Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	CLINICA VILLA DEL SOLE SPA
Sede:	VIA NAZIONALE APPIA 35 CASERTA CE
Capitale sociale:	2.553.040,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	CE
Partita IVA:	00276320611
Codice fiscale:	00276320611
Numero REA:	37832
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
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
5) avviamento	15.074	22.611
Totale immobilizzazioni immateriali	*15.074*	*22.611*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	9.586.626	8.491.806
2) impianti e macchinario	291.146	87.275
3) attrezzature industriali e commerciali	163.290	78.477
4) altri beni	30.209	29.894
5) immobilizzazioni in corso e acconti	28.689	1.535.414
Totale immobilizzazioni materiali	*10.099.960*	*10.222.866*
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	413	413
Totale partecipazioni	*413*	*413*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*413*	*413*
Totale immobilizzazioni (B)	*10.115.447*	*10.245.890*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	286.110	236.932
Totale rimanenze	*286.110*	*236.932*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	5.194.344	5.598.146
esigibili entro l'esercizio successivo	3.352.796	3.164.259
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.841.548	2.433.887
5-bis) crediti tributari	1.421.968	760.483
esigibili entro l'esercizio successivo	1.071.412	335.490
esigibili oltre l'esercizio successivo	350.556	424.993
5-ter) imposte anticipate	1.212.764	1.268.401
5-quater) verso altri	774.289	845.791
esigibili entro l'esercizio successivo	634.289	845.791
esigibili oltre l'esercizio successivo	140.000	-
Totale crediti	*8.603.365*	*8.472.821*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.908.962	1.337.878
3) danaro e valori in cassa	3.814	3.584

	31/12/2023	31/12/2022
Totale disponibilita' liquide	*1.912.776*	*1.341.462*
Totale attivo circolante (C)	*10.802.251*	*10.051.215*
D) Ratei e risconti	**492.845**	**299.801**
Totale attivo	*21.410.543*	*20.596.906*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**7.381.892**	**6.976.083**
I - Capitale	2.553.040	2.553.040
III - Riserve di rivalutazione	3.921.377	3.921.377
IV - Riserva legale	369.992	289.446
V - Riserve statutarie	817.577	817.577
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	7.901	7.901
Versamenti in conto capitale	83.677	83.677
Totale altre riserve	*91.578*	*91.578*
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(777.481)	(2.157.625)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	405.809	1.460.690
Totale patrimonio netto	7.381.892	6.976.083
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	32.230	27.190
2) per imposte, anche differite	29.232	225.431
4) altri	2.536.983	1.881.983
Totale fondi per rischi ed oneri	*2.598.445*	*2.134.604*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**2.213.724**	**2.374.396**
D) Debiti		
4) debiti verso banche	860.082	1.099.037
esigibili entro l'esercizio successivo	460.082	499.037
esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000	600.000
6) acconti	2.606	178.822
esigibili entro l'esercizio successivo	2.606	178.822
7) debiti verso fornitori	5.942.151	5.930.705
esigibili entro l'esercizio successivo	5.942.151	5.930.705
12) debiti tributari	347.429	440.328
esigibili entro l'esercizio successivo	312.577	440.328
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.852	-

	31/12/2023	31/12/2022
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	201.564	206.347
esigibili entro l'esercizio successivo	201.564	206.347
14) altri debiti	441.911	369.596
esigibili entro l'esercizio successivo	441.911	369.596
Totale debiti	*7.795.743*	*8.224.835*
E) Ratei e risconti	**1.420.739**	**886.988**
Totale passivo	*21.410.543*	*20.596.906*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.594.917	14.835.182
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	264.069	170.718
altri	1.418.334	3.674.006
Totale altri ricavi e proventi	*1.682.403*	*3.844.724*
Totale valore della produzione	*17.277.320*	*18.679.906*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.647.123	2.406.599
7) per servizi	6.018.227	5.556.403
8) per godimento di beni di terzi	607.348	573.666
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.044.618	4.035.988
b) oneri sociali	870.545	876.564
c) trattamento di fine rapporto	331.394	534.552
e) altri costi	127	131
Totale costi per il personale	*5.246.684*	*5.447.235*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.537	7.537
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	172.705	157.287
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	46.101	-

	31/12/2023	31/12/2022
Totale ammortamenti e svalutazioni	*226.343*	*164.824*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(49.178)	(25.434)
12) accantonamenti per rischi	787.000	673.725
14) oneri diversi di gestione	1.250.133	1.466.277
Totale costi della produzione	*16.733.680*	*16.263.295*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**543.640**	**2.416.611**
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	800	1.600
Totale proventi da partecipazioni	*800*	*1.600*
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	19.132	410
Totale proventi diversi dai precedenti	*19.132*	*410*
Totale altri proventi finanziari	*19.132*	*410*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	50.954	79.803
Totale interessi e altri oneri finanziari	*50.954*	*79.803*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*(31.022)*	*(77.793)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**512.618**	**2.338.818**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	247.371	321.694
imposte relative a esercizi precedenti	-	31.489
imposte differite e anticipate	(140.562)	524.945
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*106.809*	*878.128*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**405.809**	**1.460.690**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	405.809	1.460.690
Imposte sul reddito	106.809	878.128
Interessi passivi/(attivi)	31.822	79.393
(Dividendi)	(800)	(1.600)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*543.640*	*2.416.611*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	792.040	5.040
Ammortamenti delle immobilizzazioni	180.243	164.824
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	36.587	185.573
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*1.008.870*	*355.437*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*1.552.510*	*2.772.048*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(49.178)	(25.434)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	403.802	205.472
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	11.446	11.044
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(193.044)	16.698
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	533.751	138.598
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(735.929)	699.601
Totale variazioni del capitale circolante netto	*(29.152)*	*1.045.979*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*1.523.358*	*3.818.027*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(31.822)	(79.393)
(Imposte sul reddito pagate)	(106.809)	(878.128)
Dividendi incassati	800	1.600
(Utilizzo dei fondi)	(328.199)	(2.023.528)
Altri incassi/(pagamenti)	(197.259)	(218.126)

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Totale altre rettifiche	*(663.289)*	*(3.197.575)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***860.069***	***620.452***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(49.800)	(98.228)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(49.800)***	***(98.228)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(38.955)	(146.837)
(Rimborso finanziamenti)	(200.000)	(288.890)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***(238.955)***	***(435.727)***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***571.314***	***86.497***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.337.878	1.248.733
Danaro e valori in cassa	3.584	6.232
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.341.462	1.254.965
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.908.962	1.337.878
Danaro e valori in cassa	3.814	3.584
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.912.776	1.341.462
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Il Rendiconto finanziario al Bilancio 2023, calcolato secondo il metodo indiretto, si caratterizza per alcuni elementi non ripetibili ed altri in linea con le previsioni operative.

Nel corso dell'esercizio è stato rilevato un errore contabile da imputare all'esercizio 2022 che ha comportato una rettifica dell'esercizio precedente per un importo pari ad € 150.227.

La gestione operativa ha generato cassa per € 860.069, mentre l'attività di investimento ha utilizzato cassa per € 49.800.
Nel corso dell'esercizio sono stati rimborsati finanziamenti e partite finanziarie per € 238.955.
Complessivamente l'esercizio 2023 si è caratterizzato per una generazione di cassa positiva per € 571.314.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

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.
La società CLINICA VILLA DEL SOLE SPA è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, non ha partecipazioni in società controllate..

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

Commento

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

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

Commento

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.

Correzione di errori rilevanti

Commento

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, con riferimento all'esercizio 2022 si attesta che sono state contabilizzate in modo errato le rimanenze finali per un importo complessivo pari ad € 211.498. Pertanto, nel corso dell'esercizio 2023, sono state imputate le imposte per competenza ai fini Ires ed ai fini Irap, la rettifica del risultato dell'esercizio precedente cosi come destinato e la rettifica della voce delle rimanenze interessata.

Gli importi rettificati sono i seguenti:

- Rimanenze Finali lorde per € 211.498;
- Ires dell'esercizio precedente per € 50.759;
- Irap dell'esercizi precedente per € 10.511.
- Risultato dell'esercizio precedente per € 150.227.

Si precisa che le imposte di competenza scaturenti dal suddetto errore sono state imputate nell'esercizio 2023, nel Modello Unico/2024.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che sono state adattate, ai fini della comparazione, le voci di bilancio riguardanti gli errori contabili, con riferimento all'esercizio precedente.
Conseguentemente, è stato necessario modificare il prospetto di comparazione del bilancio 2022, al fine di recepeire la correzione dell'errore rilevante cui si è fatto più volte cenno.
Pertanto, le voci dibilancio, limitamanete al valore delle rimanenze di magazzino, delle imposte anticipate Ires ed Irap e del risultato dell'esercizio 2022, sono state modificate in linea con l'errore rilevante, ai fini della comprabilità delle voci di bilancio.
Tali variazioni hanno influenzato anche il Rendiconto Finanziario..

Criteri di valutazione applicati

Commento

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.
La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

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 e delle svalutazioni.
L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni quote costanti
Costi di sviluppo	5 anni quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni quote costanti
Avviamento	10 anni quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni quote costanti

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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.

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

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.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

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.

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 e/o di produzione,

aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.
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 %**
Terreni e Fabbricati	1,00%
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50%
Altri beni	12,00%

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 in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.
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.

Nel successivo prospetto si precisa, 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, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Clinica	4.069.064
Costruzioni leggere	46.171
Terreno	21.878
Legge n.147/2013	4.378.325
	8.515.438

Si evidenzia che 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 materiali.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

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

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.
Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del LIFO in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate o prodotte in epoca più recente siano le prime ad essere vendute o utilizzate in produzione.
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.
Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.
L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.
Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. 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, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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.

Debiti

Per i debiti si è verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ed è pertanto, stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale,.
La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

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. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

Commento

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

Introduzione

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

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 7.537 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 15.074.
Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		

	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	75.370	75.370
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.759	52.759
Valore di bilancio	22.611	22.611
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	7.537	7.537
Totale variazioni	*(7.537)*	*(7.537)*
Valore di fine esercizio		
Costo	75.370	75.370
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.296	60.296
Valore di bilancio	15.074	15.074

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 19.669.942 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 9.569.982.

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.872.641	4.356.533	3.327.477	1.528.078	1.535.414	19.620.143
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	380.835	4.269.258	3.249.000	1.498.184	-	9.397.277
Valore di bilancio	8.491.806	87.275	78.477	29.894	1.535.414	10.222.866
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per	-	43.700	43.800	8.400	-	95.900

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
acquisizioni						
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.188.951	204.257	67.416	-	(1.460.624)	-
Ammortamento dell'esercizio	94.131	44.086	26.403	8.085	-	172.705
Altre variazioni	-	-	-	-	(46.101)	(46.101)
Totale variazioni	*1.094.820*	*203.871*	*84.813*	*315*	*(1.506.725)*	*(122.906)*
Valore di fine esercizio						
Costo	10.061.592	4.604.490	3.438.693	1.536.478	28.689	19.669.942
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	474.966	4.313.344	3.275.403	1.506.269	-	9.569.982
Valore di bilancio	9.586.626	291.146	163.290	30.209	28.689	10.099.960

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	3.046.235
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	340.481
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine	1.650.562

	Importo
dell'esercizio	
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	41.270

Immobilizzazioni finanziarie

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

Introduzione

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

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	413	413
Valore di bilancio	413	413

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

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

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	236.932	49.178	286.110
Totale	*236.932*	*49.178*	*286.110*

Commento

Nella determinazione delle variazioni di esercizio delle rimanenze finali, si rimanda a quanto descritto nel capitolo relativo agli errori rilevanti al bilancio 2022.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

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.
Si precisa che nell'ambito dei crediti tributari, la società ha iscritto in bilancio per l'esercizio 2023, un credito d'imposta 4.0 ai sensi della L.178/2020 art 1 comma 1054-1058, di € 56.900 ed un credito d'imposta per investimenti al SUD DL 208/2015 per € 590.275 .

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	5.598.146	(403.802)	5.194.344	3.352.796	1.841.548
Crediti tributari	760.483	661.485	1.421.968	1.071.412	350.556
Imposte anticipate	1.268.401	(55.637)	1.212.764	-	-
Crediti verso altri	845.791	(71.502)	774.289	634.289	140.000
Totale	**8.472.821**	**130.544**	**8.603.365**	**5.058.497**	**2.332.104**

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

La suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo per area geografica non è un dato rilevante.

Disponibilità liquide

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	1.337.878	571.084	1.908.962
danaro e valori in cassa	3.584	230	3.814
Totale	*1.341.462*	*571.314*	*1.912.776*

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	421	421
Risconti attivi	299.801	192.623	492.424
Totale ratei e risconti attivi	**299.801**	**193.044**	**492.845**

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	421
	Risconti attivi	484.635
	Risconti attivi Assicurazioni	4.927
	Risconti attivi Leasing	2.361
	Risconti attivi pluriennali	500
	Arrotondamento	1
	Totale	**492.845**

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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

Introduzione

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

Introduzione

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.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.553.040	-	-	-	-	2.553.040
Riserve di rivalutazione	3.921.377	-	-	-	-	3.921.377
Riserva legale	289.446	-	80.546	-	-	369.992
Riserve statutarie	817.577	-	-	-	-	817.577

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva straordinaria	7.901	-	-	-	-	7.901
Versamenti in conto capitale	83.677	-	-	-	-	83.677
Totale altre riserve	91.578	-	-	-	-	91.578
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.157.625)	-	-	(1.380.144)	-	(777.481)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.460.690	(1.460.690)	-	-	405.809	405.809
Totale	**6.976.083**	**(1.460.690)**	**80.546**	**(1.380.144)**	**405.809**	**7.381.892**

Commento

La Variazione di cui all'importo di Euro 150.227 è da riferirsi all'errore contabile, al netto delle imposte di competenza, da attribuire all'esercizio 2022, cui ha fatto seguito una riduzione dell'utile del corrispondente esercizio imputato ne corso del 2023.
Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.553.040	Capitale	B;C	2.553.040
Riserve di rivalutazione	3.921.377		A;B;C	3.921.377
Riserva legale	369.992	Utili	A;B	369.992
Riserve statutarie	817.577	Utili	A;B;C	817.577

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva straordinaria	7.901	Utili	A;B;C	7.901
Versamenti in conto capitale	83.677	Capitale	A;B;C	83.677
Totale altre riserve	91.578		A;B;C	91.578
Utili (perdite) portati a nuovo	(777.481)		E	(777.481)
Totale	**6.976.083**			**6.976.083**
Quota non distribuibile				1.147.473
Residua quota distribuibile				5.828.610

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

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	27.190	5.040	-	5.040	32.230
Fondo per imposte, anche differite	225.431	-	196.199	(196.199)	29.232
Altri fondi	1.881.983	787.000	132.000	655.000	2.536.983
Totale	**2.134.604**	**792.040**	**328.199**	**463.841**	**2.598.445**

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.374.396	36.588	197.260	(160.672)	2.213.724
Totale	**2.374.396**	**36.588**	**197.260**	**(160.672)**	**2.213.724**

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.099.037	(238.955)	860.082	460.082	400.000
Acconti	178.822	(176.216)	2.606	2.606	-
Debiti verso fornitori	5.930.705	11.446	5.942.151	5.942.151	-
Debiti tributari	440.328	(92.899)	347.429	312.577	34.852

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	206.347	(4.783)	201.564	201.564	-
Altri debiti	369.596	72.315	441.911	441.911	-
Totale	**8.224.835**	**(429.092)**	**7.795.743**	**7.360.891**	**434.852**

Commento

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	860.082	860.082

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Depositi cauzionali ricevuti	4.200
	Debiti v/amministratori	11.258
	Debiti v/collaboratori	1.800
	Sindacati c/ritenute	8.975
	Debiti v/fondi previdenza complementare	826
	Debiti per trattenute dip. c/terzi	6.182
	Debiti diversi verso terzi	74.290
	Fondo Pensione Alleanza Assicurazioni	2.984
	Fondo Pensione Previras	22.346
	Fondo Pensione Ina Assitalia	1.743
	Fondo Pensione Caimop Medici Dipendenti	29.484
	Fondo Pensione PosteVita	2.415
	Debiti c/pignoramento dipendenti	13.760
	Personale c/retribuzioni	261.470
	Personale c/arrotondamenti	(8)

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Soci c/utili	186
	Totale	**441.911**

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

La suddivisione dei debiti per area geografica non è un dato rilevante.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

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

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.469	37.963	43.432
Risconti passivi	881.519	495.788	1.377.307
Totale ratei e risconti passivi	**886.988**	**533.751**	**1.420.739**

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	43.432
	Risconti passivi	1.377.307
	Totale	**1.420.739**

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.
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 contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.
Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto e crediti d'imposta vari.
Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

- Contributo in conto esercizio per investimenti nel Mezzogiorno per € 264.069;
- Contributi in conto impianti 4.0 per € 161.671.

Costi della produzione

Commento

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.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.
Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

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.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	45.683	5.271	50.954

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopravvenienze attive per storno note credito da emettere	279.903	Non ripetibile

Introduzione

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

Introduzione

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 così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. 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

Con riferimento alla imposte dirette relative ad esercizi precedenti, a seguito della definizione del contenzioso, è stata imputata a conto economico, nella voce "Imposte relative a esercizi precedenti" la differenza rispetto a quanto precedentemente accantonato.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.
La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.
Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	4,97%	4,97%	4,97%	4,97%	4,97%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:
- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	4.527.816	1.863.259
Totale differenze temporanee imponibili	121.798	-

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(4.406.018)	(1.863.259)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(938.925)	(104.044)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(118.520)	(22.043)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(1.057.445)	(126.087)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Interessi passivi di mora pagati da es.preced.rilev. ROL (coll.445)	85.367	-	85.367	24,00	20.488	-	-
Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette	2.672.631	(767.166)	1.905.465	24,00	457.312	-	-
Accantonamenti per rischi (imposte anticipate IRES/IRAP)	1.881.984	655.000	2.536.984	24,00	608.877	-	-
Accantonamenti per rischi (imposte anticipate IRES/IRAP)	1.208.259	655.000	1.863.259	-	-	4,97	126.087
Rilevazione errore contabile 2022	211.498	(211.498)	-	24,00	-	-	-

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Interessi attivi di mora incassati da esercizi precedenti (coll.146)	939.297	(817.499)	121.798	24,00	29.232	-	-

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonchè i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	159	24	183

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

Introduzione

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.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	234.623	28.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	5.000	5.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

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

Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valor nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
Azioni ordinarie	1.316.000	2.553.040	1.316.000	2.553.040
Totale	**1.316.000**	**2.553.040**	**1.316.000**	**2.553.040**

Titoli emessi dalla società

Introduzione

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

Introduzione

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

Introduzione

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

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

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio sono state effettuate operazioni con parti correlate a condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.
In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Introduzione

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio come segue:

- € 20.290 a Riserva Legale;
- € 385.519 a Perdite a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Commento

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

Caserta 27/05/2024

Il Consiglio di Amministrazione
Raffaele Parretta, Presidente
Pietro Riello, Consigliere
Americo Porfidia, Consigliere
Nicola Mirra, Consigliere
Giuseppe Marotta, Consigliere
Giuseppe D'Anna, Consigliere