VILLA DEL SOLE S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE PIO X N.220 88100 CATANZARO (CZ)
Codice Fiscale	00101340792
Numero Rea	CZ 152936
P.I.	02106250794
Capitale Sociale Euro	2.000.000 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	Ospedali e case di cura generici (86.10.10)
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	732	1.464
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	31.525	-
Totale immobilizzazioni immateriali	32.257	1.464
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.204.973	6.386.631
2) impianti e macchinario	595.849	702.798
3) attrezzature industriali e commerciali	66.804	82.449
4) altri beni	76.732	95.952
Totale immobilizzazioni materiali	6.944.358	7.267.830
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.220.000	3.220.000
Totale partecipazioni	3.220.000	3.220.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.035	22.170
Totale crediti verso altri	33.035	22.170
Totale crediti	33.035	22.170
3) altri titoli	30.215	30.214
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.283.250	3.272.384
Totale immobilizzazioni (B)	10.259.865	10.541.678
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	269.772	232.740
Totale rimanenze	269.772	232.740
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.952.357	9.956.155
esigibili oltre l'esercizio successivo	817.982	822.938
Totale crediti verso clienti	7.770.339	10.779.093
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	493.389	371.982
esigibili oltre l'esercizio successivo	201.779	167.112
Totale crediti tributari	695.168	539.094
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	770.114	563.296
Totale crediti verso altri	770.114	563.296
Totale crediti	9.235.621	11.881.483
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	11.344.711	7.641.951
3) danaro e valori in cassa	9.519	5.750
Totale disponibilità liquide	11.354.230	7.647.701
Totale attivo circolante (C)	20.859.623	19.761.924

D) Ratei e risconti	363.028	269.405
Totale attivo	31.482.516	30.573.007
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.000.000	2.000.000
III - Riserve di rivalutazione	4.220.417	4.220.417
IV - Riserva legale	400.000	400.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	14.142.551	13.429.624
Varie altre riserve	2 (1)	1
Totale altre riserve	14.142.553	13.429.625
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.102.244	1.162.926
Totale patrimonio netto	21.865.214	21.212.968
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.850.000	1.500.000
Totale fondi per rischi ed oneri	1.850.000	1.500.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	262.807	278.755
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.877.363	2.805.132
Totale debiti verso fornitori	2.877.363	2.805.132
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.399	293.769
Totale debiti tributari	153.399	293.769
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.779	138.347
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	158.779	138.347
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.562.700	3.614.700
esigibili oltre l'esercizio successivo	158.177	162.924
Totale altri debiti	3.720.877	3.777.624
Totale debiti	6.910.418	7.014.872
E) Ratei e risconti	594.077	566.412
Totale passivo	31.482.516	30.573.007

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Altre ...		1

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.959.821	14.892.542
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.014.178	675.231
Totale altri ricavi e proventi	1.014.178	675.231
Totale valore della produzione	15.973.999	15.567.773
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.325.654	2.039.928
7) per servizi	5.837.113	5.167.123
8) per godimento di beni di terzi	212.575	272.700
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.622.195	2.800.267
b) oneri sociali	679.855	551.600
c) trattamento di fine rapporto	189.386	234.350
e) altri costi	7.056	5.380
Totale costi per il personale	3.498.492	3.591.597
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.613	732
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	436.795	442.090
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	12.806	22.850
Totale ammortamenti e svalutazioni	458.214	465.673
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(37.032)	30.898
12) accantonamenti per rischi	350.000	500.000
14) oneri diversi di gestione	1.535.369	1.537.235
Totale costi della produzione	14.180.385	13.605.154
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.793.614	1.962.619
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.680	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23.697	949
Totale proventi diversi dai precedenti	23.697	949
Totale altri proventi finanziari	25.377	949
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	42.702	46.022
Totale interessi e altri oneri finanziari	42.702	46.022
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(17.325)	(45.073)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.776.289	1.917.546
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	674.045	754.620
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	674.045	754.620
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.102.244	1.162.926

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.102.244	1.162.926
Imposte sul reddito	674.045	754.620
Interessi passivi/(attivi)	17.325	45.073
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.793.614	1.962.619
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	350.000	734.350
Ammortamenti delle immobilizzazioni	445.408	442.823
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	795.408	1.177.173
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.589.022	3.139.792
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(37.032)	30.898
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.008.754	1.941.433
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	72.231	15.633
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(93.623)	(10.385)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	27.665	252.156
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(464.609)	750.059
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.513.386	2.979.794
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.102.408	6.119.586
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(17.325)	(45.073)
(Imposte sul reddito pagate)	(749.013)	(754.620)
(Utilizzo dei fondi)	(15.948)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(285.222)
Totale altre rettifiche	(782.286)	(1.084.915)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.320.122	13.334.063
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(113.324)	(81.475)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(39.406)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(10.866)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(57.029)
Disinvestimenti	-	4.350
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(163.596)	(134.154)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(1.012.094)
(Rimborso finanziamenti)	-	(1.485.827)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(449.998)	-
(Rimborso di capitale)	-	(350.000)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(449.998)	(2.847.921)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.706.528	10.351.988
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.641.951	5.580.259
Danaro e valori in cassa	5.750	5.102
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.647.701	5.585.361
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	11.344.711	7.641.951
Danaro e valori in cassa	9.519	5.750
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	11.354.230	7.647.701

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, insieme alla nota integrativa che ne costituisce parte integrante, è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt.2423 e seguenti del Codice Civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge. Il documento corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute, e si compone dei seguenti documenti:

1) Stato patrimoniale;

2) Conto economico;

3) Nota integrativa

4) Rendiconto finanziario.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D. Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

In particolare:

-la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

-la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;

-i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

-i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

-gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

-per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter c.c.;

-le componenti economiche straordinarie sono state riclassificate nella parte ordinaria nella voce A5, per le componenti straordinarie positive, nella voce B12, per gli accantonamenti rischi di natura straordinaria, e nella voce B14, per le altre componenti straordinarie negative;

-gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

-i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

-ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art.2424 c.c., per lo Stato Patrimoniale, e dall'art.2425 c.c., per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Nel caso in ispecie è stata seguita la modalità di formazione del bilancio nella sua configurazione ordinaria, essendosene manifestati i presupposti.

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento, per cui è stata operata la riclassificazione delle manifestazioni economiche a carattere straordinario, giusta quanto sopra annotato.

Non si sono verificati casi eccezionali che hanno imposto deroghe alle disposizioni di legge.

La società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Principio della continuità aziendale.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva di continuazione dell'attività, ai sensi dell'art. 2423- bis c.c. e del principio contabile nazionale OIC 11.

L'organo amministrativo nel valutare la prospettiva della continuità aziendale, pur riservando forte affidamento sull'esistente equilibrio statico e dinamico, non può non annotare che alcune variabili ambientali abbisognano, sovente, di attenti mirati interventi. L'organo amministrativo terrà costantemente monitorata l'evoluzione dell'emergenza sanitaria e l'impatto sull'economia dell'azienda, così da poter assumere prontamente i necessari provvedimenti.

Principi di redazione

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

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

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacacle.I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Crediti

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

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

I medicinali, il materiale sanitario e il materiale di pulizia sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Partecipazioni
Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione

Le altre partecipazioni sono iscritte al loto valore nominale.

Fondi per rischi e oneri

Il contabilizzato fondo rischi (€ 1.850.000,00) è destinato a dare copertura a possibili esposizioni per risarcimenti danni e per altri rapporti di non prevedibili evoluzioni. Sono in corso alcuni procedimenti.

La società ha stipulato rapporto assicurativo per la copertura dei rischi rivenienti dall'esposizione alla responsabilità civile. La prevista franchigia, negozialmente convenuta, trova, anche essa, copertura nel fondo rischi.

Fondo TFR

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Ricavi

I ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati secondo il principio di competenza economica.

Altre informazioni

La società ai sensi del D.Lgs. n.14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Nei prospetti che seguono è stata riportata la composizione e le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute sulla consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.464	-	-	1.464
Valore di bilancio	1.464	-	-	1.464
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(732)	31.525	8.613	39.406
Ammortamento dell'esercizio	-	-	8.613	8.613
Totale variazioni	(732)	31.525	-	30.793
Valore di fine esercizio				
Costo	1.464	39.406	-	40.870
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	732	7.881	-	8.613
Valore di bilancio	732	31.525	-	32.257

La voce "costi di impianto e di ampliamento" si riferisce alle seguenti immobilizzazioni, iscritte in bilancio al netto dei rispettivi ammortamenti:

-Oneri pluriennali € 732,00

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce alle seguenti immobilizzazioni:

Software: € 31.525,00.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.
Per i costi di manutenzione aventi natura ordinaria è previsto l'integrale addebito nel conto economico. Per i costi di manutenzione aventi natura incrementativa è prevista l'attribuzione ai cespiti cui si riferiscono e l'ammortamento in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; nel caso in specie, è assunta l'adeguamento alle aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D. M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), avendone riscontrato la compatibilità.

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	9.621.469	7.857.000	1.437.387	558.505	19.474.361
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.234.838	7.154.202	1.354.938	462.553	12.206.531
Valore di bilancio	6.386.631	702.798	82.449	95.952	7.267.830
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	25.183	64.410	3.577	20.154	113.324
Ammortamento dell'esercizio	206.841	171.359	19.222	39.374	436.795
Totale variazioni	(181.658)	(106.949)	(15.645)	(19.220)	(323.472)
Valore di fine esercizio					
Costo	9.854.027	8.109.461	1.462.170	604.115	20.029.773
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.649.054	7.513.612	1.395.366	527.383	13.085.415
Valore di bilancio	6.204.973	595.849	66.804	76.732	6.944.358

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						

Terreni e fabbricati						
Posta contabile	Costo originario	Incrementi	Rivalutazione	Ammortamento esercizio	F.do amm. al 31/12/2022	Valore a bilancio
Immobili	3.861.833	25.183	4.350.945	199.067	3.251.309	4.787.584
Terreno	1.230.526					1.230.526
Impianto termico	262.654	-		4.543	135.537	122.574
Impianto antincendio	122.887			3.231	55.367	64.289
TOTALE	**5.477.900**	**25.183**	**4.350.945**	**206.841**	**3.442.213**	**6.204.974**
Impianti e macchinari						
Posta contabile	Costo originario	Incrementi		Ammortamento esercizio	F.do amm. al 31/12/2022	Valore a bilancio
Cardiologia	524.728	-		-	524.304	424
Sala raggi	869.988	-		98	869.988	- 98
Gabinetto ostetrico	9.513			-	9.513	-
Sala operatoria	2.601.826	-		24.676	2.592.166	- 15.016
Sala Tac	687.188	-		57.950	488.057	141.181
Urologia	122.838			-	122.838	0
Oculistica	53.800			-	53.800	- 0
Lab.ortopedico	93.711			-	90.211	3.500
Laboratorio chirurgico	27.798			-	27.798	-
Laboratorio analisi	374.171				374.413	- 242
Terapia intensiva	445.854			-	445.854	-
Imp.terapia int.e sala operat.	999.609			-	999.609	-
Sala RMN	128.100	-		-	128.100	-
Sala laser oculistica	3.144			-	3.144	-
Impianto ascensore	31.200			2.340	12.870	15.990
Attrezz.specif.riabilitazione	1.071.584	64.410		86.295	599.589	450.110
TOTALE	**8.045.052**	**64.410**		**171.359**	**7.342.254**	**595.849**
Attrezz.industr.e comm.						
Posta contabile	Costo originario	Incrementi		Ammortamento esercizio	F.do amm. al 31/12/2022	Valore a bilancio
Lavanderia	34.464			-	34.464	- 0
Attrez.varia-mob	634.173	3.577		19.222	551.724	66.804
Att.cucina varia	102.955			-	102.955	0
Biancheria	129.538			-	129.538	0
Cabina ENEL	557.464			-	557.464	-
TOTALE	**1.458.594**	**3.577**		**19.222**	**1.376.145**	**66.804**

Altri beni						
Posta contabile	Costo originario	Incrementi		Ammortamento esercizio	F.do amm. al 31/12/2022	Valore a bilancio
Autovetture	227.318	-		22.550	180.166	24.602
Macchine ufficio	239.938	20.156		15.747	202.113	42.234
Appar.vari	60.436			-	50.280	10.156
Condizionatori	45.751			1.077	44.934	- 260
Elaborar. x sist. ortoped.	10.517			-	10.517	-
TOTALE	**583.960**	**20.156**		**39.374**	**488.011**	**76.732**

Il valore del fabbricato iscritto in bilancio è stato oggetto di rivalutazione ai sensi del Decreto Legge 29.11.2009 n. 185, art. 15, commi 16-23.

L'andamento del mercato immobiliare, caratterizzato da una significativa flessione nelle quotazioni, induce ad usare prudenza rilevativa. Si è apprezzata, pertanto, una quota di ammortamento destinata a condurre ad un adeguamento del valore dei beni immobili, intendendo, in tal modo, pervenire ad un'entità numeraria che esprima la residua capacità di utilizzazione dei detti beni.

= = = = = = = =

Nelle immobilizzazioni materiali sono presenti macchinari ed attrezzature oggetto di agevolazione con il Credito d'imposta di cui alla legge n.208 del 25.12.2015 (art.1 commi 98-108) Por Calabria 2014-2020 Identificativo Pratica CDI_00044909. Si riporta, di seguito, l'elenco delle fatture di acquisto oggetto dell'agevolazione, ricevute a far data dall'anno 2019 in formato elettronico:

Investimenti 2019:

- Fattura n.1902100496 del 31.1.2019 - Fornitore ESAOTE S.p.A. - Imponibile € 2.885,25 Iva 634,76 Totale € 3.520,01; credito compensato con modello F24 del 17.1.2022.

- Fattura n.1902100497 del 31.1.2019 - Fornitore ESAOTE S.p.A. - Imponibile € 13.114,75 Iva 2.885,25 Totale € 16.000,00; credito compensato con modello F24 del 17.1.2022.

- Fattura n.4/C del 1.4.2019 - Fornitore MEDICALABRA Srl. - Imponibile € 51.000,00 Iva 11.220,00 Totale € 62.220,00; credito compensato con modello F24 del 17.1.2022.

- Fattura n.529 del 25.11.2019 - Fornitore EUFOTON Srl. - Imponibile € 33.950,00 Iva 7.469,00 Totale € 41.419,00; credito compensato con modello F24 del 17.1.2022.

- Fattura n.19305823 del 20.12.2019 - Fornitore GE Medical Systems S.p.A. - Imponibile € 75.000,00 Iva € 16.500,00 Totale € 91.500,00;

- Fattura n.6100131592 del 20.12.2019 - Fornitore OLYMPUS ITALIA Srl. - Imponibile € 30.000,00 Iva € 6.600,00 Totale € 36.600,00;

- Fattura n.205/V del 18.12.2019 - Fornitore SANIT SUD Srl. - Imponibile € 10.000,00 Iva € 2.200,00 Totale € 12.200,00;

Investimenti 2018: contratto di leasing 06104873 dell'8.2.2018

- Fattura n.LB53035900 del 18.1.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53044429 del 1.2.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53070796 del 1.3.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53099380 del 1.4.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53126845 del 2.5.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53152869 del 3.6.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53181074 del 1.7.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.935,16 Iva € 1.305,74 Totale € 7.240,90;

- Fattura n.LB53207962 del 1.8.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53233616 del 2.9.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53261290 del 1.10.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53288374 del 4.11.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53313971 del 2.12.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53002409 del 3.1.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53029526 del 3.2.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53054934 del 2.3.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53081334 del 1.4.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53099186 del 4.5.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53113992 del 1.6.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.935,16 Iva € 1.305,74 Totale € 7.240,90;

- Fattura n.LB53129517 del 1.7.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53144661 del 3.8.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53159529 del 1.9.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53177227 del 1.10.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53196238 del 2.11.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53213329 del 1.12.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53001682 del 7.1.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53024893 del 1.2.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53044119 del 1.3.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.LB53065856 del 1.4.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4085263 del 3.5.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4103573 del 1.6.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4123080 del 1.7.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4154983 del 2.8.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4178608 del 1.9.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4203113 del 1.10.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4226982 del 2.11.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.935,16 Iva € 1.305,74 Totale € 7.240,90;

- Fattura n.58U4248951 del 1.12.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4101767 del 3.1.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68;

- Fattura n.58U4124080 del 1.2.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 58U4144835 del 1.3.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 58U4166927 del 1.4.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 58U4188110 del 2.5.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 5.935,16 Iva € 1.305,74Totale € 7.240,90.

- Fattura n. 012L2022_V300129097 del 28.05.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300142853 del 18.06.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300185005 del 23.07.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300226344 del 20.08.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300268160 del 20.09.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300311280 del 21.10.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300347512 del 19.11.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. 012L2022_V300396615 del 24.12.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 5.934,16 Iva € 1.305,52 Totale € 7.239,68.

- Fattura n. n. 012L2023_V300038372 del 04.02.2023 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 4.295,70 Iva € 945,05 Totale € 5.240,75 del 04.02.2023 -

I**nvestimenti 2017: contratto di leasing 06101046 del 13.7.2017**

- Fattura n.LB53002571 del 2.1.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53044428 del 1.2.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53070795 del 1.3.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53099379 del 1.4.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53126844 del 2.5.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53152868 del 3.6.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53181073 del 1.7.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.910,55 Iva € 420,32 Totale € 2.330,87;

- Fattura n.LB53207961 del 1.8.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53233615 del 2.9.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53261289 del 1.10.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53288373 del 4.11.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53313970 del 2.12.2019 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53002408 del 3.1.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.LB53029525 del 3.2.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53054933 del 2.3.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53081333 del 1.4.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53099185 del 4.5.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53113991 del 1.6.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.910,55 Iva € 420,32 Totale € 2.330,87;
- Fattura n.LB53129516 del 1.7.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53144660 del 3.8.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53159528 del 1.9.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53177226 del 1.10.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53196237 del 2.11.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53213328 del 1.12.2020 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53001681 del 7.1.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53024892 del 1.2.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53044118 del 1.3.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.LB53065855 del 1.4.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4085262 del 3.5.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4103572 del 1.6.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4123079 del 1.7.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4154982 del 2.8.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4178607 del 1.9.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4203112 del 1.10.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;
- Fattura n.58U4226981 del 2.11.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.910,55 Iva € 420,32 Totale € 2.330,87;

- Fattura n.58U4248950 del 1.12.2021 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.58U4101766 del 3.1.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.58U4124079 del 1.2.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.58U4166926 del 1.4.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n.58U4188109 del 2.5.2022 - UBI LEASING - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n. 012L2022_V300129096 del 28.5.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n. 012L2022_V300142852 del 18.6.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n. 012L2022_V300185004 del 23.7.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

- Fattura n. 012L2022_V300226343 del 20.8.2022 - Intesa San Paolo S.p.A. - Imponibile € 1.909,55 Iva € 420,10 Totale € 2.329,65;

Investimenti 2021: contratto di leasing A1D08896 anno 2021. BNL Leasing S.p.A. Bene Mammografo Fornitore MedicalRay Srl

fattura	data	imponibile	iva	totale
19307	21.09.21	36.072,00	7.935,84	44.007,84
33833	29.10.21	2.547,60	560,47	3.108,07
44465	11.11.21	2.547,60	560,47	3.108,07
54796	13.12.21	2.547,60	560,47	3.108,07
05710	12.01.22	2.547,60	560,47	3.108,07
22422	09.02.22	2.547,60	560,47	3.108,07
36408	12.03.22	2.547,60	560,47	3.108,07
59382	11.04.22	2.550,10	561,02	3.111,12
73272	12.05.22	2.547,60	560,47	3.108,07
87251	11.06.22	2.547,60	560,47	3.108,07
99062	12.07.22	2.575,42	566,59	3.142,01
14498	12.08.22	2.547,60	560,47	3.108,07
21521	12.09.22	2.547,60	560,47	3.108,07
36436	12.10.22	2.726,18	599,76	3.325,94
46215	11.11.22	2.547,60	560,47	3.108,07
61686	12.12.22	2.547,60	560,47	3.108,07
04662	12.01.23	3.120,57	686,52	3.807,09
18284	09.02.23	2.547,60	560,47	3.108,07

30087 13.03.23 2.547,60 560,47 3.108,07
49441 11.04.23 3.323,36 731,14 4.054,50
53002 12.05.23 2.547,60 560,47 3.108,07
68061 12.06.23 2.547,60 560,47 3.108,07
91770 12.07.23 3.484,86 766,67 4.251,53
02154 12.08.23 2.547,60 560,47 3.108,07
14065 11.09.23 2.547,60 560,47 3.108,07
26341 12.10.23 3.546,06 780,13 4.326,19
42314 11.11.23 2.547,60 560,47 3.108,07
59493 12.12.23 2.547,60 560,47 3.108,07
10337 12.01.24 3.532,86 777,23 4.310,09
19456 10.02.24 2.547,60 560,47 3.108,07

Investimenti 2021: contratto di leasing n. A1D08897 anno 2021. BNL Leasing S.p.A. Bene Ecografo. Fornitore Med Systems
19309 21.09.21 16.032,00 3.527,04 19.559,04
60089 22.12.21 1.135,60 249,83 1.385,43
06322 12.01.22 1.135,60 249,83 1.385,43
23087 09.02.22 1.135,60 249,83 1.385,43
34433 12.03.22 1.135,60 249,83 1.385,43
53970 11.04.22 1.135,60 249,83 1.385,43
69792 12.05.22 1.135,60 249,83 1.385,43
86548 11.06.22 1.141,31 251,09 1.392,40
02539 12.07.22 1.135,60 249,83 1.385,43
13072 12.08.22 1.135,60 249,83 1.385,43
27852 12.09.22 1.178,08 259,18 1.437,26
40694 12.10.22 1.135,60 249,83 1.385,43
47775 11.11.22 1.135,60 249,83 1.385,43
59513 12.12.22 1.345,85 296.09 1.641,94
06137 12.01.231 1.135,60 249,83 1.385,43
13830 09.02.23 1.135,60 249,83 1.385,43
27883 13.03.23 1.466,62 322,65 1.789,27
41297 11.04.23 1.135,60 249,83 1.385,43
54502 12.05.23 1.135,60 249,83 1.385,43
71858 12.06.23 1.555,60 342,23 1.897,83
87815 12.07.23 1.135,60 249,83 1.385,43
04521 12.08.23 1.135,60 249,83 1.385,43
17230 11.09.23 1.598,59 351,69 1.950,28

31071 12.10.23 1.135,60 249,83 1.385,43
39916 11.11.23 1.135,60 249,83 1.385,43
60297 12.12.23 1.595,85 351,09 1.946,94
06418 12.01.24 1.135,60 249,83 1.385,43
17895 10.02.24 1.135,60 249,83 1.385,43

Investimenti 2021: contratto di leasing n.30880 anno 2021. BNL Leasing S.P.A. Bene Apparecchio radiologia Konika Minolta laser. Fornitore Bollino IT S.p.A.

Fattura	data	Imponibile	Iva	Totale
47017	11.12.21	8.013,60	1.762,99	9.776,59
12451	17.01.22	568,40	125,05	693,45
23716	09.02.22	568,40	125,05	693,45
35756	12.03.22	568,40	125,05	693,45
57346	11.04.22	568,40	125,05	693,45
66267	12.05.22	568,40	125,05	693,45
79506	11.06.22	568,40	125,05	693,45
01843	12.07.22	575,68	126,65	702,33
11639	12.08.22	568,40	125,05	693,45
28558	12.09.22	568,40	125,05	693,45
41409	12.10.22	611,15	134,46	745,61
50694	11.11.22	568,40	125,05	693,45
64599	12.12.22	568,40	125,05	693,45
03928	12.01.23	704,43	154,98	859,41
16803	09.02.23	568,40	125,05	693,45
33782	13.03.23	568,40	125,05	693,45
40497	11.04.23	752,44	165,54	917,98
61218	12.05.23	568,40	125,05	693,45
68820	12.06.23	568,40	125,05	693,45
85571	12.07.23	792,35	174,32	966,67
07692	12.08.23	568,40	125,05	693,45
14855	11.09.23	568,40	125,05	693,45
30284	12.10.23	808,20	177,81	986,01
38317	11.11.23	568,40	125,05	693,45
61866	12.12.23	568,40	125,05	693,45
07985	12.01.24	806,49	177,43	983,92
18682	10.02.24	568,40	125,05	693,45

Investimenti 2021: Contratto di leasing n.30887 anno 2021. BNL Leasing S.P.A. Bene Sterilkizzatrice sala operatoria. Fornitore Formedical

fattura	data	Imponibile	Iva	Totale
47023	01.12.21	14.000,00	3.086,16	17.114,16
18557	09.02.22	994,40	218,77	1.213,17
37072	12.03.22	994,40	218,77	1.213,17
50545	11.04.22	994,40	218,77	1.213,17
67011	12.05.22	994,40	218,77	1.213,17
81654	11.06.22	994,40	218,77	1.213,17
93395	12.07.22	994,40	218,77	1.213,17
09386	12.08.22	1.015,43	223.40	1.238,83
27152	12.09.22	994,40	218,77	1.213,17
35666	12.10.22	994,40	218,77	1.213,17
44091	11.11.22	1.114,71	245,24	1.359,95
63134	12.12.22	994,40	218,77	1.213,17
03194	12.01.23	994,40	218,77	1.213,17
16073	09.02.23	1.280,76	281,77	1.562,53
32309	13.03.23	994,40	218,77	1.213,17
43514	11.04.23.	994,40	218,77	1.213,17
55249	12.05.23	1.345,03	295,91	1.640,94
72604	12.06.23	994,40	218,77	1.213,17
82476	12.07.23	994,40	218,77	1.213,17
05303	12.08.23	1.412,25	310,70	1.722,95
10066	11.09.23	994,40	218,77	1.213,17
27933	12.10.23	994,40	218,77	1.213,17
44691	11.11.23	1.425,01	313,50	1.738,51
61083	12.12.23	994,40	218,77	1.213,17
11135	12.01.24	994,40	218,77	1.213,17
20236	10.02.24	1.411,16	310,46	1.721,62

Investimenti 2021: Contratto di leasing n.30888 anno 2021. BNL Leasing S.p.A. Bene Workstation anestesia Sala operatoria. Fornitore Medicalabra Srl.

fattura	data	Imponibile	Iva	Totale
47021	01.12.21	7.100,00	1.565,12	8.679,32
12719	18.01.22	507,26	111,59	618,85
17289	09.02.22	507,26	111,59	618,85
37729	12.03.22	507,26	111,59	618,85
51268	11.04.22	507,26	111,59	618,85

68411 12.05.22 507,26 111,59 618,85
82361 11.06.222 507,26 111,59 618,85
98332 12.07.22 513,72 113,01 626,73
06552 12.08.22 507,26 111,59 618,85
25028 12.09.22 507,26 111,59 618,85
321701 12.10.22 545,20 119,94 665,14
48506 11.11.22 507,26 111,59 618,85
63858 12.12.22 507,26 111,59 618,85
05400 12.01.23 627,99 138,15 766,14
190671 09.02.23 507,26 111,59 618,85
35251 13.03.23 507,26 111,59 618,85
42034 11.04.23 670,59 147,52 818,11
59737 12.05.23 507,26 111,59 618,85
74124 12.06.23 507,26 111,59 618,85
83256 12.07.23 706,02 155,32 861,34
00548 12.08.23 507,26 111,59 618,85
10922 11.09.23 507,26 111,59 618,85
33425 12.10.23 720,07 158,41 878,48
43100 11.11.23 507,26 111,59 618,85
56292 12.12.23 507,26 111,59 618,85
05633 12.01.24 718,57 158,09 876,65
21031 10.02.24 507,26 111,59 618,85

Investimenti 2021: contratto di Leasing n. 31106 anno 2021. BNL Leasing S.p.A. Bene Workstation con monitor multiparametrico. Fornitore Medicalabra Srl.

fattura data imponibile iva Totale
47019 01.12.21 1.903,80 95,19 1.998,99
12890 19.01.22 140,14 7,01 147,15
19200 09.02.22. 140,14 7,01 147,15
39686 12.03.22 140,14 7,01 147,15
55310 11.04.22 140,14 7,01 147,15
69106 12.05.22 140,14 7,01 147,15
80960 11.06.22 140,14 7,01 147,15
94840 12.07.22 140,14 7,01 147,15
10169 12.08.22 140,14 7,01 147,15
26440 12.09.22 140,14 7,01 147,15
37151 12.10.22 150,29 7,52 157,81
44841 11.11.22 140,14 7,01 147,15

65302 12.12.22 140,14 7,01 147,15
11330 12.01.23 172,44 8,63 181,07
22775 09.02.23 140,14 7,01 147,15
33043 13.03.23 140,14 7,01 147,15
47228 11.04.23 183,85 9,20 193,05
61967 12.05.23 140,14 7,01 147,15
73366 12.06.23 140,14 7,01 147,15
86342 12.07.23 193,33 9,67 203,00
06906 12.08.23 140,14 7,01 147,15
11709 11.09.23 140,14 7,01 147,15
29481 12.10.23 197,10 9,86 206,96
40732 11.11.23 140,14 7,01 147,15
51713 12.12.23 140,14 7,01 147,15
09561 12.01.24 196,69 9,84 206,53
21804 10.02.24 140,14 7,01 147,15

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.283.250	3.272.384	10.866

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.220.000	3.220.000	30.214
Valore di bilancio	3.220.000	3.220.000	30.214
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	-	1
Totale variazioni	-	-	1
Valore di fine esercizio			
Costo	3.220.000	3.220.000	30.215
Valore di bilancio	3.220.000	3.220.000	30.215

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	33.035
Altri titoli	30.215

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	33.035
Totale	33.035

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Altri ...	30.215
Totale	30.215

La voce immobilizzazioni finanziarie/partecipazioni è rappresentativa della titolarità di tutte le quote sociali in circolazione della società Immobiliare 2003 Srl., che svolge attività commerciale nel comparto immobiliare.

La voce "altri titoli" (immobilizzazioni finanziarie) riguarda il valore nominale delle azioni ordinarie della BPER (€ 30.213,51.

La partecipazione in Banca Nuova, assorbita dal Gruppo Intesa San Paolo, (€ 6.250,00, sottoscritta alla fine dell'esercizio 2013) è stata svalutata per intero (il nominale residuo € 1,00, è rappresentativo dell'esistenza del rapporto), a seguito delle note vicende che hanno interessato la controllante Banca Popolare di Vicenza.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
269.772	232.740	37.032

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Le variazioni corrispondenti alle singole categorie, sono di seguito evidenziate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	232.740	37.032	269.772
Totale rimanenze	232.740	37.032	269.772

Le rimanenze finali sono state valutate al costo ultimo e sono così composte:

-materiale sanitario: 185.027,94
-medicinali: 46.456,56
-materiale di pulizia: 1.255,80

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, dato dalla differenza tra valore nominale e fondo svalutazione crediti, determinato, quest'ultimo, con procedimento sintetico, in misura adeguata a coprire le perdite per inesigibilità non ancora manifestatesi, ma temute o latenti. La valutazione è stata condotta tenuto conto delle condizioni economiche generali, del settore specifico in cui opera l'impresa, del rischio paese, dell'anzianità dei crediti scaduti e delle attese di recupero. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

	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	10.779.093	(3.008.754)	7.770.339	6.952.357	817.982
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	539.094	156.074	695.168	493.389	201.779
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	563.296	206.818	770.114	770.114	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.881.483	(2.645.862)	9.235.621	8.215.860	1.019.761

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo si riferiscono, per la loro maggiore consistenza a posizioni maturate nei confronti dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro (€ 7.269.041). La posta è esposta in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione di € 423.488.

Nella voce "crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio" è riportato il credito relativo all'anno 1996 maturato nei confronti dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro ed attualmente in contenzioso (€ 993.929). La posta è esposta in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione di € 175.946.

I crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo sono rappresentativi, per la maggior parte del loro ammontare, del Credito d'imposta maturato ai sensi della legge 11 agosto 2014, n. 116 modificata dalla Legge 27 febbraio 2016 n. 243 (€ 147.197), della parte di credito d'imposta per investimenti 4.0 utilizzabile nel 2023 (€ 100.890), e dal terzo iscrittto a ruolo a titolo provvisorio, a seguito di avviso di accertamento n. TDY03T1001982022, emesso per l'anno d'imposta 2017, dall'Agenzia delle Entrate di Catanzaro, avverso il quale è stato proposto ricorso presso la Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Catanzaro (€ 140.626,08).

I crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo sono rappresentativi della parte di credito d'imposta per investimenti 4.0 utilizzabile negli esercizi successivi al 2024 (€ 201.778,67).

Ulteriore poste sono rappresentate:

- dal credito nei confronti di un professionista, coobbligato in solido in un giudizio relativo ad un risarcimento danni, che ha visto soccombere la società (€ 166.715,19). Trattandosi di giudizio pendente, non si è sin qui manifestato alcun definitivo ristoro;

- dal credito maturato a seguito dell'approvazione dei SAL (dal quarto al nono) del progetto CARDIOTECH, non ancora riscosso alla data del 31.12.2023 (€ 368.819,69).

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.770.339	7.770.339
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	695.168	695.168
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	770.114	770.114
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.235.621	9.235.621

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.354.230	7.647.701	3.706.529

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.641.951	3.702.760	11.344.711
Denaro e altri valori in cassa	5.750	3.769	9.519
Totale disponibilità liquide	7.647.701	3.706.529	11.354.230

La posta è rappresentativa dei saldi attivi dei conti correnti bancari e della liquidità presente in cassa al 31.12.2023.

Ratei e risconti attivi

La voce Ratei e Risconti attivi è così composta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	23.697	23.697
Risconti attivi	269.405	69.926	339.331
Totale ratei e risconti attivi	269.405	93.623	363.028

	RISCONTI ATTIVI	IMPORTO	
	SPONSORIZZAZIONI	14.640	
	CANONI DI LEASING	216.872	
	ASSICURAZIONI	12.378	
	CONTRATTI DI MANUTENZIONE ED ASSISTENZA	15.220	
	INDENNITA' DI FINE MANDATO	40.863	
	ALTRI	39.358	
	TOTALE	**339.331**	
	RATEI ATTIVI	**IMPORTO**	
	INTERESSI ATTIVI BANCARI	23.697	

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono in bilancio oneri finanziari imputati alle voci dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	2.000.000	-		2.000.000
Riserve di rivalutazione	4.220.417	-		4.220.417
Riserva legale	400.000	-		400.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	13.429.624	712.927		14.142.551
Varie altre riserve	1	1		2
Totale altre riserve	13.429.625	712.928		14.142.553
Utile (perdita) dell'esercizio	1.162.926	(1.162.926)	1.102.244	1.102.244
Totale patrimonio netto	21.212.968	(449.998)	1.102.244	21.865.214

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	2.000.000	2.000.000
Riserva legale	400.000	400.000
Altre Riserve	18.362.970	
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.102.244	1.162.926
Totale patrimonio netto	21.865.214	21.212.968
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-*bis*, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.000.000	B

Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	4.220.417	A,B
Riserva legale	400.000	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	14.142.551	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	14.142.553	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	20.762.970	

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

La posta è rappresentativa di un accantonamento costituito in passato al fine di soddisfare un'avvertita esigenza di rilevazione di possibili esposizioni risarcitorie di futuro accadimento e di connessi oneri, che non abbiano copertura dal rapporto assicurativo (anche franchigia). Trattasi, comunque, di fondo rischi per la cui utilizzazione potranno essere considerate contingenti occorrenze. L'incremento rilevato nel 2023 è di € 350.000,00, avendo inteso tener conto di contenziosi tributari che riguardano il periodo d'imposta 2016, per il quale, in sintonia con pronunce della Corte di Cassazione, l'Agenzia delle Entrate non ha ritenuto di concordare sull'applicazione dell'aliquota Ires dimezzata; eppure l'abbattimento di detta aliquota è chiaramente sancita dal T.U. delle imposte dirette.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.500.000	1.500.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	350.000	350.000
Totale variazioni	350.000	350.000
Valore di fine esercizio	1.850.000	1.850.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
262.807	278.755	(15.948)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	278.755
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	15.948
Totale variazioni	(15.948)
Valore di fine esercizio	262.807

Il fondo trattamento di fine rapporto misura il debito globale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio 2006, rivalutato nel tempo al netto delle rivalutazioni e delle indennità erogate, conformemente a quanto previsto dalla legislazione vigente e dai contratti collettivi di lavoro del settore. Non comprende, ovviamente, la quota versata ai fondi di previdenza complementare.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Non vi sono in bilancio crediti e debiti con durata residua superiore ai cinque anni.

I debiti sono iscritti al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto trattasi, per il loro maggiore ammontare, di esposizioni a breve scadenza e, comunque, gli effetti sarebbero irrilevanti in un'ottica di rappresentazione veritiera e corretta.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	2.805.132	72.231	2.877.363	2.877.363	-
Debiti tributari	293.769	(140.370)	153.399	153.399	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	138.347	20.432	158.779	158.779	-
Altri debiti	3.777.624	(56.747)	3.720.877	3.562.700	158.177
Totale debiti	7.014.872	(104.454)	6.910.418	6.752.241	158.177

I debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo sono rappresentativi del debito verso l'Erario per le ritenute d'acconto trattenute e versate nel mese di gennaio 2024 (€ 102.724 cod. tributo 1001 - € 38.866 cod. tributo 1040). Il fondo rischi accoglie, come sopra annotato, entità corrispondneti a presunte soccombenze in sede di coltivazione del contezioso presso la Corte di Giustizia Tributaria.

I debiti verso Istituti previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo sono rappresentativi, nella loro interezza, del debito maturato verso l'istituto previdenziale, per gli oneri contributivi relativi alle retribuzioni di dicembre 2023 e tredicesima, versati nel successivo mese di gennaio.

La voce "Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo" è costituita, per la maggior parte del suo ammontare:

- da quanto riscosso, con riferimento all'anno 1995, in esito al giudizio di primo grado favorevole a Villa del Sole; la sentenza, munita di formula esecutiva, aveva consentito di condurre l'azione esecutiva e di riscuotere l'intero credito azionato. Tuttavia, i Giudici di secondo grado avevano, in seguito, accolto l'appello prodotto dall'Azienda Sanitaria di Catanzaro. La sentenza della Corte di appello veniva, quindi, confermata dalla Corte di Cassazione. Quanto introitato costituisce appostazione passiva, che andrà ad essere ripianata al momento in cui si procederà alla restituzione;

- da quanto riscosso, con riferimento ad un credito relativo all'anno 2007, in esito all'ordinanza ex art. 186 ter c.p.c., che ha ingiunto alla parte convenuta, Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro, ricorrendone i presupposti di legge, il pagamento della somma di € 911.932,36, oltre interessi ai sensi del D.Lgs. 231/2002 (€ 1.468.556,03); è seguita procedura esecutiva nella modalità del pignoramento presso terzi. E' intervenuto, nell'anno 2020, giudizio sfavorevole di secondo grado, per cui è stata adita la Corte di Cassazione.

In data 5.10.2022, sulla base della sentenza di secondo grado, l'Ufficio legale dell'ASP di Catanzaro ha diffidato Villa del Sole a provvedere al pagamento della complessiva somma di € 1.468.556,03 oltre interessi legali calcolati dal 16.3.2016. Villa del Sole ha prontamente riscontrato l'atto di diffida e messa in mora dichiarandosi disponibile ad effettuare il pagamento, a fronte, tuttavia, della formalizzazione dell'esatta titolarità del credito (Regione Calabria o ASP di Catanzaro). Nel contempo, vista l'entità della somma da pagare, è stata fatta richiesta di pagamento dilazionato in almeno 24 mesi. Ad oggi, la richiesta inoltrata dalla Villa del Sole è rimasta inevasa ed il pagamento non è stato ancora eseguito. In considerazione della diffida azionata dall'Azienda Sanitaria di Catanzaro si è ritenuto, al servizio di una maggiore cautela rilevativa, di appostare la suddetta posta debitoria tra i debiti esigibili entro l'esercizio.

La voce "Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo" è rappresentativa:

- da quanto riscosso, con riferimento ad un credito relativo all'anno 2009, in esito all'ordinanza ex art. 186 ter c.p.c., che ha ingiunto alla parte convenuta, Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro, ricorrendone i presupposti di legge, il pagamento della somma di € 158.177,16; è seguita procedura esecutiva nella modalità del pignoramento presso terzi. E' in corso procedimento di appello promosso da detto Ente.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	2.877.363	2.877.363
Debiti tributari	153.399	153.399
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	158.779	158.779
Altri debiti	3.720.877	3.720.877
Debiti	6.910.418	6.910.418

Ratei e risconti passivi

La voce è costituita da Risconti passivi:

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
CREDITO D'IMPOSTA L. 28 dicembre 2015 n. 208	341.367
CREDITO D'IMPOSTA 4.0 legge n. 160/2019 (art. 1, co. 210-217)	252.710
TOTALE	**594.077**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	566.412	27.665	594.077
Totale ratei e risconti passivi	566.412	27.665	594.077

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.973.999	15.567.773	406.226

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.959.821	14.892.542	67.279
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.014.178	675.231	338.947
Totale	**15.973.999**	**15.567.773**	**406.226**

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	14.959.821
Totale	14.959.821

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

I proventi finanziari riportati nel conto economico sono:

C 16 Altri Proventi finanziari	
DIVIDENDI SU TITOLI	1.679,76
INTERESSI ATTIVI C/C	23.697,02
TOTALE	**25.376,78**

Gli oneri finanziari sono costituiti dai seguenti valori:

Voce	Saldo
C 17 Oneri finanziari verso banche	

Voce	Saldo
INTERESSI PASSIVI C/C	5,24
INTERESSI PASSIVI S/FINANZIAMENTI	
ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	39.151,01
TOTALE	**39.156,25**
C 17 Oneri finanziari verso altri	
INTERESSI DI MORA	70,42
INT.PASS.V/ERARIO	2.919,47
ALTRI ONERI	555,73
TOTALE	**3.545,62**
TOTALE	**42.701,87**

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	42.702
Totale	42.702

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

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

VILLA DEL SOLE S.R.L.		
DETERMINAZIONE IMPOSTE SUL REDDITO - ANNO 2023		
IRES - ANNO 2023		
UTILE D'ESERCIZIO (ante imposte)	**1.776.289,06**	
VARIAZIONI IN AUMENTO		
CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVEICOLI	4.152,30	
SERVIZIO AUTORIMESSA	4.452,49	
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOV.	342,03	
TASSA CIRCOLAZIONE AUTOCEICOLI	1.164,15	
ASSICURAZIONI AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI	1.657,53	
TELEFONICHE (20%)	10.758,82	
SANZIONI TRIBUTARIE E PENALITA'	3.079,78	
AMMORTAMENTO AUTOVETTURA	22.550,00	
COSTI NON DEDUCIBILI	12.810,54	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	70.427,53	
ABBUONI PASSIVI	6.596,26	
IMPOSTE INDEDUCIBILI	43.053,54	
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI	350.000,00	
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	**531.045**	

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
TFR DESTINATO AI FONDI (4% DI 30.100)	1.571	
CREDITO D'IMPOSTA 4.0	66.024	
SUPER IPER AMMORTAMENTO QUOTA 2022 PROPRIETA'	6.774	
SUPER IPER AMMORTAMENTO QUOTA 2022 LEASING	9.051	
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	**83.420**	
SALDO DELLE VARIAZ.IN AUMENTO E DIMUN.	**447.625**	
REDDITO IMPONIBILE	**2.223.914**	
ACE	**19.758**	
REDDITO IMPONIBILE (24%)	**2.204.156**	**-**
IRES DOVUTA	**528.997,52**	
ACCONTI VERSATI IRES	**586.840,00**	
	-	
IRES A CREDITO	**- 57.842,48**	

*Sino all'esercizio 2020 è stata calcolata l'aliquota abbattuta del 50% (12%), in applicazione del combinato disposto dell'art.43 della legge 833/78 e dell'art.6 D.P.R. 601/1973, giusta risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n.179/E del 10.7.2009 e successive note del Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria prot.n. 2022 del 27.1.2010, nonchè nota prot. n.357746 del 13.11.2014, a cui è seguito comportamento concludente da parte dell'Agenzia delle Entrate di Catanzaro.
Sulla questione sono intervenuti alcuni pronunciamenti interpretativi, che hanno portato alla rivisitazione dell'intera problematica. La Corte di Cassazione si è pronunciata sul punto con alcune sentenze che hanno sostenuto l'inapplicabilità dell'aliquota abbattuta alle case di cura private accreditate, assumendo che soltanto gli enti pubblici possono godere dell'agevolazione. L'Agenzia delle Entrate, dopo una posizione di tacita non acquiescenza a detto indirizzo giurisprudenziale, con la circolare n.15/E del 17.5.2022, recependo l'orientamento della Suprema Corte, ha, anch'essa, sancito che non si realizzerebbe, nel caso delle case di cura accreditate, il presupposto soggettivo della natura giuridica pubblica. Si dissente fermamente sull'assunta posizione dell'Agenzia delle Entrate, poiché la norma nulla sancisce sulla natura giuridica dei soggetti destinatari dell'agevolazione. Vi è piena legittimazione, invece, in Villa del Sole Srl., all'applicazione della norma contenuta nell'art. 6 del DPR 601/73, assolvendo essa alle funzioni dei Presidi ospedalieri, giusta, peraltro, quanto autorevolmente certificato dall'Assessorato regionale con attestazione del 27.1.2010 prot. 2022. E' ricoperta, quindi, da Villa del sole Srl. una configurazione giuridica e funzionale che la qualificano, senza spazi di indeterminatezza, quale Presidio Ospedaliero.
Trattasi, peraltro, di ruolo esplicato in via esclusiva, essendo il rapporto di accreditamento con l'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro oggetto di gestione nell'esistente unica organizzazione aziendale condotta.
Nella rappresentata situazione avrebbe potuto essere in bilancio appostata l'aliquota IRES abbattuta del 12%. Ragioni di estrema cautela rilevativa, nell'esclusivo interesse di una base sociale che esprime sempre indirizzi ad esporre grandezze pienamente condivise, hanno indotto all'indicazione dell'aliquota del 24%, con determinazione della conseguente entità di tributo. Nel caso in cui dovesse procedersi al versamento del tributo con l'aliquota del 24%,

potrà essere prodotta richiesta di rimborso della maggiore imposta che andrà ad essere versata, restando qui confermata la legittimazione, nel caso in ispecie, dell'applicazione dell'aliquota IRES abbattuta. Ovviamente, ogni iniziativa al riguardo sarà da assumere in relazione all'evoluzione del contenzioso in atto.
Si aggiunge, infine, che l'Agenzia delle Entrate ha emesso avviso di accertamento per gli anni 2016 (per un tributo di € 325.875,10)e 2017 (per un tributo di € 349.790,28). E' stato prodotto ricorso alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Catanzaro avverso entrambi gli accertamenti e si sono tenute le relative udienze. Per l'avviso di accertamento emesso per l'anno 2016, i giudici di prime cure hanno parzialmente accolto il ricorso, annullando l'avviso di accertamento limitatamente alle sanzioni applicate e agli interessi moratori. Non è stato invece riconosciuto il diritto all'agevolazione **Ires**. Avverso la sentenza di primo grado la società ha prodotto atto di appello.
Per l'avviso di accertamento emesso per l'anno 2017, si è in attesa che venga depositata la sentenza di primo grado.

E' atteso che i procedimenti contenziosi possano condurre ad una corretta lettura di una norma che non presenta difficoltà interpretative.

VILLA DEL SOLE S.R.L.		
IRAP - ANNO 2023		
VALORE DELLA PRODUZIONE:		
A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.959.821,00	
A 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
A 3) Variazione lavori in corso su ordinazione	-	
A 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	
A 5) Altri ricavi e proventi	1.014.178,43	**15.973.999,43**
COSTI DELLA PRODUZIONE:		
B 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.325.654,00	
B 7) Costi per servizi	5.837.113,00	
B 8) Costi per godimento beni di terzi	212.575,00	
B 10 a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.613,00	
B 10 b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	436.795,00	
B 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 37.032,00	
B 14) Oneri diversi di gestione	1.535.367,63	**10.319.085,63**
DIFFERENZA		**5.654.913,80**
VARIAZIONI IN AUMENTO:		
IC41) Costi, compensi e utili (art.11, c.1, lett.b, nn.2, 3, 4 e 5, D.Lgs.446 /97)	506.777,55	
IC42) Quota interessi canoni leasing	58.696,00	
IC43) Perdite su crediti (se iscritte in C.E. voce B14)	-	
IC44) IMU	55.840,00	
IC45) Plusvalenze da cessione immobili non strumentali (se iscritte in C.E. voce E20)		
IC46) Ammortamento indeducibile del costo marchi e avviamento		
IC49) Altre variazioni in aumento	231.831,00	**853.144,55**
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE:		

VILLA DEL SOLE S.R.L.		
IC50) Credito d'imposta 4.0	17.333,33	
	-	
		17.333,33
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA		**6.490.725,02**
DEDUZIONI:		
IS7: Deduzioni del costo per il personale dipendente a tempo indeterminarto		**3.481.436,00**
Totale deduzioni		**3.481.436,00**
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA		**3.009.289,02**
IRAP CORRENTE (4,82%)		**145.047,73**
ACCONTI VERSATI		**162.173,00**
ERARIO C/IRAP		**- 17.125,27**

Nota integrativa, altre informazioni

La composizione delle voci del conto economico è specificata in dettaglio nei prospetti successivi.

Valore della produzione

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

Ricavi e proventi	
Voce	Saldo
A1- Ricavi vendite e prestazioni	
RICOVERI ASP	11.772.497,00
FISIOTERAPIA RIABILITATIVA	25.072,75
SPECIALISTICA ORTOPEDIA	256.180,00
ECOGRAFIA	32.983,85
TAC	22.743,26
ESAMI LABORATORIO	14.935,07
RISON.MAGN.NUCLEARE	17.354,58
DIFFER. 1 CLASSE	750,00
ESAMI RADIOLOGICI	1.165.634,28
SPECIALISTICA NEUROCHIRURGICA	62.630,00
INTERVENTI	7.600,00
SPECIALISTICA OCULISTICA	97.125,20
SPECIALISTICA CHIRURGICA	99.665,91
COLONSCOPIA	155.815,48
AMBULATORI TERAPIA DEL DOLORE	1.880,00
AMBULATORI PRIVATI	20.625,00
AMBULATORIO UROLOGIA	25.031,96
AMBULATORIO CARDIOLOGIA	58.768,36
PRODUZIONE APA	1.122.528,40
TOTALE	**14.959.821,10**
A5- Altri ricavi e proventi	
ARROTONDAMENTI	177,48
ABBUONI ATTIVI	97,20
ALTRI PROVENTI	146,78
COPIA CARTELLE CLIN.	19.507,80
COPIA LASTRE	439,11

Ricavi e proventi	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	818.459,33
CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO	62.631,05
CREDITO D'IMPOSTA 4.0 ANNI PREGRESSI	48.690,54
CREDITO D'IMPOSTA 4.0 2023	17.333,33
CREDITO D'IMPOSTA MEZZOGIORNO	46.695,81
TOTALE	**1.014.178,43**

Costi della produzioneI costi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, ove presenti.

Costi	
Voce	Saldo
B 6 - Materie prime, sussid., di consumo e merci	
MEDICINALI	247.944,09
MATERIALE SANITARIO	789.308,79
MATER.SANIT.ICOA	34.246,48
MATERIALE SANITARIO RADIOLOGIA	11.802,28
MATERIALE SANITARIO PROTESI	1.189.554,82
MATERIALE SANITARIO DOSIMETRI	2.707,85
MATERIALE DI CONSUMO	11.174,13
MATERIALE DI PULIZIA	28.399,10
CARB/LUBR.AUTOVEIC.	5.190,37
MATERIALE ELETTRICO	4.956,11
FIORI E DECORAZIONI	370,02
TOTALE	**2.325.654,04**
B 8 - Per Godimento beni terzi	
NOLEGGI	21.324,35
UBILEASING 06101046-	
COSTI PER LICENZE	2.595,33
UBI LEASING N.6104873 RMN GE	5.121,36
UNI LEASING N. 6118401	3.952,80
BCC LEASE N. 100820/12297	1.539,78
BNL LEASING 8896	43.354,81
BNL LEASING 8897	19.841,22
BNL LEASING 30880	10.373,56
BNL LEASING 31106	2.059,89
BNL LEASING 30888	8.084,35
BNL LEASING 30887	17.173,54
BNL LEASING 04486 TELEMETRIA	25.633,32

BNL LEASING 04488 TAVOLO OPERATORIO	2.682,50
BNL LEASING 19312	8.771,03
BNL LEASING 19317	1.850,17
BNL LEASING 4487	24.528,48
BNL LEASING 20288	3.077,03
BNL LEASING 62803	2.607,30
BNL LEASING 64393	565,46
BNL LEASING 50525	7.439,25
TOTALE	**212.575,53**
B 7 - Per Servizi	
SPESE LEGALI	138.282,82
TRASPORTO PAZIENTI	592,00
MEDICI	3.039.045,53
INDENNITA' FINE MANDATO AMMINISTRATORI	91.359,72
ESAMI ISTOLOGICI	10.710,00
COMPENSI TECNICI SANITARI	172.056,06
ENERGIA ELETTRICA	232.462,66
MANUT. ORDIN.IMP.RMN	100.223,90
MANUT. E RIPAR. AUTOVEICOLI	427,54
MANUT. RIP. RINNOVI IMMOBILI	39.655,03
MANUT. E RIPAR. ASCENSORE	6.586,45
MANUT. E RIPAR. IMPIANTO TERMICO	4.770,20
PRESTAZIONI MEDICHE	22.990,00
ASSISTENZA TECNICA	226.719,02
SERVIZIO AUTORIMESSA	5.565,61
GAS METANO	58.270,93
FORNITURA SANGUE	81.403,65
PUBBLICITA' E PROPAGANDA	33.325,00
PRESTAZIONI INFERMIERISTICHE	795.358,05
ANALISI LABORATORIO EST.	41.245,72
MANUT. ORDINARIA TAC	610,00
SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	150.113,22
ACQUA	35.625,63
SERVIZIO CUCINA	245.222,42
MANUT. ORDINARIA CON CONTRATTO	21.094,75
PRESTAZIONI OCCASIONALI	4.500,00
ALTRI SERVIZI	1.194,13
SERVIZIO ARCHIVIAZIONE DOCUMENTI	20.235,78
LAVANDERIA SALA OPERATORIA	50.295,60
CANONI SERVIZI ICOA	14.415,21
SERVIZIO LAVANDERIA	34.399,24

Costi	
CONTROLLI SANITARI	52,40
SOMMINISTRAZIONE LAVORO	158.305,19
TOTALE	**5.837.113,46**
B 14 - Oneri diversi di gestione	
POSTALI	1.799,80
TELEFONICHE	13.448,52
DIRIGENZA	98.638,40
CONSUL. AMM.VE E FISC.	159.019,39
CONSULENZA TECNICA	29.992,12
IMPOSTE DI REGISTRO	208,75
ASSICURAZIONI AUTOVEICOLI	2.071,91
ASSICURAZIONI DIVERSE	423.066,30
AMMENDE E MULTE	393,16
VALORI BOLLATI	2.845,60
TASSA CONCESSIONI GOVERNATIVE	7.386,18
IMU	55.840,00
CANONE RAI	417,34
SPESE CONDOMINIALI	1.126,07
SPESE DI RAPPRESENTANZA	3.686,10
SPESE E DIRITTI C.C.I.A.A. E TRIB.	904,34
SANZIONI TRIBUTARIE	2.686,62
CANCELLERIA E STAMPATI	60.184,12
SPESE DIVERSE	1.250,00
QUOTE ASSOCIATIVE	1.250,00
QUOTE ASSOCIATIVE A.I.O.P.	16.200,00
TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	1.455,19
COMPENSI C.D.A.	409.052,76
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	93.224,79
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	14.209,60
COSTI NON DEDUCIBILI	12.810,54
GIORNALI LIBRI RIVISTE	275,80
ARROTONDAMENTI	146,90
ABBUONI PASSIVI	6.596,26
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	43.053,54
ONERI STRAORDINARI	70.427,53
TASSA RIFIUTI	1.700,00
TOTALE	**1.535.367,63**

Costi per il Personale	
Voce	Saldo

Costi per il Personale	
B 9 a - salari e stipendi	
SALARI E STIPENDI	2.622.195,33
TOTALE	**2.622.195,33**
B 9 b -Oneri sociali	
CONTRIBUTI SOCIALI	651.635,82
INAIL	27.477,99
INAIL RADIOLOGIA	741,61
TOTALE	**679.855,42**
B 9 c - trattamento fine rapporto	
INDENNITA' LICENZIAM.	189.385,51
TOTALE	**189.385,51**
B 9 e - altri costi del personale	
CORSO AGGIORN.PROFES.	7.055,78
TOTALE	**7.055,78**
TOTALE	**3.498.492,04**

CONTRATTI DI LEASING

	CONTRATTO DI LEASING N.6104873 UBI LEASING	Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	0,00	10.234,00
2	Oneri finanziari	206,00	994,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	511.180,00	511.180,00
4	ammortamenti dell'esercizio	63.897,00	63.897,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	543.129,00	479.232,00
6	valore complessivo netto beni locati	0,00	31.948,00

CONTRATTO DI LEASING N.10082012297 UBI LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	4.656,00	8.700,00
2	Oneri finanziari	203,00	561,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	12.500,00	12.500,00
4	ammortamenti dell'esercizio	1.570,00	1.570,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	3.924,00	2.355,00
6	valore complessivo netto beni locati	6.220,00	10.145,00

CONTRATTO DI LEASING N.D08896 BNL LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	158.860,00	202.080,00
2	Oneri finanziari	852,00	525,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	219.600,00	219.600,00
4	ammortamenti dell'esercizio	25.260,00	25.260,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	64.245,00	38.985,00
6	valore complessivo netto beni locati	155.355,00	180.615,00

CONTRATTO DI LEASING N.D08897 BNL LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	92.460,00	92.460,00
2	Oneri finanziari	685,00	273,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	97.600,00	97.600,00
4	ammortamenti dell'esercizio	12.200,00	12.200,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	30.500,00	18.300,00
6	valore complessivo netto beni locati	67.100,00	79.300,00

CONTRATTO DI LEASING N.D30880 BNL LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	33.184,00	33.184,00
2	Oneri finanziari	715,00	258,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	48.800,00	48.800,00
4	ammortamenti dell'esercizio	6.100,00	6.100,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	15.250,00	9.150,00
6	valore complessivo netto beni locati	33.550,00	39.650,00

	CONTRATTO DI LEASING N.D30887 BNL LEASING	Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	82.086,00	82.086,00
2	Oneri finanziari	946,00	626,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	85.400,00	85.400,00
4	ammortamenti dell'esercizio	10.674,00	10.674,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	26.685,00	16.011,00
6	valore complessivo netto beni locati	58.715,00	69.389,00

	CONTRATTO DI LEASING N.D30888 BNL LEASING	Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	41.630,00	41.630,00
2	Oneri finanziari	936,00	415,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	13.310,00	13.310,00
4	ammortamenti dell'esercizio	10.828,00	5.414,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	18.949,00	8.121,00
6	valore complessivo netto beni locati	24.361,00	35.189,00

CONTRATTO DI LEASING N.D31106 BNL LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	9.848,00	9.848,00
2	Oneri finanziari	790,00	315,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	9.975,00	9.975,00
4	ammortamenti dell'esercizio	2.496,00	1.248,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	4.368,00	1.872,00
6	valore complessivo netto beni locati	5.607,00	8.103,00

CONTRATTO DI LEASING N.04486 BNL LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	44.400,00	44.400,00
2	Oneri finanziari	618,00	106,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	55.500,00	55.500,00
4	ammortamenti dell'esercizio	6.936,00	3.468,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	10.404,00	3.468,00
6	valore complessivo netto beni locati	41.628,00	52.032,00

CONTRATTO DI LEASING N.04488 BNL LEASING		Anno in corso	Anno precedente
1	debito residuo verso il locatore	9.848,00	9.848,00
2	Oneri finanziari	765,00	315,00
3	Valore complessivo lordo beni locati al 31.12.2023	9.975,00	9.975,00
4	ammortamenti dell'esercizio	2.496,00	1.248,00
5	Valore del fondo ammortamento a fine anno	3.744,00	1.872,00
6	valore complessivo netto beni locati	5.607,00	8.103,00

Dati sull'occupazione

Si riporta, in ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile, l'organico aziendale che, per il 2022, risulta composto mediamente per come segue

	Numero medio
Impiegati	70
Operai	20
Totale Dipendenti	90

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

Viene indicato di seguito il compenso spettante ai componenti del consiglio di amministrazione e del collegio sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	409.000	12.500

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

La società ha, proseguito nell'esercizio 2023 un programma di investimenti indirizzati alla costituzione di un assetto strumentale che includa nuovi prodotti aggiuntivi: la casa di cura "Villa del Sole" gestita dalla società, ha ritenuto, coerentemente alla domanda proveniente dall'utenza, di dotarsi di apparati occorrenti per l'ampliamento della gamma dei servizi sanitari offerti e per integrazioni qualitative che risultino meglio rispondenti alla evoluzione tecnologica registrata. Si è proceduto all'acquisizione di attrezzature di elevato contenuto tecnologico, in grado di offrire all'utenza soluzioni all'avanguardia e trattamenti sempre meno invasivi, più precisi e personalizzati per la diagnosi e la cura delle malattie.
I settori d'intervento sono stati individuati nella diagnostica, nell'oculistica e nella chirurgia generale. Uno spazio di intervento è stato riservato ad un'integrazione di ordine informatico che consente di sviluppare sulle macchine l'intelligenza artificiale.
Gli investimenti intrapresi sono configurabili quali beni strumentali nuovi a carattere durevole destinati all'attività caratteristica della società. L'implementazione delle procedure diagnostiche, che avrà sviluppo in un arco temporale più ampio, trova impulso e sostegno nell'indirizzo di politica sanitaria della Regione Calabria.
I beni acquistati nel 2023, con contratto di locazione finanziaria (leasing), sono i seguenti:

-Endoscopio con video processore con armadio 4 posti Fornitore Olympus (contratto di leasing n. **A1E50525-A1E64393**);
- Dispositivo elettrico oculistico di misura marca generica Fornitore Alfa Instruments OCT IVUE80+Stampante + Software (contratto di leasing n.**A1E62803**);
- Dispositivo OIP-1 ENDO-AID CADe - Intelligenza Artificiale per endoscopia Fornitore Olympus- ;
- Proctostation più generatore - Fornitore Formedical Co Srl.

La segnalazione nella presente sezione di bilancio è effettuata per la correlazione, a detti investimenti produttivi, di ulteriori componenti di aiuto, a seguito della presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate, in data 28.12.2023, della "Comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, nei Comuni del sisma centro-Italia e nelle zone economiche speciali (ZES)" per un investimento complessivo di 260.000,00 euro e di un credito d'imposta complessivo di € 91.000,00 euro.

Per i medesimi investimenti la società ha fatto ricorso anche al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese di cui agli allegati A E B alla legge n. 232 del 2016 (Art. 1, commi 189 e 190, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, e

art. 1, commi da 1051 a 1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178)", avendo la società avviato, nei termini di legge, un investimento complessivo di 260.000,00 euro, per un credito d'imposta complessivo di 52.000,00 euro.aiuti di stato.

AIUTI DI STATO.

Nel prospetto che segue sono elencati gli aiuti di stato di cui ha goduto la società nell'ultimo triennio.

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	COR	Data Concessione	Importo Nominale
19795	SA.61598	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno e nelle ZES- art.1,c.98, legge 208/2015 modificato da art. 1, c. 171 legge 178/2020, e art. 5, c. 2, DL 91/2017 modificato da art. 1 c.316, 160/2019	10036766,	02/12/2022	24.500,00
19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	7378441,	07/12/2021	22.209,00
27546	108803	POR Calabria 2014/2020 ASSE 15 SAFE FESR: Sostegno alle imprese per fronteggiare la crisi internazionale e la crisi energetica	16329531,	05/12/2023	62.631,05
8152	SA. 48060	Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art.107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9/2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016	6299419,	09/11/2021	70.000,00
24418	SA.103289	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (1° luglio - 31 dicembre 2022) - Art. 1 commi 161 - 168 L. 178/2020	17486001,	27/01/2024	127.794,16
8152	SA. 48060	Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art.107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9/2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016	4232692,	19/12/2020	203.000,00
19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	11737800,	07/04/2023	38.449,00
19795	SA.61598	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno e nelle ZES- art.1,c.98, legge 208/2015 modificato da art. 1, c. 171 legge 178/2020, e art. 5, c. 2, DL 91/2017 modificato da art. 1 c.316, 160/2019	16532607,	07/12/2023	24.500,00
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	960726,	30/05/2019	9.242,73
22076	SA.64420	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020)	16726236,	02/01/2024	15.666,51
21788	SA.61940	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D. L. 104/2020)	17130013,	13/01/2024	104.121,74
21788	SA.61940	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D. L. 104/2020)	9493147,	14/11/2022	233.240,23
20177	SA.62668	Misure fiscali automatiche e sovvenzioni a fondo perduto a sostegno alle imprese e all'economia (come modificato da C(2022) 171 final su SA 101076)	21575043,	08/03/2024	4,00
18857	SA.58802	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D. L. 104/2020)	8286485,	23/02/2022	64.584,66

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Quanto sopra esposto ed analizzato conduce ad una compiuta analisi dello stato economico-patrimoniale della società e dell'equilibrio finanziario che ha sin qui connotato un percorso pluriennale stabile. Nella rappresentata situazione l'assemblea valuterà la distribuzione dell'utile prodotto, in relazione alla dovuta salvaguardia dai noti accadimenti di ordine ambientale.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Cafasi Ernesto ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è stato prodotto mediante copia informatica del documento in origine informatico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale.

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