

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE REGINA MARGHERITA, 25 PALERMO PA
Codice Fiscale	00301520821
Numero Rea	PA 37319
P.I.	00301520821
Capitale Sociale Euro	1.532.520 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

v.2.14.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.951	2.269
6) immobilizzazioni in corso e acconti	686.332	52.699
7) altre	3.017.545	3.244.239
Totale immobilizzazioni immateriali	3.714.828	3.299.207
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	4.652.322	4.294.009
3) attrezzature industriali e commerciali	1.567.891	1.415.078
4) altri beni	157.981	144.980
5) immobilizzazioni in corso e acconti	480.448	688.386
Totale immobilizzazioni materiali	6.858.642	6.542.453
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	-	2.115.372
Totale partecipazioni	-	2.115.372
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.167
Totale crediti verso altri	-	5.167
Totale crediti	-	5.167
3) altri titoli	1.950.000	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.950.000	2.120.539
Totale immobilizzazioni (B)	12.523.470	11.962.199
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	459.737	450.976
Totale rimanenze	459.737	450.976
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.407.334	11.489.731
Totale crediti verso clienti	8.407.334	11.489.731
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.821.251	538.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	334.411	136.149
Totale crediti tributari	2.155.662	674.531
5-ter) imposte anticipate	-	7.656
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.596.209	3.385.964
Totale crediti verso altri	2.596.209	3.385.964
Totale crediti	13.159.205	15.557.882
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	20.514.613	20.483.676
3) danaro e valori in cassa	10.421	6.539
Totale disponibilità liquide	20.525.034	20.490.215

v.2.14.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Totale attivo circolante (C)	34.143.976	36.499.073
D) Ratei e risconti	164.180	254.565
Totale attivo	46.831.626	48.715.837
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.532.520	1.532.520
IV - Riserva legale	342.818	342.818
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	19.468.809	10.099.344
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	19.468.810	10.099.343
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.012.326	3.012.326
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.130.526	12.369.166
Totale patrimonio netto	29.487.000	27.356.173
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.818.464	2.034.716
Totale fondi per rischi ed oneri	1.818.464	2.034.716
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	359.972	373.033
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	883.319	1.032.628
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.297.514	3.180.833
Totale debiti verso banche	3.180.833	4.213.461
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.435.907	4.497.605
Totale debiti verso fornitori	4.435.907	4.497.605
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.804	3.979.546
Totale debiti tributari	263.804	3.979.546
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.925	304.901
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	414.925	304.901
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.552.352	3.581.529
Totale altri debiti	3.552.352	3.581.529
Totale debiti	11.847.821	16.577.042
E) Ratei e risconti	3.318.369	2.374.873
Totale passivo	46.831.626	48.715.837

v.2.14.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.084.138	33.641.128
5) altri ricavi e proventi		
altri	796.324	685.525
Totale altri ricavi e proventi	796.324	685.525
Totale valore della produzione	25.880.462	34.326.653
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.785.610	3.355.252
7) per servizi	7.391.305	7.535.755
8) per godimento di beni di terzi	821.808	802.811
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.771.968	3.344.391
b) oneri sociali	831.009	718.915
c) trattamento di fine rapporto	254.836	288.160
e) altri costi	-	249
Totale costi per il personale	4.857.813	4.351.715
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	343.010	301.273
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.226.135	1.072.765
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.569.145	1.374.038
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.761)	(114.510)
12) accantonamenti per rischi	200.087	-
14) oneri diversi di gestione	207.771	184.991
Totale costi della produzione	18.824.778	17.490.052
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.055.684	16.836.601
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	68.122	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	243.735	56.743
Totale proventi diversi dai precedenti	243.735	56.743
Totale altri proventi finanziari	311.857	56.743
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	507.638	42.601
Totale interessi e altri oneri finanziari	507.638	42.601
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(195.781)	14.142
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.859.903	16.850.743
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.704.967	4.531.896
imposte relative a esercizi precedenti	16.754	(50.319)
imposte differite e anticipate	7.656	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.729.377	4.481.577
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.130.526	12.369.166

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

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	5.130.526	12.369.166
Imposte sul reddito	1.729.377	4.481.577
Interessi passivi/(attivi)	195.781	(14.142)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	351.845	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	7.407.529	16.836.601
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	200.087	39.279
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.569.145	1.374.038
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	7.389	(12.764)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.776.621	1.400.553
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.184.150	18.237.154
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(8.761)	(114.510)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.082.397	(7.217.051)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(61.698)	2.469.896
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	90.385	(204.810)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	943.496	545.512
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(4.318.614)	3.984.828
Totale variazioni del capitale circolante netto	(272.795)	(536.135)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.911.355	17.701.019
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(195.781)	14.142
(Imposte sul reddito pagate)	(1.729.377)	(4.481.577)
(Utilizzo dei fondi)	(416.339)	(130.475)
Altri incassi/(pagamenti)	(20.450)	-
Totale altre rettifiche	(2.361.947)	(4.597.910)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.549.408	13.103.109
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.542.324)	(1.539.394)
Disinvestimenti	100	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(758.631)	(338.459)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.950.000)	-
Disinvestimenti	1.768.594	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.482.261)	(1.877.853)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(1.032.628)	(1.030.790)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.999.700)	(1.039.500)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.032.328)	(2.070.290)

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	34.819	9.154.966
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	20.483.676	11.331.085
Danaro e valori in cassa	6.539	4.164
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	20.490.215	11.335.249
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	20.514.613	20.483.676
Danaro e valori in cassa	10.421	6.539
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.525.034	20.490.215

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale e quelle intervenute nella situazione finanziaria e pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

La società ha predisposto il proprio rendiconto finanziario utilizzando, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità dell'attività operativa è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Dall'analisi del rendiconto emerge che il flusso finanziario complessivo generato dall'attività operativa dell'esercizio è stato pari a € 6.549.408.

L'attività di finanziamento ha assorbito flussi finanziari complessivi di € 4.032.328 di cui € 1.032.628 per le quote capitale dei finanziamenti in essere rimborsate nel 2023 e € 2.999.700 per l'erogazione dei dividendi deliberati in distribuzione nell'esercizio.

L'attività di investimento ha assorbito risorse finanziarie nette per € 2.482.261 a fronte di investimenti complessivi di € 4.250.955 e disinvestimenti che hanno generato risorse finanziarie per € 1.768.694. Gli investimenti realizzati hanno riguardato le seguenti categorie:

- Investimenti in beni materiali € 1.542.324
- Investimenti in migliorie su beni di terzi € 758.631
- Investimenti in immobilizzazioni finanziarie € 1.950.000

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

I costi sostenuti per migliorie su beni di terzi in locazione sono iscritti fra le "altre immobilizzazioni immateriali" e sono ammortizzate nel periodo piu breve tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo dei contratti di affitto /locazione, considerando l'eventuale periodo di rinnovo contrattuale se dipendente dal conduttore e purché tale maggior durata non superi il periodo di previsto utilizzo delle migliorie.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce vengono iscritte le immobilizzazioni immateriali in corso, i cui costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati.

Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti	10%
Impianti elevatori	12%
Impianti condizionamento, climatizzazione, controllo clima, prod.acqua e solari	12,5%

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Sistemi di pompaggio	15%
Macchinari a Attrezzatura sanitaria	12,5%
Altre attrezzature	25%
Biancheria	40%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio	20%
Sistemi EMS	20%
Insegne	15%
Altri beni materiali	12%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da altri titoli sono state rilevate in bilancio al costo di acquisto.

Per i titoli di debito è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il criterio del costo di acquisto.

Si evidenzia che sui titoli non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile realizzo, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e avendo verificato 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.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Gli accantonamenti maturati a far data dal 1° gennaio 2007, in ossequio alla riforma della previdenza, vengono periodicamente versati ai fondi pensionistici complementari prescelti dal lavoratore dipendente a partire dalla data di tale scelta. Per i lavoratori che non hanno aderito ad alcuna forma di previdenza complementare i citati accantonamenti vengono versati al Fondo Tesoreria gestito dall' INPS.

Permangono pertanto nel Fondo TFR iscritto in bilancio gli accantonamenti maturati da ciascun dipendente in forza e le relative rivalutazioni con esborso a carico della società.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore nominale avendo verificato 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.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 343.010, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 3.714.828.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B. I.6) per l'importo di € 10.834, relativamente ad acconti precedentemente iscritti in tale voce per migliorie su beni di terzi completate e opportunamente collocate nel presente bilancio nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.673	52.699	4.258.557	4.316.929
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.404	-	1.014.318	1.017.722
Valore di bilancio	2.269	52.699	3.244.239	3.299.207
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.907	644.467	103.257	758.631
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(10.834)	10.834	-
Ammortamento dell'esercizio	2.225	-	340.785	343.010
Totale variazioni	8.682	633.633	(226.694)	415.621
Valore di fine esercizio				
Costo	16.580	686.332	4.372.648	5.075.560
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.629	-	1.355.103	1.360.732
Valore di bilancio	10.951	686.332	3.017.545	3.714.828

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" per € 10.951 (€ 2.269 al 31/12/2022) attiene a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato, ammortizzati in quote costanti su un periodo di cinque anni.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" per € 686.332 (€ 52.699 al 31/12/2022) accoglie acconti su migliore beni di terzi.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" di € 3.017.545 (€3.244.239 al 31/12/2022) attiene quasi interamente alle varie migliorie sul complesso immobiliare-sanitario condotto in locazione, giusto contratto novennale redatto in data 8 agosto 2014. Il contratto ha decorrenza dal 8 agosto 2014 al 31 luglio 2023 e potrà essere rinnovato per ulteriori 9 anni se non interverrà disdetta da parte del conduttore. Ragionevolmente la scadenza attuale e' pertanto postergata al 31 luglio 2032. Le

v.2.14.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

migliore sul complesso immobiliare-sanitario iscritte al 31/12/2023 al netto degli ammortamenti ammontano a € 2.957.161 (€ 3.181.317 al 31/12/2022) e concernono:

- l'investimento di € 1.803.479 di realizzazione del bunker per la collocazione di un acceleratore lineare completato negli scorsi esercizi e iscritto al 31/12/2023 al netto degli ammortamenti per € 1.133.434
- l'investimento completato negli scorsi esercizi di rifacimento della facciata posteriore di € 201.583 iscritto al 31/12/2023 al netto degli ammortamenti per € 155.312
- l'investimento completato nel 2022 di rifacimento della facciata anteriore di € 523.322 iscritto al 31/12/2023 al netto degli ammortamenti per € 439.441
- altre migliorie iscritte al 31/12/2023 al netto degli ammortamenti per € 1.228.974.

L'ammortamento delle migliore è operato nel minore periodo tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto del periodo di rinnovo.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 20.729.261; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 13.740.614, i fondi svalutazione ad € 130.005.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II. 5) per l'importo di € 404.059, relativamente ad acconti per l'acquisizione di beni, precedentemente iscritti in tale voce e che si sono resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nelle rispettive voci delle immobilizzazioni materiali.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	7.667.673	10.016.789	1.308.415	688.386	19.681.263
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.373.664	8.471.706	1.163.435	-	13.008.805
Svalutazioni	-	130.005	-	-	130.005
Valore di bilancio	4.294.009	1.415.078	144.980	688.386	6.542.453
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.002.077	291.537	52.589	196.121	1.542.324
Riclassifiche (del valore di bilancio)	203.673	196.116	4.270	(404.059)	-
Ammortamento dell'esercizio	847.437	334.840	43.858	-	1.226.135
Totale variazioni	358.313	152.813	13.001	(207.938)	316.189
Valore di fine esercizio					
Costo	8.873.423	10.010.116	1.365.274	480.448	20.729.261
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.221.101	8.312.220	1.207.293	-	13.740.614
Svalutazioni	-	130.005	-	-	130.005
Valore di bilancio	4.652.322	1.567.891	157.981	480.448	6.858.642

v.2.14.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

La voce "*Impianti e macchinario*", pari a € 4.652.322 (€ 4.294.009 al 31/12/2022) ha registrato un incremento netto di € 358.313 quale differenza fra gli ammortamenti operati nell'esercizio complessivamente pari a € 847.437 e l'incremento di € 1.205.750 legato agli investimenti realizzati/completati nel 2023.

La voce "*Attrezzature industriali e commerciali* ", pari a € 1.567.891 (€ 1.415.078 al 31/12/2022) ha registrato un incremento netto di € 152.813 quale differenza fra l'incremento di € 487.653 legato agli investimenti in nuove attrezzature effettuati/completati nel 2023 e agli ammortamenti operati nell'esercizio complessivamente pari a € 334.840. Nell'esercizio inoltre l'ammontare del costo storico e del fondo ammortamento iscritti in bilancio si sono ridotti rispettivamente di € 494.326 per intervenute cessioni/dismissioni di cespiti interamente ammortizzati.

La voce "*Altri beni*" pari a € 157.981 (€ 144.980 al 31/12/2022) ha registrato un incremento netto di € 13.001 quale differenza fra gli incrementi di € 56.859 per investimenti effettuati/competati nel 2023 e i decrementi legati agli ammortamenti operati nell'esercizio complessivamente pari a € 43.858.

La voce "*Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*" pari a € 480.448 ha registrato un decremento netto di € 207.938. Tale voce al 31/12/2023 accoglie acconti a fornitori per forniture in corso.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.147.271	2.147.271	-
Svalutazioni	31.899	31.899	-
Valore di bilancio	2.115.372	2.115.372	-
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.950.000
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	2.115.372	2.115.372	-
Totale variazioni	(2.115.372)	(2.115.372)	1.950.000
Valore di fine esercizio			
Costo	-	-	1.950.000
Valore di bilancio	-	-	1.950.000

Le partecipazioni in altre imprese che risultavano iscritte al 31/12/2022 per € 2.115.372 concernevano quote SICAV - Dws Invest Multi Opportunities EUR NDQ DT espone in bilancio al netto delle svalutazioni effettuate nei precedenti esercizi. Nell'esercizio in chiusura le quote SICAV sono state oggetto di integrale rimborso a fronte del quale è stata realizzata una minusvalenza di € 351.945 iscritta nel conto economico alla voce C.17).

L'incremento di € 1.950.000 concerne il costo di sottoscrizione di obbligazioni Unicredit a tasso fisso, sottoscritte alla pari con scadenza 23/02/2027.

v.2.14.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	5.167	(5.167)
Totale crediti immobilizzati	5.167	(5.167)

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	450.976	8.761	459.737
Totale rimanenze	450.976	8.761	459.737

Le rimanenze iscritte attengono a Medicine e presidi € 452.519, Generi di pulizia e generi alimentari € 2.471, Cancelleria € 4.747

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.489.731	(3.082.397)	8.407.334	8.407.334	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	674.531	1.481.131	2.155.662	1.821.251	334.411	33.508
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.656	(7.656)	-			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.385.964	(789.755)	2.596.209	2.596.209	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.557.882	(2.398.677)	13.159.205	12.824.794	334.411	33.508

La voce "Crediti verso clienti" attiene nella quasi totalità crediti verso l'Amministrazione Pubblica e comprende fatture da emettere per € 6.775.870.

La voce "Crediti tributari" comprende i seguenti crediti:

Crediti tributari

Credito detrazioni Bonus Facciate	117.281
Credito d'imposta invest.beni strumentali art.1, c.da 1051 a 1063, L.178/2020	486.635
Credito d' imposta "Bonus sud" Legge 208/2015 e smi	953.554
Credito imposta sost. su riv TFR	1.112

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Credito IRES 2023	469.738
Credito IRAP 2023	127.342
Totale	2.155.662

La voce " *Crediti verso altri*" comprende:

- la voce Tesoreria TFR INPS per € 2.535.838 relativa ai versamenti effettuati dalla società all'INPS per le quote TFR maturate dai dipendenti comprensivi della rivalutazione a carico dell'istituto. Tali crediti trovano corrispondenza nel passivo dello stato patrimoniale nella voce Debiti verso altri in cui risulta iscritto il complessivo Fondo TFR presso la tesoreria INPS di € 2.535.838;
- la voce Acconti a fornitori per € 30.790;
- altri crediti per € 29.581.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non viene fornita in quanto non significativa.

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

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	20.483.676	30.937	20.514.613
Denaro e altri valori in cassa	6.539	3.882	10.421
Totale disponibilità liquide	20.490.215	34.819	20.525.034

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.372	63.750	68.122
Risconti attivi	250.193	(154.135)	96.058
Totale ratei e risconti attivi	254.565	(90.385)	164.180

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi interessi su titoli	68.122
	Risconti attivi su assicurazioni	10.260
	Risconti attivi su locazioni passive	68.000
	Altri risconti attivi	17.798
	Totale	164.180

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.532.520	-	-	-		1.532.520
Riserva legale	342.818	-	-	-		342.818
Altre riserve						
Riserva straordinaria	10.099.344	-	9.369.466	(1)		19.468.809
Varie altre riserve	(1)	-	-	2		1
Totale altre riserve	10.099.343	-	9.369.466	1		19.468.810
Utili (perdite) portati a nuovo	3.012.326	-	-	-		3.012.326
Utile (perdita) dell'esercizio	12.369.166	(2.999.700)	(9.369.466)	-	5.130.526	5.130.526
Totale patrimonio netto	27.356.173	(2.999.700)	-	1	5.130.526	29.487.000

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	1

La voce "Riserva Straordinaria" accoglie per l'importo di € 11.308.498 una riserva costituita nel 2022 ed incrementata nell'esercizio per € 9.369.466 mediante accantonamento di utili, destinata ad investimenti in corso non distribuibile (Fondo Pignatelli).

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.532.520	Capitale		-
Riserva legale	342.818	Utili	B	342.818
Altre riserve				
Riserva straordinaria	19.468.809	Utili	A;B;C	8.160.311
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	19.468.810	Utili	A;B;C	8.160.311
Utili portati a nuovo	3.012.326	Utili	A;B;C	3.012.326
Totale	24.356.474			11.515.455

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile				342.818
Residua quota distribuibile				11.172.637

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	1

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

La riserva "Fondo Pignatelli" iscritta nella voce riserva straordinaria per € 11.308.498 e stanziata a copertura dell'investimento in corso non è riportata nell'ammontare della quota disponibile.

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.034.716	2.034.716
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	200.087	200.087
Utilizzo nell'esercizio	416.339	416.339
Totale variazioni	(216.252)	(216.252)
Valore di fine esercizio	1.818.464	1.818.464

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	373.033
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.389
Utilizzo nell'esercizio	20.450
Totale variazioni	(13.061)
Valore di fine esercizio	359.972

Il Fondo esprime la quota di TFR accantonata in azienda con esborso a carico della società al momento della cessazione del rapporto di lavoro.

L'altra parte del TFR, come per legge, risulta versata ai Fondi di previdenza complementare e all'INPS nella gestione Fondo Tesoreria .

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S,P,A.

Circa il Fondo Tesoreria presso l'INPS nella seguente tabella si da informativa della consistenza e variazioni dell'esercizio:

	TFR F.do Tesoreria INPS 01.01.2022	Accantonamento/ versamenti	Rivalutazione netta 2022 a carico dell'INPS	Utilizzi	TFR F.do Tesoreria INPS 31.12.2023
TFR presso TESORERIA INPS	2.564.784	207.704	38.255	(274.905)	2.535.838
Totale	2.564.784	207.704	38.255	(274.905)	2.535.838

In ordine ai Fondi di previdenza complementare si da atto che la quota di TFR maturata nell'esercizio in chiusura e versata ammonta a € 39.426.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.213.461	(1.032.628)	3.180.833	883.319	2.297.514
Debiti verso fornitori	4.497.605	(61.698)	4.435.907	4.435.907	-
Debiti tributari	3.979.546	(3.715.742)	263.804	263.804	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	304.901	110.024	414.925	414.925	-
Altri debiti	3.581.529	(29.177)	3.552.352	3.552.352	-
Totale debiti	16.577.042	(4.729.221)	11.847.821	9.550.307	2.297.514

La voce "Debiti verso banche" include:

- per € 50.316 il residuo in linea capitale del mutuo chirografario di € 1.000.0000 stipulato con Unicredit S.p.A.nel novembre 2017 estinto nel mese di febbraio 2024.
- per € 3.130.517 il residuo in linea capitale del mutuo chirografario di € 5.000.0000 concesso da Unicredit S.p.A. nel 2021 della durata di 72 mesi operazione realizzata con l'intervento del Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese costituito ex art. 2, comma 100, lettera a) della legge 662/96 per il tramite di Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A. e con accesso al sostegno dell'Unione Europea nel quadro della SME Initiative (Iniziativa PMI) per il tramite di Unicredit S.p.A.

La voce "Debiti tributari" include per € 261.498 debiti per ritenute d'acconto di periodo e per € 2.306 altri debiti tributari.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" include per € 156.467 debiti INPS relativi alle retribuzioni e competenze del personale dipendente e assimilato del mese di dicembre 2023, per € 21.960 l'iscrizione del rateo contributi e inail personale dipendente maturato su ferie al 31/12/2023, per € 4.488 il saldo INAIL 2023 e per € 232.010 debiti verso l'istituto ENPAM.

La voce "Altri debiti" è così composta:

Dettaglio	Importo
TFR Tesoreria INPS	2.535.838
Differenze ex DA 170/2013	506.248
Debiti verso il personale	362.327
Debiti diversi verso terzi	147.939

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Totale **3.552.352**

Il TFR Tesoreria INPS di € 2.535.838 concerne il TFR maturato dal personale dipendente e gestito dal Fondo Tesoreria INPS. A fronte di tale consistenza risulta iscritta fra i crediti diversi la voce Tesoreria TFR INPS per € 2.535.838 relativa ai versamenti della società all'INPS comprensivi della rivalutazione a carico dell'istituto.

Le Differenze ex DA 170/201 di € 506.248 rappresenta un debito stanziato nei precedenti esercizi in ordine a rapporti pendenti con l'ASP.

I Debiti verso il personale comprendono oltre alle retribuzioni di periodo anche ratei ferie maturati al 31/12/2023 di € 111.804.

Nei debiti diversi verso terzi sono iscritti € 36.364 per debiti verso fondi di previdenza complementare, € 17.125 debiti per cessione 1/5 personale dipendente, € 82.118 dipendenti c/prestiti da liq. e altri debiti per € 12.332.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica non è significativa. .

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	99	99
Risconti passivi	2.374.873	943.397	3.318.270
Totale ratei e risconti passivi	2.374.873	943.496	3.318.369

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione e movimentazione della voce risconti passivi, in quanto risultanti iscritti in bilancio.

Dettaglio	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi rilascio conto economico	Valore di fine esercizio
Risconti passivi su contributi Bonus Sud	684.606	953.553	391.762	1.246.397
Risconti passivi su contributi PO FERS	543.664		82.513	461.151
Risconti passivi su contributi 4.0	997.009	701.647	221.927	1.476.729
Risconti passivi su Bonus facciata	149.594		15.601	133.993
Totale	2.374.573	1.655.200	711.803	3.318.270

Gli incrementi dell'esercizio concernono le imputazioni dei contributi maturati, i decrementi le quote di competenza 2023 stanziata nel conto economico.

I *Risconti passivi su contributi Bonus Sud* accolgono i risconti passivi su crediti di imposta per gli investimenti nel mezzogiorno (art 1 commi da 98 a 108 L.208/2015 e s.m.i.) a fronte istanze presentate dalla società e autorizzate dall'Amministrazione Finanziaria. L'importo iscritto di € 1.246.397 comprende per € 255.591 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per € 990.806 la quota scadente oltre l'esercizio successivo di cui € 189.874 scadente oltre i cinque anni.

I *Risconti passivi su contributi PO FERS* accolgono i risconti passivi del Contributo PO FERS 2014/2020 Azione 4.2.1 per gli investimenti realizzati nel Progetto di efficientamento energetico della Casa di Cura ammesso a finanziamento. L'importo iscritto di € 461.151 comprende per € 82.514 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per € 378.637 la quota scadente oltre l'esercizio successivo di cui € 66.816 scadente oltre i cinque anni.

I *Risconti passivi su contributi 4.0* accolgono i risconti passivi crediti di imposta per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali art.1, c.da 1051 a 1063, L.178/2020 (industria 4.0) realizzati ed interconnessi. L'importo iscritto di € 1.476.729 comprende per € 242.309 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per € 1.234.420 la quota scadente oltre l'esercizio successivo di cui € 265.185 scadente oltre i cinque anni.

I *Risconti passivi su Bonus facciata* accolgono i risconti passivi crediti di imposta sotto forma di detrazione fiscale per gli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti prevista dall'articolo 1, commi da 219 a 224 della legge 27 dicembre 2019 n. 160 smi. L'importo iscritto di € 133.993 compete per € 15.600 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per € 118.393 la quota scadente oltre l'esercizio successivo di cui € 55.991 scadente oltre i cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I ricavi vengono iscritti se è certa l'esistenza e determinabile l'ammontare.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

I contributi in conto impianti sono rilevati per competenza nel momento in cui sussiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il relativo riconoscimento siano state soddisfatte. Il metodo adottato per la loro contabilizzazione è il metodo indiretto che ne prevede l'imputazione al conto economico in corrispondenza della voce A5 ("altri ricavi e proventi") e il rinvio della parte di competenza di esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ambulatoriali	12.844.707
Unità funzionali	11.329.789
Rimborsi ASP	739.684
Altri	169.958
Totale	25.084.138

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene fornita in quanto non significativa.

Altri ricavi e proventi

Nella seguente tabella si fornisce dettaglio degli altri ricavi e proventi iscritti in bilancio.

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Contributi c/impianti	696.203
Contributo Bonus facciata	15.600
Sopravvenienze attive	29.116
Altri	55.405
Totale	796.324

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito informativa sui principali costi iscritti in bilancio.

Costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci € 3.785.610 (€ 3.355.252 al 31/12/2022)

Le voci più rilevanti attengono a Medicine e presidi € 3.222.603, Alimentari € 189.384, Materiale di Consumo € 181.303, Cespiti <516 € 107.713.

Costi per servizi € 7.391.305 (€ 7.535.755 al 31/12/2022)

Le voci più rilevanti attengono a Compensi medici professionisti € 4.842.918, Assistenza tecnica € 146.424, Utenze € 475.157, Manutenzioni ordinarie € 161.227, Servizi degenze € 253.722, Consulenze professionali e legali € 437.331, Emolumenti amministratori € 210.000, Servizi interinali € 168.095, Rifiuti speciali/HCCP/Servizi di pulizia € 103.414, Contributi ENPAM € 232.010.

Costi per godimento beni di terzi € 821.808 (€ 802.811 al 31/12/2022)

Sono costituiti dalle locazioni passive.

Costi per il personale € 4.857.813 (€ 4.351.715 al 31/12/2022)

Sono costituiti dai costi relativi al personale dipendente (retribuzioni, contributi, accantonamento TFR).

Ammortamenti e svalutazioni € 1.569.145 (€ 1.374.038 al 31/12/2022)

Sono costituiti da ammortamenti stanziati per le immobilizzazioni immateriali di € 343.010 e per le immobilizzazioni materiali di € 1.226.135.

Accantonamento per rischi € 200.087 (€ 0 al 31/12/2022)

Sono costituiti dagli accantonamenti ai fondi rischi effettuati nell'esercizio per adeguamento dei fondi alle valutazioni del legale incaricato.

Oneri diversi di gestione € 207.771 (€ 184.991 al 31/12/2022)

Le voci più rilevanti attengono a Sopravvenienze passive per € 79.119, rimborsi piattaforma AIFA per € 13.862, Imposte, tasse e diritti per € 31.665, transazioni per € 18.310 e Quote associative per € 24.362..

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	155.303
Altri	352.335
Totale	507.638

Fra gli Altri oneri finanziari risulta iscritta per € 351.995 la minusvalenza realizzata nell'esercizio a fronte dell'intervenuto rimborso dell'investimento in SICAV.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedentied eventuali rettifiche ad esse collegate; Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono a rettifiche su IRES 2022.

Imposte differite e anticipate

Non sono state iscritte imposte differite e anticipate nell'esercizio.

Di seguito si riportano le informazioni con dettaglio del rilascio a conto economico di imposte anticipate iscritte nei precedenti esercizi.

Imposte anticipate (differite)	2022		2023		Variazioni	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
Svalutazione Partecipazioni in altre imprese	31.899	0	0	0	(31.899)	0
Totale differenze temporanee attive	31.899	0	0	0	(31.899)	0

Aliquote applicate	24,00%	3,90%	24,00%	3,90%	24,00%	3,90%
---------------------------	---------------	--------------	---------------	--------------	---------------	--------------

Imposte anticipate	7.656	0	0	0	(7.656)	0
---------------------------	--------------	----------	----------	----------	----------------	----------

Importi addebitati/accreditati	IRES	IRAP
importo accreditato (addebitato) a conto economico	(7.656)	0
importo accreditato (addebitato) a patrimonio netto	0	0
imposte anticipate su perdite di esercizio	0	0
imposte anticipate su perdite di esercizio non contabilizzate	0	0

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	2
Impiegati	87
Operai	31
Totale Dipendenti	123

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	210.000	51.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale è affidata al Collegio Sindacale con un compenso annuo per l'attività di revisione di € 9.000 ricompreso nell'importo di € 51.000 di cui alla precedente tabella.

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	297.000	1.532.520	297.000	1.532.520

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

La società non detiene strumenti derivati con finalità speculative.

v.2,14,1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Per la copertura del rischio di variazione del tasso di interesse sono stati sottoscritti con UNICREDIT S.p.A. nel 2017 e nel 2021 due contratti Interest rate swap di cui si forniscono le seguenti informazioni:

Nozionale/quantita' di riferimento- Divisa della operazione/Ammontare del nozionale della divisa principale	Contratto	Importo MTM 31/12/2023 Divisa MTM	Data iniziale	Data scadenza
3.130.516,97 EUR	IRS Protetto Pay	+153.419,35 EUR	30/09/2021	30/09/2027
50.316,40 EUR	IRS Protetto Payer	+449,86 EUR	30/11/2017	29/02/2024

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta

- di avere utilizzato in compensazione a mezzo modello F24 i seguenti crediti di imposta:
 - investimenti in beni strumentali ex art.1, c.da 1051 a 1063, L.178/2020 per € 646.156
 - investimenti nel mezzogiorno art 1 c.98-108 L.208/2015 s.m.i € 91.805
- di avere incassato un contributo di € 651.398,30 per l'intervento di efficientamento energetico della casa di cura concesso con D.D.G. 1410 11 novembre 2019 nell'ambito dell'avviso Pubblico relativo all'azione 4.2.1 del P.O. F.E.S.R. 2014/2020, approvato con D.D.G. n. n. 870 del 17 ottobre 2018
- di aver fruito di una detrazione dall'imposta IRES 2022 per bonus facciate art. 1, c.da 219 a 224 L.160/2019 smi. di € 16.755
- ai sensi dell'art 1 comma 125 quinquies della citata legge 124/2017 l'esistenza di aiuti oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di stato al quale rimanda.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo l'utile d'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 /12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Consiglio di Amministrazione