Totale debiti tributari	218.907	353.790
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	583.632	816.270
esigibili oltre l'esercizio successivo	215.906	103.745
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	799.538	920.015
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.187.933	446.374
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.990	496.969
Totale altri debiti	1.193.923	943.343
Totale debiti	13.176.332	16.678.554
E) Ratei e risconti	344.127	449.523
Totale passivo	30.627.407	33.928.744



Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.919.370	12.290.015
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.174.461	1.682.188
altri	209.800	228.967
Totale altri ricavi e proventi	1.384.261	1.911.155
Totale valore della produzione	15.303.631	14.201.170
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	542.879	452.119
7) per servizi	5.692.133	4.873.792
8) per godimento di beni di terzi	296.358	284.811
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.804.727	5.274.591
b) oneri sociali	1.258.958	1.139.746
c) trattamento di fine rapporto	461.677	388.400
Totale costi per il personale	7.525.362	6.802.737
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	544.838
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	544.838
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	47.928	30.686
12) accantonamenti per rischi	50.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.139.923	868.211
Totale costi della produzione	15.294.583	13.857.194
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.048	343.976
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	600	600
Totale proventi da partecipazioni	600	600
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	699.761	5
Totale proventi diversi dai precedenti	699.761	5
Totale altri proventi finanziari	699.761	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	502.207	344.581
Totale interessi e altri oneri finanziari	502.207	344.581
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	198.154	(343.976)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	207.202	-
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.888	-
imposte relative a esercizi precedenti	51.481	-
imposte differite e anticipate	109.975	(395.128)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	166.344	(395.128)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40.858	395.128

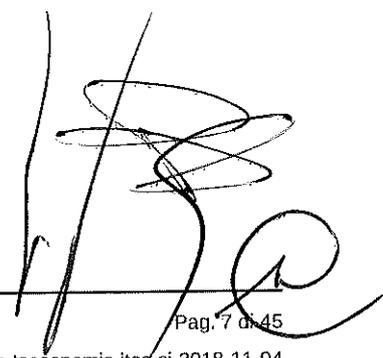
Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	40.858	395.128
Imposte sul reddito	166.344	(395.128)
Interessi passivi/(attivi)	(197.554)	344.576
(Dividendi)	(600)	(600)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	9.048	343.976
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	(103.000)	544.838
Altre rettifiche in aumento/(In diminuzione) per elementi non monetari	461.677	388.400
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	358.677	933.238
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	367.725	1.277.214
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	47.928	30.686
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.816.088	(2.230.125)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(567.162)	515.538
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	20.402	(28.204)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(105.396)	66.947
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.864)	(759.894)
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.209.996	(2.405.052)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.577.721	(1.127.838)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	197.554	(344.576)
(Imposte sul reddito pagate)	(166.344)	395.128
Dividendi incassati	600	600
(Utilizzo dei fondi)	(85.352)	(540.319)
Totale altre rettifiche	(53.542)	(489.167)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.524.179	(1.617.005)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(54.083)	(71.862)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(54.083)	(71.862)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.658.562)	1.355.641
Accensione finanziamenti	422.002	(274.427)
(Rimborso finanziamenti)	(1.693.720)	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(7.902)	(11.600)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.938.182)	1.069.614
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	531.914	-
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.164	622.294
Danaro e valori in cassa	4.259	3.382
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.423	625.676

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	533.457	2.164
Danaro e valori in cassa	4.880	4.259
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	538.337	6.423

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Si segnala che le disponibilità liquide sono liberamente utilizzabili dalla società.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke, positioned in the bottom right corner of the page.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

NATURA DELL'ATTIVITA'

La Società è proprietaria e gestisce la Casa di Cura "CAMALDOLI HOSPITAL" in Napoli alla Via Antonio Cinque n. 93/95/97 che progetta ed eroga prestazioni sanitarie di "ricovero ospedaliero a ciclo continuativo e diurno" di natura terapeutica, assistenziale e riabilitativa per pazienti che necessitano di riabilitazione funzionale (cardiologica, respiratoria, neurologica ed ortopedica) e Lungodegenza. Inoltre, la Casa di Cura ospita una Residenza Psichiatrica (S.I.R.) a ciclo continuativo e/o diurno, un Centro Residenziale di Cure Palliative (Hospice) ed ha attivato la Speciale Unità di Accoglienza Permanente (S.U.A.P.).

Il Sistema Qualità della Casa di Cura ALMA MATER S.p.A. Camaldoli Hospital è conforme ai requisiti della norma UNI ENI ISO 9001:2015.

Principi di redazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che viene sottoposto ad approvazione, evidenzia un utile di € 40.858 dopo aver sospeso gli ammortamenti dell'esercizio, ai sensi del c.d. "Decreto Milleproroghe 2023", per un importo complessivo di € 981.023. Al 31 dicembre 2021 la Società aveva consuntivato un utile di € 395.128 dopo aver sospeso gli ammortamenti per un importo complessivo di € 975.023.- La Relazione sulla Gestione analizza l'andamento economico dello esercizio ed evidenzia gli eventi che hanno determinato il risultato.-

Il bilancio d'esercizio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa è stato redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano

di Contabilità e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili dopo le modifiche intervenute con il D. Lgs. 18/8/2015 n. 139 con decorrenza 1/1/2016. Esso rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.-

La Nota Integrativa, come lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 2423, c. 5 del C.C.; ciò non ha comportato, peraltro, la iscrizione di arrotondamenti "extra-contabili".-

La struttura ed il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.-

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.-

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

La disposizione non ha trovato applicazione.-

Cambiamenti di principi contabili

La disposizione non ha trovato applicazione.-

Correzione di errori rilevanti

La disposizione non ha trovato applicazione.-

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono state rilevate.-

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

La valutazione delle poste è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione della attività aziendale come riferito anche nella Relazione sulla gestione anche ai fini della evoluzione prevedibile della gestione alla quale in questa sede si fa

esplicito rinvio; la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza della operazione o del contratto. Tuttavia i contratti di leasing finanziario stipulati dalla Società in qualità di locataria continuano ad esser rappresentati secondo il metodo patrimoniale con la necessaria informativa inserita nella presente Nota Integrativa, richiesta dal n. 22 dell'art. 2427 Codice Civile.

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti.

Nelle voci indicate nel bilancio non figurano valori espressi all'origine in valuta estera, per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.-

I principi adottati sono i seguenti:

Le **immobilizzazioni immateriali**, costituite da costi e spese sostenute aventi utilità pluriennale, sono state iscritte al costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento dedotte in conto e calcolate in base ad un piano a quote costanti determinate sui costi originariamente sostenuti secondo i criteri appresso precisati.

Trattasi ora di:

- a) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dello ingegno che accolgono i costi sostenuti per acquisto programmi EDP, ammortamento in ragione del 25% annuo;
- b) altre immobilizzazioni immateriali costituite da costi sostenuti per l'ottenimento di un mutuo fondiario e da migliorie su beni di terzi (ammortamento in funzione della durata residua della locazione).-

Le **immobilizzazioni materiali** sono state valutate al costo di acquisizione, maggiorato esclusivamente di rivalutazioni monetarie ai sensi delle Leggi 576/75, 72/83, 413/91 e D.L. 185/2008 (ma senza applicazione di quelle facoltative previste dalle Leggi 21.11.2000 n. 342, 28.12.2001 n. 448 e 27.12.2019 n. 160), ed al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano a quote costanti (e con valore residuo supposto pari a zero) applicando ai cespiti esistenti allo inizio dello esercizio le seguenti aliquote ritenute congrue rispetto all'utilizzo dei beni ed alla loro residua possibilità di economica utilizzazione:

Fabbricati strumentali 3%

Costruzioni leggere (incluso sistemazione a verde piazzale) 10%

Impianti e macchinari 12%

(per impianti radiomobili 20% e per imp. dep. acque reflue 15%)

Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzature generiche 25%

Attrezzature specifiche 12%

Altri beni:

Mobili 12%

Automezzi ed autocarri 25%

Motociclo 25%

Mezzi di trasporto interno 20%

Macchine ufficio elettriche/elettroniche 20%

Biancheria 40%

Beni di costo unitario non superiore ad € 516,46 100% perché assimilabili ai materiali di consumo

Per i beni entrati in funzione in corso di esercizio (fatto salvo quelli con ammortamento 100%) le suddette aliquote sono state ridotte del 50% per tener conto del minor periodo di utilizzo.-

Anche nell'esercizio 2022, come per il 2021, la Società si è avvalsa delle disposizioni previste dal c.d. "Decreto milleproroghe 2023" che ha esteso al 2022 le disposizioni di cui all'art. 60 del DL 104/2020 che consente ai soggetti che adottano gli OIC, anche in deroga



all'art. 2426, 1° co. n. 2), di non effettuare "fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, previa destinazione ad una riserva indisponibile un importo utili pari all'ammontare degli ammortamenti sospesi".

Le ragioni di tale sospensione risiedono nella necessità di mitigare gli importi negativi causati dalla lenta ripresa delle attività dopo la fine della Pandemia e limitarne gli effetti sulla marginalità e sul risultato di esercizio. L'importo di tale sospensione è un miglioramento economico sul Patrimonio Netto pari al valore degli ammortamenti sospesi 2022 di € 981.023 sui quali non sono state conteggiate imposte differite non avendo la Società esercitato la deduzione di tali costi ai fini fiscali.

L'effetto cumulato di tale sospensione, tenendo conto anche degli ammortamenti sospesi 2021 (€ 975.088) è un miglioramento complessivo sul patrimonio netto di € 1.956.111.

Le quote di ammortamento non effettuate nel 2021 e nel 2022 saranno imputate al conto economico del successivo esercizio, e con lo stesso criterio saranno differite le quote degli esercizi successivi prolungando l'originario piano di ammortamento di un anno.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono state così valutate:

- a. le partecipazioni in altre imprese: al valore nominale la partecipazione in una società consortile ed in un Istituto Bancario Cooperativo ed al costo di acquisto la partecipazione assunta in Clinic Center S.p.A.;
- b. i crediti per depositi cauzionali, i crediti verso l'Erario ed altri crediti: al valore nominale.

Non risultano più iscritte le azioni proprie che, a partire dall'01.01.2016, vengono portate in riduzione del Patrimonio per lo importo pagato per il loro acquisto.-

Le **rimanenze** sono state valutate al minore fra il costo di acquisto ed il valore di mercato intendendo per costo di acquisto l'ultimo sul singolo bene.-

I **crediti** (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie) sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale,

ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Per i crediti, per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

I **debiti** sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Si precisa che, come consentito dal D. Lgs. 139/15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti sorti prima del 1° gennaio 2016 e ai debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

Non viene riportata la ripartizione secondo le aree geografiche in quanto le controparti sono collocate tutte in Italia.-

Le **azioni proprie** sono rilevate in bilancio a diretta riduzione del patrimonio netto nell'apposita riserva negativa.

I **Fondi per rischi ed oneri** accolgono accantonamenti destinati a coprire probabili perdite indeterminate per il loro ammontare o la data di sopravvenienza; il loro importo è stato determinato sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio.-

Gli **strumenti finanziari derivati** - quando esistenti - sono iscritti al *fair value*. Le variazioni di *fair value* sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il *fair value* alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri. Nel presente bilancio non risultano più iscritti.-

Il **Trattamento Fine Rapporto** è stato calcolato ed accantonato sulla base dei contratti di lavoro vigenti per la categoria ed è esposto al netto degli acconti erogati.-

I **ratei e risconti** sono stati determinati secondo principi di competenza economica e temporale.-

Non è stato necessario procedere a **conversione di valori** non espressi all'origine in valuta legale in quanto tutti i crediti ed i debiti sono in euro.-

I **costi e ricavi** sono stati imputati all'esercizio secondo il principio della competenza economico/temporale, in particolare i ricavi solo se certi o determinabili.- Gli interessi di mora, tuttavia - se riconosciuti - concorrono alla formazione del reddito nello esercizio in cui sono percepiti o corrisposti.-

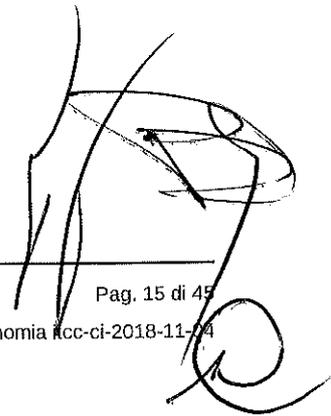
Le **imposte sul reddito di esercizio** sono state iscritte secondo il principio contabile "Trattamento contabile delle imposte sul reddito".- Le imposte anticipate (stanziare solo se c'è la ragionevole certezza della esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze

temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore allo ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare) hanno quale contropartita patrimoniale la posta "Imposte anticipate" inserita nei crediti dell'attivo circolante.- Le imposte differite (non iscritte soltanto qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga) hanno quale contropartita patrimoniale il Fondo Imposte differite.-

Della **costituzione di garanzie reali** relativi a debiti sociali viene data adeguata informativa a commento del bene gravato dalla garanzia così come suggerito dal Principio Contabile n. 22.

Non vi sono operazioni fuori bilancio.

La società non è soggetta alla **direzione e coordinamento** da parte di altra società.



Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.580	34.160	41.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.565	34.160	39.725
Valore di bilancio	2.015	-	2.015
Valore di fine esercizio			
Costo	7.580	34.160	41.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.565	34.160	39.725
Valore di bilancio	2.015	-	2.015

Non risultano esser effettuate rivalutazioni o svalutazioni di sorta.-

La Società si è avvalsa delle disposizioni che consentono la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali come riferito in precedenza; l'importo per gli anni 2021 e 2022 degli ammortamenti sospesi per le immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 3.970, di cui € 1.895 per il 2021 ed € 1.895 per il 2022.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature Industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	20.493.373	1.575.745	1.716.500	1.593.549	25.379.167
Rivalutazioni	10.204.220	-	21.887	51.595	10.277.702
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.515.938	1.116.237	1.494.318	1.338.394	13.464.887
Valore di bilancio	21.181.655	459.508	244.069	306.750	22.191.982
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	1.080	51.399	1.604	54.083
Totale variazioni	-	1.080	51.399	1.604	54.083
Valore di fine esercizio					
Costo	20.493.373	1.576.825	1.767.899	1.595.153	25.433.250
Rivalutazioni	10.204.220	-	21.887	51.595	10.277.702
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.515.938	1.116.237	1.494.318	1.338.394	13.464.887
Valore di bilancio	21.181.655	460.588	295.468	308.354	22.246.065

La Società si è avvalsa delle disposizioni che consentono la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali come riferito in precedenza; l'importo complessivo degli ammortamenti sospesi per le immobilizzazioni materiali per gli esercizi 2021 e 2022 ammonta ad € 1.952.321, di cui € 973.193 per il 2021 e € 979.128 per il 2022.-

Le altre immobilizzazioni materiali accolgono mobili ed arredi, macchine ufficio elettroniche, motocicli e mezzi di trasporto interno, biancheria e beni di costo unitario non superiore ad 516,46.

In ordine alla rivalutazione monetaria ex D.L. 185/08 effettuata con il Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2008 si segnala che la stessa ha interessato soltanto il costo storico sia del fabbricato che dell'area.-

Ai detti cespiti è stato attribuito complessivamente un maggior valore di € 9.190.972.-

Non vi sono state rivalutazioni, oltre quelle monetarie indicate, né svalutazioni.-

L'immobile sociale è gravato di ipoteca per € 10.000.000,00 a favore di UBI S.p.A. a garanzia del pagamento di un mutuo fondiario di € 5.000.000 stipulato in data 25.01.2018.-

Nel corso del 1999 l'Amministrazione Finanziaria ha attribuito al cespite immobiliare sociale una rendita definitiva di L. 176.000.000 pari ad € 90.896,41, cui corrisponde, allo stato, un valore catastale di € 4.772.061,75.-

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	615.789	615.789
Rivalutazioni	2.095	2.095
Valore di bilancio	617.884	617.884
Valore di fine esercizio		
Costo	615.789	615.789
Rivalutazioni	2.095	2.095
Valore di bilancio	617.884	617.884

Elenco Partecipazioni in altre imprese:

- COPAG S.p.A. – Consorzio Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni

Capitale Sociale € 7.500.000 interamente versato

Azioni possedute per nominali € 2.250

Quota posseduta: 0,03%

Valutazione: € 2.250

- Banca di Credito Cooperativo di Napoli

Capitale Sociale € 7.327.000

Quota posseduta per nominali € 5.100

Valutazione € 5.100

- Clinic Center S.p.A.

Sede Sociale: Napoli – Viale Maria Bakunin n. 171

Registro Imprese di Napoli n. 00767770639

Capitale Sociale € 5.171.400 interamente versato

Azioni possedute n. 74.226 per nominali € 154.390,08

Quota posseduta 2,985% circa

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 24.573.826

Utile 2021: € 282.441

Quota di patrimonio netto posseduta: € 733.529

Valore attribuito: € 610.534, pari al costo di acquisto

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	4.716	4.716	4.716
Totale crediti immobilizzati	4.716	4.716	4.716

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	617.884
Crediti verso altri	4.716

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
CLINIC CENTER S.p.A.	610.534
COPAG S.p.A.	2.250
Banca di Credito Coop.Napoli	5.100
Totale	617.884

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali	4.716
Totale	4.716

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	155.804	(47.928)	107.876
Totale rimanenze	155.804	(47.928)	107.876

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.716.904	(3.816.088)	4.900.816	4.900.816
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	53.892	(37.400)	16.492	16.492
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.671.684	3.706	1.675.390	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	328.581	30.778	359.359	359.359
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.771.061	(3.819.004)	6.952.057	5.276.667

Crediti verso clienti

Al netto dei fondi svalutazione crediti di € 3.961.163 (di cui € 2.045.260 per crediti commerciali ed € 1.915.903 per interessi moratori) vengono iscritti per € 4.900.816.-

I crediti esistenti al 31 dicembre 2022, al netto di quelli ceduti pro soluto, per effetto della operazione di smobilizzo crediti sottoscritta con Monte dei Paschi di Siena Leasing & Factoring S.p.A., sono i seguenti:

ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2006	€	525.545
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2009	€	50.885
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2011	€	706.410
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2012	€	1.106.070
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2014	€	356.701
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2016	€	672
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2019	€	11.426
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2021	€	775.746
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2022		992.431
Fatture da emettere per prestazioni	€	2.068.419
Note Credito da emettere	€	-678.086
Partita ASL da acclarare	€	1.520
Privati per fatture emesse	€	83.801
	€	6.001.540
Fondo Svalutazione Crediti	€	-2.045.260
ASL NA 1 per interessi moratori	€	2.860.439
Fondo Svalutazione Crediti interessi di mora	€	-1.915.903
Totale crediti verso Clienti	€	4.900.816

I Fondi svalutazione crediti hanno subito le seguenti movimentazioni:

	<u>Commerciali</u>		<u>Interessi moratori</u>	
Al 31.12.2021	€	2.045.260	€	2.389.574
Rilasci 2022	€	0	€	-473.671
Accantonamento 2022	€	0	€	0
Al 31.12.2022	€	2.045.260	€	1.915.903

A seguito della emanazione di due diversi provvedimenti di Giunta inerenti i limiti di spesa per prestazioni ospedaliere (DDGRC 497/2021 e 556/2022) nonché della emanazione del provvedimento (DDGRC 350/2022) per i limiti di spesa per le prestazioni residenziali, anche per l'anno 2022 si conferma una diversa modalità di fatturazione e di incasso in funzione delle diverse previsioni contrattuali. Infatti per le

prestazioni ospedaliere, è confermata la fatturazione in acconto di un importo pari al 95% di 1/12 del limite di spesa assegnato laddove prodotto, ovvero del minor importo prodotto e, pertanto, lo smobilizzo con cessione pro- soluto, attualmente in essere con il Monte dei Paschi di Siena Leasing & Factoring, oggi Banca MPS, determina la cessione del suddetto importo fatturato alla ASL mensilmente, con registrazione dell' incasso a fronte del corrispettivo di cessione.

Per le prestazioni di tipo residenziale invece, la modalità di fatturazione ed incasso, ricalca quella già seguita nei precedenti anni e pertanto si è provveduto a fatturare mensilmente l'intero importo prodotto a fronte del quale è previsto il pagamento in acconto nella misura del 95% del valore facciale della fattura. Pertanto, il residuo 5%, unitamente alle partite a saldo dell'intera produzione annua, viene dalla Banca registrato in apposito conto denominato "di sola gestione" e non è oggetto di anticipazione.

È appena il caso di evidenziare che il previsto fenomeno della cd. "Osmosi", ovvero la possibilità di compensare i maggiori importi fatturati per prestazioni residenziali con le economie realizzate a causa della minore produzione effettuata per prestazioni ospedaliere, all'interno dei nuovi provvedimenti che hanno fissato in maniera definitiva i limiti di spesa per l'anno 2022, non hanno trovato conferma, tuttavia è comunque prevista la compensazione tra i setting assistenziali afferenti la macro area residenziale, nonché la compensazione di over budget e sottoutilizzi per le prestazioni ospedaliere.

Nell'esercizio in commento la Società ha definito con fatturazioni e successivi incassi le partite di credito maturate in riferimento all'applicazione del DL 34/2020 e s.m.i. (cc. Dd. "Ristori"); tale definizione, seppur tardiva rispetto alle attese, ha consentito anche la chiusura dell'iter di appuramento dei crediti commerciali da prestazioni rese nell'anno 2020 e 2021 nonché la definitiva determinazione delle ulteriori partite riferite al riconoscimento di prestazioni afferenti ai ricoveri COVID, alla c.d. funzione CCNL e fino al riconoscimento dei "Ristori" per complessivi € 4.193.171 di cui "Ristori 2020" per Euro 2.297.168 e "Ristori 2021" per Euro 1.896.003. In effetti si segnala una diminuzione del monte creditorio tra i saldi consuntivati al 31 dicembre 2022, pari ad Euro 4.901 migliaia ed i saldi consuntivati alla fine dello scorso esercizio pari ad Euro 8.717 migliaia.

Circa l'informativa sui crediti per degenze, si evidenzia che sono attivi giudizi con la ASL NA 1, per il recupero di tutti i crediti ad oggi maturati ed esposti nella tabella su riportata. Relativamente agli stessi, anche sulla base del parere dei legali che assistono

la società nelle azioni di recupero intraprese, si reputa vi siano possibilità di recuperare i crediti residui. In ogni caso, si ritiene che gli accantonamenti operati siano sufficienti a far fronte ad eventuali passività che dovessero derivare dai contenziosi in essere e da eventuali azioni di recupero.

È inoltre il caso di segnalare che la ns. Società, nel mese di luglio 2022, ha intrapreso con la ASL Napoli 1 Centro una trattativa volta all'ottenimento del pagamento delle partite contabili aperte e riconducibili alle prestazioni sanitarie erogate negli anni 2018, 2019 e 2020. Unitamente alla sorta capitale, ed in ossequio a quanto previsto all'interno dei contratti di struttura siglati – “Art. 5 Comma 5 : Senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine di pagamento maturano in favore della struttura gli interessi di mora, convenzionalmente stabiliti nella misura del tasso di riferimento di cui all'art. 2 e 5 del decreto legislativo 9 ottobre 2022 maggiorato come segue: a) per i primi due mesi di ritardo: maggiorazione di due punti percentuali; b) per i successivi due mesi di ritardo: maggiorazione di quattro punti percentuali; c) per ulteriori due mesi di ritardo: maggiorazione di sei punti percentuali; a decorrere dall'inizio del settimo mese di ritardo: maggiorazione di otto punti percentuali.” -, la ns. Società ha richiesto il riconoscimento del valore degli interessi moratori calcolati alla stregua di quanto su riportato. Ad esito della su richiamata transazione, conclusasi a fine luglio, la ASL NA 1 ha riconosciuto e corrisposto l'intero valore della sorta capitale richiesta e il 50% del valore degli interessi moratori calcolati con la sola applicazione del tasso di riferimento (8%) non applicando le previste maggiorazioni.

Rispetto alle partite contabili relative agli interessi moratori ceduti con formula pro soluto alla “Camelot SPE srl” Vi segnaliamo che, in riferimento alle fatture emesse nel 2016, relativamente agli interessi moratori calcolati sulle annualità che vanno dal 2011 al 2015, la cessionaria ha ottenuto sentenza di primo grado favorevole in conseguenza della quale la ASL condannata ha provveduto al pagamento dell'importo di causa pari ad € 1.771.529,66 di cui alla sentenza n. 8567/2022. Successivamente, la medesima ASL, pur avendo pagato spontaneamente, provvedeva a depositare ricorso di appello avverso la suddetta sentenza.

Pertanto, in evidenza del criterio di calcolo adottato dalla ASL in occasione della richiamata transazione, la ns. Società, anche supportata dal parere del Legale incaricato, ha registrato il riconoscimento di una ulteriore quota di corrispettivo spettante ai sensi del contratto di cessione stipulato con la società cessionaria pari a

circa € 473 mila, rinviando l'eventuale incasso delle restanti somme spettanti all'esito del su citato giudizio di secondo grado.

Crediti tributari

Ammontano ad € 16.492 e sono costituiti dal credito di imposta energia (€ 15.876) e da crediti vari (€ 616).

Imposte anticipate

Ammontano ad € 1.675.390 con un incremento di € 3.706.

L'incremento scaturisce da:

Imposte iscritte accreditate al Conto Economico	€	43.440
• Imposte stornate addebitate al Conto Economico	€	-39.734
	€	<u>3.706</u>

Le differenze temporanee che hanno determinato la iscrizione di imposte anticipate e le relative aliquote applicate sono le seguenti:

	Imponibile	Aliquota	Imposte
• Compensi Amministratori non pagati	€ 48.000	x 24,00%	€ 11.520
• Svalutazione crediti eccedente	“ 1.987.632	x 24,00%	€ 477.032
• Ammortamento su rivalutazione fabbricato	“ 827.552	x 28,97%	€ 239.743
• Acc.to oneri per arretrati contrattuali	“ 50.000	x 24,00%	€ 12.000
• Riconoscimento deducibilità incremento fabbricato anno 2006	“ 69.409	x 38,25%	€ 26.555
• Accantonamento per oneri futuri	“ 83.000	x 24,00%	€ 19.920
• Perdite fiscali IRES	“ 3.702.584	x 24,00%	€ 888.620
			<u>€ 1.675.390</u>

In linea con quanto previsto dal principio contabile di riferimento le imposte anticipate sono state contabilizzate considerando l'imponibile registrato in precedenti esercizi che rappresentavano l'attività aziendale a regime e in assenza di eventi straordinari e che rappresentano anche le prospettive reddituali future.

L'importo di € 1.493.786 si valuta recuperabile oltre l'esercizio.-

Crediti verso altri facenti parte dell'attivo circolante

Accolgono i seguenti crediti:

Personale c/anticipi	€	700
Crediti verso INPS	“	61.994
Fornitori c/anticipi	“	4.970
Crediti verso terzi	“	1.695
Assicurazione per TFM Amministratori	“	290.000
	€	<u>359.359</u>

Disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.164	531.293	533.457
Denaro e altri valori in cassa	4.259	621	4.880
Totale disponibilità liquide	6.423	531.914	538.337

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	178.859	(20.402)	158.457
Totale ratei e risconti attivi	178.859	(20.402)	158.457

Risconti attivi

Trattasi di risconti di spese sostenute nel 2022 ma di competenza 2023.

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.-

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	1.757.340		-		1.757.340
Riserve di rivalutazione	8.949.664		-		8.949.664
Riserva legale	351.468		-		351.468
Riserve statutarie	305.192		-		305.192
Altre riserve					
Varie altre riserve	169.203		-		169.203
Totale altre riserve	169.203		-		169.203
Utili (perdite) portati a nuovo	3.635.485		387.226		4.022.711
Utile (perdita) dell'esercizio	395.128		(395.128)	40.858	40.858
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(43.550)		-		(43.550)
Totale patrimonio netto	15.519.930		(7.902)	40.858	15.552.886

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva affrancata L.448/01	167.654
Riserva L. 413/91	1.549
Totale	169.203

Si riporta nel seguito il prospetto delle variazioni intercorse nelle voci del patrimonio netto nell'esercizio 2022 e nell'esercizio precedente:

	Capitale sociale	Riserve di rivalutazione.	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	utili a nuovo	Risultato d'esercizio	Riserva negativa az. proprie in port.	Totale
Al-31-12-2020	1.757.340	8.949.664	351.468	305.192	169.203	3.066.999	580.086	-43.550	15.136.402
Destinazione del risultato dell'esercizio:									
Atribuzione di dividendi						568.486	-568.486		0
Altre destinazioni									
Risultato 2021							395.128		395.128
Al-31-12-2021	1.757.340	8.949.664	351.468	305.192	169.203	3.635.485	395.128	-43.550	15.519.930
Destinazione del risultato dell'esercizio:									
Atribuzione di dividendi						387.226	-387.226		0
Altre destinazioni									
Altre variazioni							-7.902		-7.902
							40.858		40.858

Risultato dell'esercizio corrente										
Al 31.12.2022	1.757.340	8.949.664	351.468	305.192	169.203	4.022.711	40.858	-43.550	15.552.886	

Il Capitale Sociale è costituito da n. 13.518 azioni ordinarie di € 130,00 cadauna.-

Nel corso del 2022 non sono state sottoscritte nuove azioni.- Non sono state mai emesse azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.-

L'utile dell'esercizio 2021 di € 395.128 è stato assegnato agli Amministratori Delegati a titolo di partecipazione agli utili prevista dallo Statuto Sociale per € 7.902 e rinviato a nuovo per la differenza di € 387.226.-

Degli utili a nuovo ammontanti ad € 4.022.711 un importo di € 975.088, pari agli ammortamenti sospesi 2021, ed € 981.023, pari agli ammortamenti sospesi 2022, è vincolato come previsto dal comma 7 ter dell'art. 60 della L. 126/2020.

La Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08 è esposta al netto della imposta sostitutiva pari a € 241.308 sul maggior valore rivalutato.- Non è stato previsto l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione.-

La Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio accoglie il prezzo pagato dalla Società per l'acquisto di n. 34 azioni proprie.-

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.757.340		-
Riserve di rivalutazione	8.949.664	A - B	8.949.664
Riserva legale	351.468	B	351.468
Riserve statutarie	305.192	A - B - C	305.192
Altre riserve			
Varie altre riserve	169.203	A - B - C	169.203
Totale altre riserve	169.203		169.203
Utili portati a nuovo	4.022.711	A - B - C - E	4.022.711
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(43.550)		(43.550)
Totale	15.512.028		13.754.688
Quota non distribuibile			11.257.243
Residua quota distribuibile			2.497.445

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Ris.affrancata ex L.488/01	167.654	A - B - C	167.654
Ris. L. 413/91	1.549	A - B - C	1.549
Totale	169.203		

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	290.000	72.180	30.000	392.180
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	113.681	103.000	216.681
Totale variazioni	-	113.681	103.000	216.681
Valore di fine esercizio	290.000	185.861	133.000	608.861

Il Fondo per trattamento di quiescenza accoglie l'accantonamento di indennità di fine mandato assegnato al Presidente ed agli Amministratori Delegati con delibera assembleare del 25.05.2015.

Il Fondo per imposte anche differite viene iscritto per € 185.861 ed accoglie le imposte differite su parte degli interessi di mora iscritti a Conto Economico non svalutati e non incassati.

Altri fondi

Trattasi di un fondo oneri per arretrati contrattuali (€ 50.000) e di un fondo per oneri di incasso interessi moratori (€ 83.000). In particolare quest' ultimo fondo fa riferimento al valore degli oneri legali maturati sull'incasso degli interessi moratori che saranno dovuti al termine del giudizio per effetto della sentenza 8567/2022 menzionata nel paragrafo relativo ai crediti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	888.557
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	461.677
Utilizzo nell'esercizio	24.558
Altre variazioni	(380.475)
Totale variazioni	56.644
Valore di fine esercizio	945.201

Il suddetto importo copre la passività maturata verso i n. 209 addetti in forza al 31.12.2022 aumentati di n. 17 unità rispetto al 31.12.2021.

L'utilizzo accoglie le liquidazioni erogate mentre le altre variazioni accolgono i versamenti agli enti pensionistici o all'INPS nonché la trattenuta dello 0,5% per Fondo di Garanzia.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	10.251.162	(2.298.480)	7.952.682	2.277.075	5.675.607	2.618.207
Debiti verso altri finanziatori	1.982.279	(631.800)	1.350.479	473.677	876.802	-
Debiti verso fornitori	2.227.965	(567.162)	1.660.803	1.660.803	-	-
Debiti tributari	353.790	(134.883)	218.907	218.907	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	920.015	(120.477)	799.538	583.632	215.906	-
Altri debiti	943.343	250.580	1.193.923	1.187.933	5.990	-
Totale debiti	16.678.554	(3.502.222)	13.176.332	6.402.027	6.774.305	2.618.207

Debiti verso banche

Accolgono:

- Scoperti c/c € 868.321
- la sorta capitale del mutuo ipotecario BPER (ex UBI), acceso in data 25.01.2018 con tasso iniziale del 1,75%, il cui ammortamento è previsto in n. 180 rate mensili posticipate (di cui dodici di preammortamento) a partire da quella scaduta il 25.02.2018 " 4.317.385
- la sorta capitale del finanziamento chirografario BPER (ex UBI), acceso in data 27.6.2019, con tasso iniziale del 2,65% con ammortamento in n. 24 rate posticipate mensili a partire da quella scaduta il 27.7.2019 " 85.153
- la sorta capitale del finanziamento chirografario Deutsche Bank, acceso in data 13.2.2019, con tasso iniziale del 2,21% con

ammortamento in n. 60 rate posticipate mensili a partire da quella scaduta il 13.3.2019	"	266.912
• la sorta capitale del finanziamento chirografario MPS acceso in data 31.03.2022, con tasso iniziale 1,91%, con ammortamento in 18 rate mensili con prima rata scadenza 30.04.2022 ed ultima in data 30.09.2023	"	422.002
• la sorta capitale del finanziamento chirografario Intesa San Paolo acceso in data 23.12.2020, con tasso iniziale 1,15%, con ammortamento in 24 rate trimestrali con preammortamento di un anno; prima rata scadenza 23.03.2022	"	1.609.245
• la sorta capitale del finanziamento chirografario CREDEM, acceso in data 14.10.2021, con tasso iniziale del 4,3% con ammortamento in n. 20 rate posticipate trimestrali a partire da quella del 14.01.2022	"	383.663
		<hr/>
	€	7.952.681

Come consentito dalle disposizioni in tema di moratoria dei mutui introdotte dal c.d. Decreto "Cura Italia" i suddetti mutui hanno goduto, nel corso degli esercizi precedenti, delle seguenti sospensioni:

- Mutuo ipotecario: sospensione di nr. 22 rate mensili (sorta capitale) dal 25.03.2020 al 25.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 25.11.2034.
- Finanziamento chirografario BPER (ex UBI) sospensione di nr. 22 rate mensili (sorta capitale) dal 27.03.2020 al 27.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 27.04.2023.
- Finanziamento chirografario Deutsche Bank sospensione di nr. 21 rate mensili (sorta capitale) dal 13.04.2020 al 13.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 13.11.2025.

Debiti verso altri finanziatori

Accolgono:

- conti anticipazioni su cessioni di credito pro-solvendo

€ 251.883

• finanziamento MISE	"	1.052.163
• debito verso CAMELOT (oltre 12 mesi)	"	46.433
	€	1.350.479

I conti anticipazioni su cessioni di credito pro-solvendo sono relativi al debito verso Monte Paschi Leasing & Factoring S.p.A. a fronte di anticipazioni su fatture cedute con clausola pro-solvendo.-

Il finanziamento del Ministero dello Sviluppo Economico è stato accordato ai sensi del Decreto 24.4.2015 per la realizzazione dell'uso di energia primaria. Quest'ultimo è stato disposto con decreto del Direttore Generale del Ministero n. 1047/2016 dell'1/6/2016 per lo importo di € 1.753.605 a fronte di un investimento di € 2.338.151; la restituzione avverrà in anni 10 con rate semestrali scadenti il 31 maggio ed il 30 novembre di ciascun anno la prima delle quali a decorrere dalla data di erogazione della ultima quota della agevolazione senza maturazione di interessi.-

L'ultima rata sarà pagata in data 30 novembre 2026.

Il debito verso CAMELOT rappresenta quanto maturato da quest'ultima a fronte degli incassi sui crediti ceduti.

Debiti verso fornitori

Accolgono le seguenti poste:

Fatture ricevute	€	1.296.544
Fatture da ricevere	"	369.658
	€	1.666.202
N.C. da ricevere	"	-5.399
	€	1.660.803

Debiti tributari

Accolgono le seguenti poste:

Erario c/IVA	€	1.209
Erario c/IRAP	"	4.888

Ritenute alla fonte da versare	“	178.888
Imposta sostitutiva T.F.R.	“	33.922
	€	218.907

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

Accolgono i seguenti debiti:

INPS	€	253.558
INPS rateizzato	“	457.363
INAIL	“	10.650
Fondo Pensionistico CAIMOP	“	12.736
Altri Fondi pensionistici	“	6.906
Contributi su retribuzioni differite	“	58.325
	€	799.538

I debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale ammontano ad Euro 799.538, di cui 215.906 con scadenza oltre l'esercizio successivo. Tale quota fa riferimento alle rate in scadenza entro il 2024 del Piano di Rateizzo per contributi INPS accordato nel corso dell'esercizio 2022.

Altri debiti

Accolgono i seguenti debiti:

Prestazioni per revisione bilancio da liquidare	€	10.020
Prestazioni Professionali da liquidare (entro 12 mesi)	“	303.175
Collegio Sindacale per compensi da liquidare	“	35.000
Competenze 2022 Consiglio di Amministrazione da liquidare	“	48.000
Personale c/retribuzioni	“	434.746
Retribuzioni differite	“	271.274
Diversi	“	72.620
Depositi Cauzionali passivi	“	13.098
Personale per sgravi contributivi (scadenti oltre 12 mesi)	“	5.990

€ 1.193.923

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	4.317.385	4.317.385	3.635.297	7.952.682
Debiti verso altri finanziatori	-	-	1.350.479	1.350.479
Debiti verso fornitori	-	-	1.660.803	1.660.803
Debiti tributari	-	-	214.019	218.907
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	799.538	799.538
Altri debiti	-	-	1.193.923	1.193.923
Totale debiti	4.317.385	4.317.385	8.854.059	13.176.332

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	339.066	(105.395)	233.671
Risconti passivi	110.457	(1)	110.456
Totale ratei e risconti passivi	449.523	(105.396)	344.127

Ratei passivi

Accolgono esclusivamente il rateo di interessi maturati al 31.12.2022 sul mutuo fondiario e sui canoni di leasing.-

Risconti passivi

Accolgono la quota di competenza dei futuri esercizi degli incentivi fiscali relativi al c.d. "bonus investimenti".-

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi mutuati (riabilitazione)	4.070.339
Ricavi mutuati (S.I.R.)	5.731.398
Ricavi mutuati (Hospice)	951.614
Ricavi lungodegenze	2.159.768
Ric. prest.sanit.osp. over 95%	1.211.679
Ricavi privati (degenza,diff.)	101.643
Ricavi SUAP	443.989
Sorveglianza COVID 19	87.937
Ribaltam.to costi emoderivati	39.302
Ribaltamento costi presidi	219.668
Riconoscimento rinnovo CCNL	528.748
Rettifica ricavi es. prec.	(1.626.715)
Totale	13.919.370

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 1.629.355 dovuto principalmente alla maggior produzione realizzata nel corso dell'esercizio in esame.-

Altri Ricavi e Proventi

Fitti attivi	€	3.926
Abbuoni attivi e arrotondamenti	“	45
Rivalsa buoni pasto	“	57.235
Sopravvenienze attive	“	19.532
Rivalsa costo servizi	“	69.305
Credito d'imposta energetico	“	30.827
Credito d'imposta ACE	“	20.466
Ristoro D.L. 176/2020	“	812.558
Ristoro COVID 2021	“	310.610
Risarcimenti danni accidentali	“	10.743

Rimborso ricerca e formazione	“	19.014
Rilascio fondo oneri futuri per esubero	“	30.000
	€	1.384.261

La voce Altri ricavi e proventi, rispetto al precedente esercizio, registra un decremento di € 526.894.-

Costi della produzione

Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Medicinali e materiale farmaceutico e per accertamenti	€	489.890
Materiali di consumo	“	52.989
	€	542.879

La voce Costi per materie prime, rispetto al precedente esercizio registra un incremento di € 90.760.-

Per servizi

Energia elettrica	€	245.787
Acqua	“	15.288
Gas	“	10.888
Assicurazioni	“	185.774
Manutenzioni e riparazioni	“	393.825
Pubblicità	“	58.465
Assistenza CED	“	7.672
Prelievi rifiuti speciali e smaltimento rifiuti	“	26.858
Prestazioni professionali sanitarie e non sanitarie	“	1.936.587
Servizio ristorazione al personale a mezzo buoni pasto	“	168.732
Servizio ristorazione ai pazienti a mezzo appalto	“	855.157
Telefono	“	9.339

Utenze indeducibili	“	2.187
Pulizia locali	“	550.670
Lavanderia	“	59.767
Compensi per revisione legale del bilancio	“	16.700
Compensi legali	“	97.858
AIOP quota associativa	“	29.408
Prestazioni professionali da imprese	“	293.335
Altri servizi	“	358.836
Compenso Consiglio di Amministrazione	“	54.000
Compenso Presidente Consiglio di Amministrazione	“	40.000
Compenso Amministratori Delegati	“	240.000
Compenso Collegio Sindacale	“	35.000
	€	5.692.133

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 818.341.-

Per godimento beni di terzi

Canoni di leasing	€	207.841
Noleggio beni strumentali	“	88.517
	€	296.358

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 11.547.-

Informativa ai sensi dell'art. 2427 C.C. n. 22 :

Valore dei beni locati al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati	€	682.499
Debito implicito verso il locatore che sarebbe stato iscritto tra le passività	“	620.505
Onere finanziario dello esercizio	“	15.517
Quote di amm.to relativo ai beni in locazione di competenza dello esercizio	“	182.434
Relativo effetto fiscale	“	5.949

Effetto sul risultato dell'esercizio	“	1.732
Effetto sul patrimonio netto	“	92.601

Per il personale

Il costo del personale è analiticamente evidenziato nel Conto Economico ed accoglie anche l'accantonamento per trattamento di fine rapporto di € 461.677. Rispetto al 2021 il costo complessivo è aumentato di € 722.625.-

Salari e stipendi

Retribuzioni erogate nell'anno	€	5.761.883
Retribuzioni differite al 31.12.2022	“	271.274
	€	6.033.157
Dedotto: Retribuzioni differite al 31.12.2021	“	-228.430
	€	5.804.727

Oneri sociali

Oneri sociali sostenuti nell'anno	€	1.249.878
Oneri sociali su retribuzioni differite al 31.12.2022	“	58.325
	€	1.308.203
dedotto: Oneri sociali su retribuzioni differite al 31.12.2021	“	-49.245
	€	1.258.958

Ammortamenti e svalutazioni

Il costo è azzerato.- Rispetto al precedente esercizio il costo è diminuito di € 544.838.-

Inoltre, come menzionato in precedenza, anche per l'esercizio la Società si è avvalsa della facoltà concessa di sospensione degli ammortamenti.

Oneri diversi di gestione

Cancelleria	€	15.026
Postali	“	982

Bancarie	“	21.711
Spese diverse	“	23.756
Costi esercizio automezzi	“	4.523
Pedaggi autostradali	“	703
Tasse e concessioni	“	12.960
C.P.A. e rimborso spese a professionisti	“	16.485
Tributi comunali	“	68.917
IVA indetraibile	“	809.483
IMU	“	68.580
Spese di rappresentanza	“	9.069
Erogazioni liberali	“	2.500
Sanzioni per ravvedimenti	“	63.469
Costi indeducibili	“	21.759
	€	1.139.923

Rispetto al precedente esercizio si incrementano di € 271.712.-

Proventi e oneri finanziari

Proventi da partecipazioni

Dividendo COPAG	€	600
-----------------	---	-----

Rispetto al precedente esercizio non subiscono variazioni.-

Proventi diversi dai precedenti

Interessi attivi su crediti verso clienti	€	309.078
Interessi attivi bancari	"	12
Rilascio fondo svalutazione crediti interessi di mora	"	473.671
Accantonamento oneri su interessi moratori	"	-83.000
	€	699.761

Rispetto al precedente esercizio i proventi finanziari registrano un incremento di € 699.756 per effetto degli interessi moratori riconosciuti a seguito di accordo transattivo concluso con l'ASL NA 1 nel mese di luglio 2022 e per effetto di rilascio di interessi moratori per intervenuta sentenza 8567/2022, come descritto nel paragrafo relativo ai Crediti.-

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	262.697
Altri	239.510
Totale	502.207

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Verso terzi

Bancari per scoperto di c/c	€	91.796
Diversi	“	25.977
Su mutuo fondiario ipotecario	“	161.754
Commissione su finanziamenti	“	9.147
Interessi e oneri su finanziamenti su crediti ceduti pro-solvendo	“	11.850
Interessi e oneri su crediti ceduti pro-soluto	“	201.683
	€	<u>502.207</u>

Rispetto al precedente esercizio aumentano di € 157.626.-

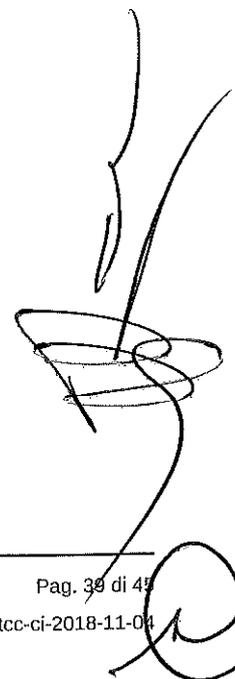
Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito di esercizio

IRES		NULLA
IRAP	€	4.888
Imposte correnti		NULLA
Imposte differite	€	113.681
Imposte anticipate pregresse di competenza 2022	€	39.734
Imposte anticipate 2022 non di competenza	€	-43.440
	€	<u>-3.706</u>

Imposte esercizi precedenti	€	51.481
	€	166.344

Rispetto al precedente esercizio aumentano di € 561.472.-



Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	147
Operai	54
Totale Dipendenti	201

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	334.000	35.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	16.700

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale, fatto salvo il pagamento dei canoni leasing a scadere come segnalato in precedenza, né operazioni fuori bilancio né operazioni con parti correlate.

DEBITI E CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AD ANNI CINQUE

Non esistono crediti di durata residua superiore ad anni cinque.- I debiti di durata residua superiore ad anni cinque ammontano ad € 2.787.031.-

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

Dopo la chiusura dello esercizio non si sono verificati fatti di rilievo da segnalare fatto salvo le possibili, ma improbabili, conseguenze sulla Vostra Società derivanti dal perdurare del conflitto fra Russia ed Ucraina per effetto di un eventuale ulteriore peggioramento dello scenario macroeconomico.- Tale evento ha avuto rilevanti impatti sull'economia italiana ed europea con effetti principalmente derivati dall'incremento del costo delle materie prime in generale e dei costi energetici in particolare; tale situazione non ha impatti sulla continuità aziendale della Società.-

L'Organo amministrativo supporta il monitoraggio finanziario con la stesura e la gestione di idoneo Piano finanziario mensilizzato 2023-2024 che sull'orizzonte temporale di 12 mesi dalla data di approvazione del presente progetto di bilancio conferma la capacità della Società di soddisfare le proprie passività correnti, pur in presenza di incertezze legate al soddisfacimento degli obiettivi di volumi di produzione il cui raggiungimento è in parte limitato dai tetti massimali previsti ed assegnati dalle deliberazioni ASL.

Anche le operazioni finanziarie in essere ed i rapporti con le controparti bancarie confortano e garantiscono sul medesimo arco temporale la necessaria autonomia finanziaria a supporto dell'operatività della Società che, pur in una condizione economica particolarmente negativa, non manifesta criticità in termini di continuità aziendale.

Non si sono verificati altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio oltre a quanto segnalato in tale sede e nella Relazione sulla gestione.

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

Per le informazioni di cui alla L. 124/2017 si segnala che la Società ha contabilizzato ricavi per ristori previsti dal DL 34/2020 e successive modifiche ed integrazioni per € 1.122.168 ed ha beneficiato di un credito d'imposta energetico per € 30.827.-

Di seguito si riepilogano aiuti ricevuti nel corso del 2022:

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Elemento di aiuto
SA.57717	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL' ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	7997909	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 Di 17 Marzo 2020 N.18	02/01/2022	15.494,11
SA.58802	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020)	Regime di aiuti	8285679	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020)	23/02/2022	127.892,56
SA.63597	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA. 57625, SA.59655	Regime di aiuti	8659903	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020 /N)	10/04/2022	701.677,87
SA.103403	TCF: Garanzie sui prestiti per PMI e piccole imprese a media capitalizzazione	Regime di aiuti	9357350	Fondo di garanzia - TCF Ucraina	28/10/2022	500.600,00
SA.61940	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree	Regime di aiuti	9472094	Agevolazione contributiva per	14/11/2022	442.633,71

	svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020)			l'occupazione in aree svantaggiate (art. 1, commi 161 - 168 L. 178/2020)		
--	--	--	--	--	--	--

Per tutte le agevolazioni ricevute dalla Società si rinvia a quanto riportato nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In ordine alla sistemazione dell'utile dello esercizio si propone di destinarlo, tenuto conto che non occorre integrare la riserva legale, come segue:

• attribuzione agli Amministratori Delegati, a titolo di partecipazione agli utili prevista dallo statuto sociale	€	816
• a nuovo la differenza	€	40.042
Totale	€	40.858

Altre informazioni

Si segnala, come previsto dall'art. 2427 c.c. punto 13, che nell'esercizio 2022 non si sono registrati ricavi e costi di carattere eccezionale ad eccezione dei Ricavi da "ristori" contabilizzati nei contributi in conto esercizio tra gli "altri Ricavi e proventi", cui si rinvia per i dettagli.

Riconciliazione tra onere fiscale IRES da bilancio e onere fiscale teorico

Risultato prima delle imposte	207.202
Onere fiscale teorico (aliquota 24%)	49.728
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	
Rilascio fondo interessi moratori non ancora incassati	-473.671
Totale	473.671
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	
Compensi CdA non pagati	48.000
Accantonamento rischi	133.000
Totale	181.000

Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:

Compensi anno 2021 Amministratori -47.600

Utilizzo fondo rischi generico -30.000

Totale -77.600

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:

Imu e imp.es.prec -34.290

Spese diverse 96.743

oneri deducibili -7.902

Recupero 10% IRAP e 4% T.F.R. trasferito -12.285

Proventi non tassabili -1.175.031

Totale -1.132.765

Reddito -1.295.834

Perdite fiscali pregresse 0

A.C.E. 0

Imponibile fiscale -1.295.834

IRES corrente per l'esercizio (aliquota 24%) NULLA

Determinazione dell'imponibile IRAP

Differenza tra valore e costi della produzione 9.048

Costi non rilevanti ai fini IRAP 7.575.362

Totale 7.584.410

Onere fiscale teorico (aliquota 4,97%) 376.945

Costi indeducibili 523.566

Proventi non tassabili -1.174.461

Deduzioni del costo del personale -6.835.160

Totale - 7.486.055

Imponibile IRAP 98.355

IRAP corrente per l'esercizio

4.888

Nota integrativa, parte finale

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

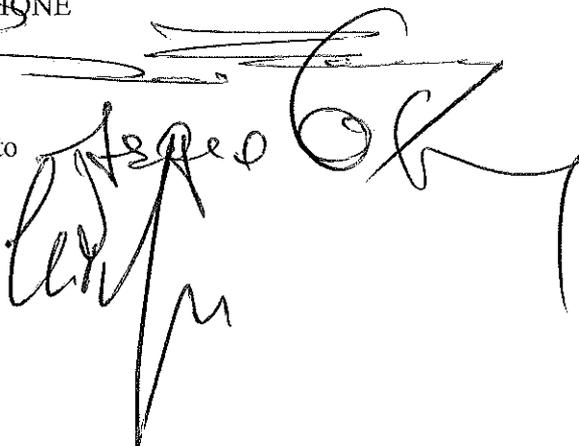
Napoli, 31 maggio 2023

per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ferrara Bruno -Presidente

Crispino Sergio - Amministratore Delegato

Esposito Ciro - Amministratore Delegato

Handwritten signatures of the board members: Ferrara Bruno, Crispino Sergio, and Esposito Ciro. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.

