

# Clinica Polispecialistica San Carlo S.r.l.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Ospedale 21 PADERNO DUGNANO MI
Codice Fiscale	07410110154
Numero Rea	MI 1160084
P.I.	02061970964
Capitale Sociale Euro	3.110.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Ember S.r.l.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Ember S.r.l.
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	42.844	101.560
6) immobilizzazioni in corso e acconti	58.704	147.922
7) altre	52.717	59.944
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>154.265</b>	<b>309.426</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	45.806.055	46.982.990
2) impianti e macchinario	771.600	830.552
3) attrezzature industriali e commerciali	2.288.967	2.203.832
4) altri beni	419.881	510.303
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.085.589	773.379
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.372.092</b>	<b>51.301.056</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	5.000	5.465.116
d-bis) altre imprese	1.317	1.317
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>6.317</b>	<b>5.466.433</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	650.000	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>650.000</b>	<b>-</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>650.000</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>656.317</b>	<b>5.466.433</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>51.182.674</b>	<b>57.076.915</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	776.244	491.719
<b>Totale rimanenze</b>	<b>776.244</b>	<b>491.719</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.614.219	10.662.269
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>8.614.219</b>	<b>10.662.269</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	436.525	332.482
esigibili oltre l'esercizio successivo	221.375	63.215
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>657.900</b>	<b>395.697</b>
5-ter) imposte anticipate	673.582	673.582
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.293.753	727.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.465.453	264.367
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.759.206</b>	<b>991.749</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>12.704.907</b>	<b>12.723.297</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	668.782	1.335.318

3) danaro e valori in cassa	42.824	35.828
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>711.606</b>	<b>1.371.146</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>14.192.757</b>	<b>14.586.162</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>392.208</b>	<b>191.648</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>65.767.639</b>	<b>71.854.725</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.110.000</b>	<b>3.110.000</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>2.697.674</b>	<b>2.697.674</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>622.000</b>	<b>622.000</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	<b>2.731.728</b>	<b>2.731.728</b>
<b>Versamenti in conto capitale</b>	<b>3.175.000</b>	<b>171.772</b>
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	<b>507.916</b>	<b>507.916</b>
<b>Varie altre riserve</b>	<b>37.808</b>	<b>37.806</b>
<b>Totale altre riserve</b>	<b>6.452.452</b>	<b>3.449.222</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>(590.971)</b>	<b>(1.182.010)</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(2.394.701)</b>	<b>591.039</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.896.454</b>	<b>9.287.925</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
<b>1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b>	<b>205.760</b>	<b>205.760</b>
<b>4) altri</b>	<b>300.639</b>	<b>493.639</b>
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>506.399</b>	<b>699.399</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.221.255</b>	<b>1.438.846</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>3.190.000</b>	<b>6.193.228</b>
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>3.190.000</b>	<b>6.193.228</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>6.825.451</b>	<b>5.183.347</b>
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>20.330.575</b>	<b>24.786.465</b>
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>27.156.026</b>	<b>29.969.812</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>16.331.725</b>	<b>15.613.211</b>
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>16.331.725</b>	<b>15.613.211</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>775.827</b>	<b>652.238</b>
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>775.827</b>	<b>652.238</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>1.520.012</b>	<b>1.410.111</b>
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>1.520.012</b>	<b>1.410.111</b>
<b>14) altri debiti</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>5.079.253</b>	<b>6.511.740</b>
<b>Totale altri debiti</b>	<b>5.079.253</b>	<b>6.511.740</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>54.052.843</b>	<b>60.350.340</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>90.688</b>	<b>78.215</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>65.767.639</b>	<b>71.854.725</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	67.209.758	68.103.105
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	856.835	866.704
altri	1.055.590	1.096.116
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.912.425</b>	<b>1.962.820</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>69.122.183</b>	<b>70.065.925</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.492.012	13.708.816
7) per servizi	31.010.496	29.117.022
8) per godimento di beni di terzi	1.180.670	1.139.380
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.821.096	16.175.152
b) oneri sociali	5.371.730	4.977.389
c) trattamento di fine rapporto	1.194.490	1.209.642
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>23.387.316</b>	<b>22.362.183</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.656	112.081
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.124.516	956.903
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	45.000	154.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.240.172</b>	<b>1.222.984</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(284.525)	3.272
14) oneri diversi di gestione	1.293.523	1.237.640
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>73.319.664</b>	<b>68.791.297</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(4.197.481)</b>	<b>1.274.628</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	3.429.688	-
altri	2.502	130.000
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>3.432.190</b>	<b>130.000</b>
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.084	769
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>7.084</b>	<b>769</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>7.084</b>	<b>769</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	38.700	26.507
altri	1.597.794	891.149
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.636.494</b>	<b>917.656</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>1.802.780</b>	<b>(786.887)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(2.394.701)</b>	<b>487.741</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	67.134
imposte differite e anticipate	-	(170.432)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>-</b>	<b>(103.298)</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(2.394.701)</b>	<b>591.039</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.394.701)	591.039
Imposte sul reddito	-	(103.298)
Interessi passivi/(attivi)	1.629.410	916.887
(Dividendi)	(2.502)	(130.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.429.688)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(4.197.481)	1.274.628
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.195.172	1.068.984
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.195.172	1.068.984
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(2.002.309)	2.343.612
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(284.525)	3.272
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.048.050	2.311.470
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	718.514	436.008
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(200.560)	(98.137)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	12.473	(209)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	545.712	936.835
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.839.664	3.589.239
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	837.355	5.932.851
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.629.410)	(916.887)
(Imposte sul reddito pagate)	-	103.298
Dividendi incassati	2.502	130.000
Totale altre rettifiche	(1.626.908)	(683.589)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(789.553)	5.249.262
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.165.052)	(3.669.011)
Disinvestimenti	-	21.420
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(4.713)	(117.422)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(655.000)	-
Disinvestimenti	4.768.564	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	2.943.799	(3.765.013)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	15.259	271.244
Accensione finanziamenti	-	6.250.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.829.045)	(7.426.324)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.813.786)	(905.080)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(659.540)	579.169
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	1.335.318	754.829
Danaro e valori in cassa	35.828	37.148
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.371.146	791.977
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	668.782	1.335.318
Danaro e valori in cassa	42.824	35.828
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	711.606	1.371.146

# 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. 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.

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**

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.

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.

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.

### *Costi di sviluppo*

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un

prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Poiché non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

#### *Diritti di brevetto industriale*

La voce "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno" è rappresentativa del valore del "Software applicativo" di proprietà della Società.

#### *Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

#### *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.

#### *Altre immobilizzazioni*

La voce "Altre immobilizzazioni" comprende la voce "Spese incrementative su beni di terzi" annualmente ammortizzate in funzione del periodo di utilità economica e la voce "Imposta sostitutiva su finanziamenti a medio/lungo termine" annualmente ammortizzata in relazione alla durata dei finanziamenti..

## **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 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.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito: immobili strumentali 1,5% e 3% a seconda del periodo atteso di utilizzo - impianti e macchinari 12% - mobili e arredi 10% - attrezzature specifiche 12,5% - attrezzature generiche 25% - automezzi 25% - macchine ufficio elettroniche 20% - biancheria 40%.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 c.c.

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 costituite da terreni e fabbricati sono variati rispetto all'esercizio 2022 in quanto la società nell'esercizio 2022 così come già avvenuto nell'esercizio 2020 e 2021 si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del DL 104/2020 prorogata dal D.L. n. 4/2022 e dalla legge di conversione n. 25/2022 tenuto anche conto che si ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica tecnica sia estensibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico degli stessi. In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'effetto netto cumulato della sospensione dell'anno 2020, 2021 e 2022 ammonta a euro 2.518.661 tenuto conto che a fini fiscali la quota di ammortamento non è stata dedotta extracontabilmente.

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
<b>terreni e fabbricati</b>	
Legge n.576/75	31.750
Legge n.72/83	216.994
Leggi n.408/90 e 413/91	18.616
<b>impianti e macchinario</b>	
Legge n.576/75	6.148
Legge n.72/83	127.679
Leggi n.408/90 e 413/91	-
<b>altri beni</b>	
Legge n.576/75	2.059
Legge n.72/83	120.201
Leggi n.408/90 e 413/91	-

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.

## 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.).

La voce "Partecipazioni in imprese collegate" pari ad euro 5.465.116 si riferisce alla quota di partecipazione del 25,00% nella società ELT iniziative immobiliari S.r.l. La voce "Partecipazioni in altre imprese", di importo complessivo di euro 1.317 per euro 1.162, si riferisce alla partecipazione dello 0,25% nella "COPAG Consorzio della Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni S.p.A.".

Per le suddette partecipazioni valutate al costo di acquisto, che hanno un valore di iscrizione in bilancio superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata si rileva che il maggior valore di iscrizione è motivato da esistenza nel bilancio della società di un valore di avviamento e di beni con valori correnti superiori a quelli contabili..

## 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 in base al metodo FIFO (first in, first out).

L'adozione di tale criterio di valutazione delle giacenze di magazzino è giustificata dalla circostanza che in una struttura sanitaria il metodo "fi.fo." risulta rispecchiare con maggiore attendibilità l'andamento dei prezzi di mercato dei materiali e prodotti utilizzati nell'attività gestionale proprio in quanto valuta le rimanenze ai costi attuali, consentendo, peraltro, di esprimere e rappresentare con una apprezzabile approssimazione il flusso fisico delle diverse categorie omogenee di magazzino.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come 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.

## Patrimonio netto

Le voci sono espote 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

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti 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 valore nominale. 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.

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.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio, le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

## **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

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.873.970	4.730	147.922	1.392.675	3.419.297
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.772.410	4.730	-	1.332.731	3.109.871
<b>Valore di bilancio</b>	101.560	-	147.922	59.944	309.426
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	4.713	-	8.738	-	13.451
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	97.956	-	97.956
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	63.429	-	-	7.227	70.656
<b>Totale variazioni</b>	(58.716)	-	(89.218)	(7.227)	(155.161)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	42.844	4.730	58.704	52.717	158.995
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	4.730	-	-	4.730
<b>Valore di bilancio</b>	42.844	-	58.704	52.717	154.265

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	61.589.882	8.557.160	11.925.484	4.624.765	773.379	87.470.670
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	14.606.892	7.726.608	9.721.652	4.114.462	-	36.169.614
<b>Valore di bilancio</b>	46.982.990	830.552	2.203.832	510.303	773.379	51.301.056
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	147.620	620.879	114.843	312.210	1.195.552
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.176.935	206.572	535.744	205.265	-	2.124.516
<b>Totale variazioni</b>	(1.176.935)	(58.952)	85.135	(90.422)	312.210	(928.964)
<b>Valore di fine esercizio</b>						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	61.589.882	8.775.770	12.258.229	4.699.702	1.085.589	88.409.172
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	15.783.827	8.004.170	9.969.262	4.279.821	-	38.037.080
<b>Valore di bilancio</b>	45.806.055	771.600	2.288.967	419.881	1.085.589	50.372.092

## Operazioni di locazione finanziaria

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.

La società nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ha avuto n. 9 contratti di locazione finanziaria.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	1.468.607
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	256.215
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	1.107.249
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	66.519

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Nel corso dell'esercizio 2023 è stata ceduta la partecipazione del 25% nella ELT S.r.l. per il corrispettivo complessivo di euro 8.894.804, cessione che ha generato una plusvalenza di euro 3.429.688 iscritta nella voce C.15 del conto economico; tra i crediti verso altri voce C.II.5 quater dello stato patrimoniale è iscritto l'importo di euro 2.218.813 che verrà pagato per euro 804.139 entro il 31/1/2024, per euro 707.337 entro il 31/1/2025 e per euro 707.337 entro il 31/1/2026.

Nel corso dell'esercizio la società ha partecipato alla costituzione della ELT iniziative immobiliari S.r.l. sottoscrivendo una quota di euro 5.000 del capitale sociale di euro 20.000 acquisendone quindi una partecipazione del 25%; i crediti con scadenza oltre l'esercizio di euro 650.000 iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono al finanziamento concesso dalla Clinica San Carlo S.r.l. alla ELT iniziative immobiliari S.r.l.

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	5.465.116	1.317	5.466.433
<b>Valore di bilancio</b>	5.465.116	1.317	5.466.433
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.000	-	5.000
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	5.465.116	-	5.465.116
<b>Totale variazioni</b>	(5.460.116)	-	(5.460.116)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	5.000	1.317	6.317

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	5.000	1.317	6.317

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ELT iniziative immobiliari S. r.l.	Saronno (MI)	03934230123	20.000	(25.582)	(5.582)	5.000	25,00%	5.000

### 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 espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	491.719	284.525	776.244
<b>Totale rimanenze</b>	491.719	284.525	776.244

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono espone 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.662.269	(2.048.050)	8.614.219	8.614.219	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	395.697	262.203	657.900	436.525	221.375
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	673.582	-	673.582		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	991.749	1.767.457	2.759.206	1.293.753	1.465.453
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.723.297	(18.390)	12.704.907	10.344.497	1.686.828

I crediti tributari si riferiscono a IRES per euro 73.102, a IRAP per euro 134.415, al credito di imposta per acquisto beni nuovi per euro 450.383 (di cui euro 221.375 oltre l'esercizio). Gli altri crediti entro l'esercizio sono costituiti da crediti verso INPS e INAIL per euro 39.721 da note di accredito da ricevere per euro 212.998, crediti verso cessionari per euro 15.000 e da altri crediti; gli altri crediti oltre l'esercizio sono costituiti dalle quote relative alla cessione della partecipazione nella ELT S.r.l. per euro 1.414.674 e dai depositi cauzionali di euro 50.779. Non vi sono crediti verso soggetti esteri di ammontare apprezzabile.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni

Descrizione	F.do svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2022	225.260
Utilizzo nell'esercizio	(4.616)
Accantonamento	45.000
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>265.644</b>

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

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	8.614.219	8.614.219
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	657.900	657.900
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	673.582	673.582
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.759.206	2.759.206
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.704.907</b>	<b>12.704.907</b>

## 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
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.335.318	(666.536)	668.782
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	35.828	6.996	42.824
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.371.146</b>	<b>(659.540)</b>	<b>711.606</b>

## Ratei e risconti attivi

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

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 RISCOINTI</i>		
	Contratti di locazione finanziaria	104.652
	Risconti attivi	287.556
	<b>Totale</b>	<b>392.208</b>

## 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. Nel corso dell'esercizio 2023 i soci hanno rinunciato a parte dei loro finanziamenti per complessivi euro 3.003.228.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
<b>Capitale</b>	3.110.000	-	-		3.110.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	2.697.674	-	-		2.697.674
<b>Riserva legale</b>	622.000	-	-		622.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	2.731.728	-	-		2.731.728
<b>Versamenti in conto capitale</b>	171.772	-	3.003.228		3.175.000
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	507.916	-	-		507.916
<b>Varie altre riserve</b>	37.806	-	2		37.808
<b>Totale altre riserve</b>	3.449.222	-	3.003.230		6.452.452
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(1.182.010)	591.039	-		(590.971)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	591.039	(591.039)	-	(2.394.701)	(2.394.701)
<b>Totale patrimonio netto</b>	9.287.925	-	3.003.230	(2.394.701)	9.896.454

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Riserva Fondo pensione Caimop</b>	37.806
<b>Altre riserve</b>	2
<b>Totale</b>	37.808

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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.

Una quota pari euro 2.518.661 della riserva straordinaria è indisponibile per effetto della sospensione di parte degli ammortamenti effettuata negli esercizi chiusi al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 come previsto dall'art. 60 comma 7 ter del D.L. n. 104/2020. Per questa ragione la residua quota disponibile della riserva straordinaria di euro 2.731.728 è di euro 213.067.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.110.000	Capitale	B	-
Riserve di rivalutazione	2.697.674		A;B	-
Riserva legale	622.000	Utili	A;B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.731.728	Utili	A;B;C	213.067
Versamenti in conto capitale	3.175.000	Capitale	A;B;C	3.175.000
Riserva avanzo di fusione	507.916	Capitale	A;B;C	507.916
Varie altre riserve	37.808	Capitale	A;B	-
Totale altre riserve	6.452.452			-
Utili portati a nuovo	(590.971)			-
<b>Totale</b>	<b>12.291.155</b>			<b>3.895.983</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>3.895.983</b>

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva Fondo pensione Caimop	37.806	Capitale
Altre riserve	2	Capitale
<b>Totale</b>	<b>37.808</b>	

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

Il fondo "Per trattamento di quiescenza e obblighi simili", di ammontare complessivo pari a euro 205.760, è costituito dal "Fondo indennità di fine mandato" relativo all'Organo Amministrativo. Gli "Altri fondi", di ammontare complessivo pari a euro 300.639, sono costituiti dagli importi prudenzialmente accantonati a copertura degli oneri potenziali compresi quelli che possono derivare dal rinnovo del CCNL del personale dipendente medico e non medico. Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	205.760	493.639	699.399
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	(193.000)	(193.000)
Totale variazioni	-	(193.000)	(193.000)
Valore di fine esercizio	205.760	300.639	506.399

## 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	1.438.846
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.194.490
Utilizzo nell'esercizio	1.412.081
Totale variazioni	(217.591)
Valore di fine esercizio	1.221.255

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute effettuate per euro 704.462 e altri debiti tributari.

Tra gli altri debiti sono iscritti debiti verso dipendenti per euro 4.398.001 e altri debiti verso terzi. Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Nella seguente tabella vengono espone 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 soci per finanziamenti	6.193.228	(3.003.228)	3.190.000	-	3.190.000
Debiti verso banche	29.969.812	(2.813.786)	27.156.026	6.825.451	20.330.575
Debiti verso fornitori	15.613.211	718.514	16.331.725	16.331.725	-
Debiti tributari	652.238	123.589	775.827	775.827	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.410.111	109.901	1.520.012	1.520.012	-
Altri debiti	6.511.740	(1.432.487)	5.079.253	5.079.253	-
Totale debiti	60.350.340	(6.297.497)	54.052.843	30.532.268	23.520.575

### Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	14.779	4.079.716	5.590.124	17.471.407	27.156.026

## Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti verso dipendenti	4.398.001
	Debiti diversi verso terzi	681.252
	<b>Totale</b>	<b>5.079.253</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	3.190.000	3.190.000
Debiti verso banche	27.156.026	27.156.026
Debiti verso fornitori	16.331.725	16.331.725
Debiti tributari	775.827	775.827
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.520.012	1.520.012
Altri debiti	5.079.253	5.079.253
<b>Debiti</b>	<b>54.052.843</b>	<b>54.052.843</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	3.190.000	3.190.000
Debiti verso banche	17.471.407	17.471.407	9.684.619	27.156.026
Debiti verso fornitori	-	-	16.331.725	16.331.725
Debiti tributari	-	-	775.827	775.827
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.520.012	1.520.012
Altri debiti	-	-	5.079.253	5.079.253
<b>Totale debiti</b>	<b>17.471.407</b>	<b>17.471.407</b>	<b>36.581.436</b>	<b>54.052.843</b>

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Il finanziamento erogato dalla società controllante ammonta al 31/12/2023 a euro 1.290.000 e quello erogato da altri soci a euro 1.900.000: entrambi i finanziamenti concessi non sono postergati.

## Ratei e risconti passivi

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

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>		
	Prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio successivo	90.688
	<b>Totale</b>	<b>90.688</b>

## 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 sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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.

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; nel dettaglio i suddetti contributi di complessivi euro 856.835 sono da riferirsi al credito di imposta per acquisto di beni nuovi 4.0 di euro 593.764, ai contributi per corsi formativi di euro 36.269 e a contributi a fronte dell'incremento dei costi per energia e gas di euro 226.802.

## 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
Prestazioni di servizi	67.209.758
<b>Totale</b>	<b>67.209.758</b>

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	67.209.758
<b>Totale</b>	<b>67.209.758</b>

## 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.

## 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

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

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
<b>Debiti verso banche</b>	1.597.794
<b>Altri</b>	38.700
<b>Totale</b>	<b>1.636.494</b>

## 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 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.

<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti</b>	<b>0</b>	<b>67.134</b>	<b>(67.134)</b>
IRES	0	0	0
IRAP	0	67.134	(67.134)
Imposte sostitutive			0
<b>Imposte differite</b>	<b>0</b>	<b>(170.432)</b>	<b>170.432</b>
IRES	0	(170.432)	170.432
IRAP			0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>(103.298)</b>	<b>103.298</b>

## Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio; la stessa è da ricondursi alle perdite fiscali della società e alle deduzioni ACE recuperabili con imponibili futuri.

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	2.806.591			710.134		
<b>di esercizi precedenti</b>	-			2.096.457		
<b>Totale perdite fiscali</b>	2.806.591			2.806.591		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	2.806.591	24,00%	673.582	2.806.591	24,00%	673.582

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

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 nonché 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**

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; nella voce dirigenti sono compresi i medici, nella voce quadri sono compresi gli infermieri, nella voce impiegati sono compresi gli amministrativi e nella voce operai sono compresi gli operatori socio sanitari.

	<b>Numero medio</b>
<b>Dirigenti</b>	55
<b>Quadri</b>	160
<b>Impiegati</b>	123
<b>Operai</b>	101
<b>Altri dipendenti</b>	89
<b>Totale Dipendenti</b>	528

### **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.

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	100.000	30.093

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Al Collegio sindacale è attribuita anche la revisione legale.

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

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **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**

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile; la Società ha impegni relativi alle rate ancora da corrispondere dei contratti di leasing in essere al 31/12/2023 per euro 1.259.628

	Importo
Impegni	1.259.268

## 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 riferite al finanziamento di euro 1.290.000 concesso dalla controllante Ember S.r.l. concluso a condizioni di mercato applicando il tasso di interesse annuo del 3%

## 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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Ember S.r.l.	Ember S.r.l.
Città (se in Italia) o stato estero	Paderno Dugnano (MI)	Paderno Dugnano (MI)
Codice fiscale (per imprese italiane)	09369620159	09369620159
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Paderno Dugnano (MI)	Paderno Dugnano (MI)

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

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**

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 che:

La Società ha ricevuto nel corso dell'esercizio ai sensi della legge regionale della Lombardia n. 33/2009 somme a titolo di corrispettivo per i servizi erogati.

La Società attesta che come dettagliato nella parte della presente nota integrativa ha contabilizzato il credito di imposta per acquisto di beni nuovi 4.0 di euro 593.764, al credito di imposta per energia e gas di euro 226.802 ex art. 5 legge n. 175/2022 e DGR Lombardia n. XI/7758 del 28/12/2022 e ai contributi per corsi formativi di euro 36.269 ex Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013 come in dettaglio indicato per ogni anno di concessione sul sito del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato all'indirizzo internet

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di portare a nuovo la perdita d'esercizio di euro 2.394.701

## **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

Paderno Dugnano (MI), 10/06/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Patrizia Bernardelli