

RADIOSURGERY CENTER SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	84043 AGROPOLI (SA) CONTRADA MARROTA
Codice Fiscale	04682850658
Numero Rea	SA 385399
P.I.	04682850658
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ICM ISTITUTO CLINICO MEDITERRANEO SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	PRO.MED. S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	2.545.593	3.035.080
III - Immobilizzazioni finanziarie	310.000	310.000
Totale immobilizzazioni (B)	2.855.593	3.345.080
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	28.382	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.245.032	7.960.135
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	191.612
imposte anticipate	828.266	803.240
Totale crediti	9.073.298	8.954.987
IV - Disponibilità liquide	239.005	152.535
Totale attivo circolante (C)	9.340.685	9.107.522
D) Ratei e risconti	221.778	293.817
Totale attivo	12.418.056	12.746.419
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	605.798	605.798
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve	1.931.849 ⁽¹⁾	1.040.392
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	422.325	891.457
Totale patrimonio netto	2.971.972	2.549.647
B) Fondi per rischi e oneri	2.193.452	2.051.247
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	15.781	15.483
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.126.546	4.306.040
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.226.257	1.509.576
Totale debiti	5.352.803	5.815.616
E) Ratei e risconti	1.884.048	2.314.426
Totale passivo	12.418.056	12.746.419

(1)

Altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva straordinaria	1.531.849	640.392
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	400.000	400.000

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.765.995	2.982.347
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	430.378	461.638
altri	-	116.436
Totale altri ricavi e proventi	430.378	578.074
Totale valore della produzione	3.196.373	3.560.421
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50.020	12.456
7) per servizi	810.967	642.915
8) per godimento di beni di terzi	552.393	541.822
9) per il personale		
a) salari e stipendi	376.995	389.834
b) oneri sociali	112.752	107.542
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.063	28.449
c) trattamento di fine rapporto	26.063	28.449
Totale costi per il personale	515.810	525.825
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	489.487	523.323
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	489.487	523.323
Totale ammortamenti e svalutazioni	489.487	523.323
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(28.382)	-
12) accantonamenti per rischi	142.205	60.000
14) oneri diversi di gestione	97.350	60.382
Totale costi della produzione	2.629.850	2.366.723
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	566.523	1.193.698
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	296	22
Totale proventi diversi dai precedenti	296	22
Totale altri proventi finanziari	296	22
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	82.875	47.267
Totale interessi e altri oneri finanziari	82.875	47.267
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(82.579)	(47.245)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	483.944	1.146.453
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	86.645	237.979
imposte differite e anticipate	(25.026)	17.017
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.619	254.996
21) Utile (perdita) dell'esercizio	422.325	891.457

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

il presente bilancio, che sottoponiamo al Vostro esame e alla Vostra approvazione, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale e nel rispetto delle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile, si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene tutte le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C., dalle disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio e da altre leggi speciali. Sono fornite, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla Società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla Società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Informazioni generali

La Società svolge attività ambulatoriale di radioterapia con acceleratore lineare. L'attività viene svolta presso un'ala dell'ospedale civile di Agropoli di proprietà dell'Asl di Salerno.

La Radiosurgery Center S.r.l. intende proporsi come punto di riferimento nel territorio per il trattamento radiante di neoplasie maligne. Si tratta, infatti, di una struttura di alta qualità che si avvale di professionisti specializzati nel settore.

Con Decreto del Commissario ad acta n. 10 del 22/02/2017 la Regione Campania ha disposto l'accreditamento Istituzionale definitivo della struttura per attività in regime ambulatoriale di Radioterapia con acceleratore lineare – classe 3.

Eventuale appartenenza a un Gruppo e soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento.

La vostra società appartiene al gruppo societario Pro.Med. ed è soggetta alla attività di direzione e coordinamento della controllante ICM Istituto Clinico Mediterraneo S.p.A. Più oltre viene riportato uno schema riassuntivo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della Società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Principi di redazione del bilancio

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 2423, c.4 C.C. Il bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, immutati rispetto all'esercizio precedente, riflettono l'applicazione delle novità introdotte a seguito dell'emanazione del D.Lgs. 139/2015 e dei principi contabili nazionali OIC aggiornati sulla base delle disposizioni contenute in detto decreto.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 c.c., dalle altre norme del Codice Civile stesso, nonché dai principi contabili, nonché i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 2426 del Codice Civile, sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Ricavi e costi

I ricavi e costi sono imputati a Conto Economico secondo il principio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza. I ricavi per le vendite di beni e i costi delle stesse sono rilevati al momento del passaggio di proprietà.

Le indennità, temporaneamente riconosciute per l'utilizzo dei locali ove viene svolta l'attività della società, come da piani di rientro sottoscritti con la proprietaria Asl Salerno, sono rilevate tra i costi per godimento beni di terzi.

Nell'attesa che si giunga alla stipula del nuovo contratto di fitto, con rivisitazione dell'entità del canone ritenuto ormai fuori mercato, l'organo amministrativo ha prudentemente stanziato un fondo rischi del valore stimato pari alla differenza del canone richiesto e le indennità temporaneamente riconosciute.

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. 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 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.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori. Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a Conto Economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Imposte

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Il debito di imposta Irap è indicato, al netto degli acconti versati, nella voce debiti tributari; l'eventuale credito è indicato nella voce crediti tributari.

La Radiosurgery Center S.r.l. ha esercitato nell'anno 2020, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti -, congiuntamente alla ICM. Istituto Clinico Mediterraneo S.p.A., quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato, secondo il quale le perdite fiscali trasferite alla "fiscal unit" sono remunerate all'aliquota fiscale Ires vigente (24%) e rimangono nella sola disponibilità della consolidante in caso di interruzione anticipata o scioglimento del Consolidato Fiscale.

Il debito per l'imposta Ires è pertanto rilevato alla voce "Debiti verso imprese controllanti" mentre alla voce "Crediti verso imprese Controllanti" è iscritto il credito per la remunerazione della perdita fiscale che la società consolidante deve riconoscere alla società ai sensi di quanto previsto negli accordi di consolidato.

Il compenso per il trasferimento delle perdite fiscali, riconosciuto dalla consolidante all'atto dell'utilizzo delle stesse in capo alla fiscal-unit consolidata, viene rilevato in una sottovoce specifica, della voce 20 "Imposte sul reddito dell'esercizio" del Conto Economico, denominata "Proventi da consolidato fiscale".

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali. La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede la Società sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo e nella voce "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverseranno di un reddito imponibile in capo al Consolidato Fiscale, non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e delle passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare, perché se ne tenga conto, è la data di redazione del progetto di bilancio da parte dell'Organo Amministrativo, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Uso di stime contabili

La predisposizione del bilancio richiede da parte dell'organo amministrativo l'applicazione di principi e metodologie contabili che, in talune circostanze, si basano su complesse e soggettive valutazioni e stime basate anche su esperienze passate ed ipotesi considerate ragionevoli e realistiche in relazione alle informazioni note al momento della stima.

Di seguito sono riepilogate le voci di bilancio che richiedono, più di altre, una maggiore soggettività nell'elaborazione delle stime e per le quali una modifica, delle condizioni sottostanti le assunzioni utilizzate, potrebbe avere un impatto significativo sul bilancio:

Imposte anticipate – Sono state iscritte esclusivamente le imposte anticipate di cui ragionevolmente si prevede il beneficio in un limitato arco temporale.

Fondi per rischi e oneri – Gli accantonamenti connessi al mancato accordo tra Società e Asl Salerno in riferimento all'indennità di occupazione in maturazione sui locali in cui viene svolta l'attività della Radiosurgery Center S.r.l. sono frutto di un processo di stima che può variare a seguito dei futuri sviluppi nei rapporti con la controparte Asl Salerno.

Fondo svalutazione crediti – La recuperabilità dei crediti viene valutata tenendo conto del rischio di esigibilità degli stessi e prudenzialmente adeguata alle eventuali richieste di rettifiche pervenute entro la data di redazione del bilancio.

Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e ove i valori risultanti a posteriori dovessero differire dalle stime iniziali, gli effetti sono rilevati a Conto Economico nel momento in cui la stima viene modificata.

Continuità aziendale

Nella valutazione prospettica del presupposto della continuità aziendale, non si ravvisano fattori di rischio o particolari incertezze che possano compromettere le modalità operative dell'azienda, anche in forza delle buone performance economiche raggiunte e della solida situazione patrimoniale e finanziaria della Società.

Principali dati economici e patrimoniali

L'esercizio in esame ha consuntivato un utile di Euro 422.325 (891.457 Euro nel 2023). Il risultato ante imposte di 483.944 Euro (Euro 1.146.453 nel 2023) è stato determinato, a sua volta, dopo aver allocato in bilancio ammortamenti e rischi per complessivi 631.692 Euro.

Si evidenzia, inoltre, che il Margine operativo Lordo (Ebitda) si attesta a Euro 1.198.215 (Euro 1.777.021 nel precedente esercizio), pari al 43,32% del fatturato consuntivato nell'anno 2024.

Si riportano di seguito i dati essenziali del bilancio in esame:

Sintesi Stato Patrimoniale	Importo
Immobilizzazioni	2.855.593
Attivo circolante	9.340.685
Ratei e risconti attivi	221.778
TOTALE ATTIVO	12.418.056
Patrimonio netto	2.971.972
Fondi per rischi e oneri	2.193.452
Fondo trattamento di fine rapporto	15.781
Debiti	5.352.803
Ratei e risconti passivi	1.884.048
TOTALE PASSIVO	12.418.056

Conto Economico – highlights	Importo
Fatturato	2.765.995
Margine operativo lordo (Ebitda)	1.198.215
Ammortamenti e accantonamenti	631.692
Reddito operativo (Ebit)	566.523
Risultato attività finanziaria	(82.579)
Risultato rettifiche di valore attività finanziarie	-
Imposte sul reddito d'esercizio	61.619
Utile (perdita) dell'esercizio	422.325

(*) L'EBITDA indica il risultato prima degli oneri finanziari, delle imposte, degli ammortamenti delle immobilizzazioni, della svalutazione dei crediti e degli accantonamenti a fondo rischi e oneri. L'EBITDA così definito rappresenta l'indicatore utilizzato dagli amministratori per monitorare e valutare l'andamento operativo dell'attività della società. Siccome l'Ebitda non è identificato come misura contabile nell'ambito dei principi contabili, non deve essere considerato una misura alternativa per la valutazione dell'andamento dei risultati operativi della società, poiché il criterio di determinazione applicato dalla società potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre entità e quindi non risultare con esse comparabile.

(**) L'EBIT rappresenta il risultato della gestione operativa prima della remunerazione delle fonti di finanziamento sia di terzi che proprie. Poiché l'Ebit non é regolamentato dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dalla società potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre entità e quindi potrebbe risultare con esse non comparabile.

Al fine di ampliare l'informativa finanziaria della società, si riporta nella tabella sottostante la Posizione Finanziaria Netta che presenta un miglioramento rispetto al precedente esercizio.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
a) Disponibilità liquide (cassa e banche)	(239.005)	(152.535)	(86.470)
b) Debiti verso banche	283.319	276.938	6.381
c) Esposizione finanziaria a breve (a – b)	44.314	124.403	(80.089)
Debiti verso banche	1.226.257	1.509.576	(283.319)
d) Esposizione finanziaria a lungo	1.226.257	1.509.576	(283.319)
Esposizione finanziaria netta (c + d)	1.270.571	1.633.979	(363.408)

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

L'aggregato di bilancio accoglie gli elementi patrimoniali, detenuti dalla società, avente carattere materiale e destinati ad un utilizzo durevole. 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.

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 con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Il costo ammortizzabile è definito sulla base del valore contabile e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento sono state ridotte alla metà in quanto la quota così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è pronto all'uso.

Categorie di immobilizzazioni	Aliquote di ammortamento
Macchine e mobili ufficio	12,0 %
Attrezzatura specifica e generica	12,5 %
Mobili e arredi	10,0 %
Impianti generici	12,5 %

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentare la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile.

Qualora i costi sostenuti non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.545.593	3.035.080	(489.487)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.475.714	3.245.794	95.383	6.816.891
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(749.777)	(2.945.780)	(86.254)	(3.781.811)
Valore di bilancio	2.725.937	300.014	9.129	3.035.080
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	419.375	65.409	4.703	489.487
Totale variazioni	(419.375)	(65.409)	(4.703)	(489.487)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio				
Costo	3.475.714	3.245.794	95.383	6.816.891
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.169.152)	(3.011.189)	(90.957)	(4.271.298)
Valore di bilancio	2.306.562	234.605	4.426	2.545.593

Le immobilizzazioni materiali ammontano a Euro 2.545.593 (Euro 3.035.080 al 31 dicembre 2023) con un decremento, rispetto al precedente esercizio, di Euro 489.487 rappresentato esclusivamente dagli ammortamenti dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
310.000	310.000	

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni, sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

I crediti di natura finanziaria la cui iscrizione tra le immobilizzazioni è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria, indipendentemente dalla scadenza, sono valutati al presunto valore di realizzo, ove necessario, mediante l'iscrizione di adeguato fondo svalutazione.

Partecipazioni in società sottoposte al controllo delle controllanti

La vostra Società detiene partecipazioni nella C.S. MED Centro Servizi Società Consortile a r.l., con sede legale in Pozzilli (IS) in Via dell'Elettronica, n. 1, capitale sociale Euro 180.000. La società è stata costituita il 19/12/2018 e svolge servizi infragruppo, nell'ottica di una migliore ottimizzazione delle risorse e di una più efficiente gestione dell'outsourcing. Il valore della partecipazione, immutato rispetto al precedente esercizio, ammonta a 10.000 Euro.

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Sono rappresentati dal finanziamento di Euro 300.000, infruttifero di interessi, erogato nel corso del 2022 alla Società Neuromed S.p.A.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze al trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti. Le rimanenze, costituite esclusivamente da materiale sanitario, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato ed includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (beni in conto visione o in conto deposito).

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	28.382	28.382
Totale rimanenze	28.382	28.382

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
9.073.298	8.954.987	118.311

La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti nei casi in cui:

- i crediti abbiano scadenza inferiore ai 12 mesi;
- i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo;
- il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) a copertura dei crediti inesigibili, ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

I crediti tributari accolgono crediti per imposte e crediti d'imposta certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione. Sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	5.620.187	351.642	5.971.829	5.971.829	-
Crediti tributari	2.531.431	(297.227)	2.234.204	2.234.204	-
Attività per imposte anticipate	803.240	25.026	828.266		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	129	38.870	38.999	38.999	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.954.987	118.311	9.073.298	8.245.032	-

I **crediti verso clienti** sono rappresentati esclusivamente da crediti vantati nei confronti dell'Asl Salerno per prestazioni di radioterapia rese in favore di soggetti assistiti dal SSN. I crediti riferibili all'attività di radioterapia convenzionale, erogata negli anni 2012, 2013 e 2014, sono stati integralmente svalutati negli esercizi precedenti mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione di 1.284.498 Euro, immutato rispetto al 31.12.2023.

Il fondo svalutazione crediti non comprende le prestazioni di radioterapia convenzionale dell'esercizio 2017 (Euro 119.308), dell'esercizio 2016 (euro 825.342) e dell'esercizio 2015 (Euro 837.142) erogate, pur in assenza di autorizzazione da parte dell'Asl, trattandosi di "attività salvavita".

I **crediti tributari** sono esposti, così come previsto dai principi contabili, al netto degli acconti Ires e Irap capienti nei rispettivi debiti per imposte maturate nell'esercizio.

La composizione è la seguente:

Descrizione	note	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Credito per imposta Ires		24.381	-
Credito per imposta Irap		25.008	-

Descrizione	note	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Credito d'imposta Investimenti nel Mezzogiorno		701.000	-
Credito d'imposta personale dipendente		2.705	-
Credito imposta sostitutiva tfr		1.819	-
Credito di imposta investimento beni strumentali		1.479.286	-
Altri		5	-
Totale		2.234.204	-

Le **imposte anticipate** sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Il valore di bilancio rappresenta la stima del beneficio futuro atteso dal rigiro delle differenze temporanee utilizzabili in diminuzione dei redditi fiscali futuri.

L'adesione al consolidato fiscale, avvenuta nel 2020, ha comportato l'iscrizione a bilancio della fiscalità anticipata Ires, ritenute recuperabili, sulla base dei risultati imponibili positivi non solo della singola società, ma anche dai risultati imponibili positivi riportati a livello della "fiscal-unit" consolidata.

La movimentazione di periodo è la seguente:

Movimentazione di periodo	Ires	Irap
Valore a inizio esercizio	803.240	-
Rilascio a Conto Economico da anni precedenti	(10.114)	-
Rilevazione imposte anticipate iscritte nell'esercizio	35.140	-
Totale	828.266	-

In ottemperanza all'art. 2427 C.C. n. 14 si espone di seguito il dettaglio delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate alla data di chiusura dell'esercizio:

Differenze temporanee	Importo	Ires (24%)	Irap (4,97%)
Fondo svalutazione crediti	1.253.446	300.828	-
Fondo rischi oneri fitto	1.675.000	402.000	-
Fondo rischi contrattuali	518.452	124.428	-
Interessi di mora	4.210	1.010	-
Totale	3.451.108	828.266	-

I **crediti verso altri** sono rappresentati dagli anticipi verso fornitori (Euro 38.625) e da crediti verso istituti di previdenza e assistenza (Euro 374).

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
239.005	152.535	86.470

Le disponibilità liquide, costituite da depositi bancari e denaro in cassa, sono valutate al valore nominale, rappresentativo del valore presumibile di realizzo.

La composizione alla data di chiusura dell'esercizio, comprensiva delle competenze per interessi maturati, è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	137.159	99.606	236.765
Denaro e altri valori in cassa	15.376	(13.136)	2.240
Totale disponibilità liquide	152.535	86.470	239.005

Per una migliore comprensione dei flussi finanziari in uscita e in entrata delle disponibilità liquide, intervenuti durante l'esercizio, si espone di seguito lo schema sintetico del rendiconto finanziario di periodo:

Descrizione	Importo
a) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	363.408
b) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	-
c) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	(276.938)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	86.470

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
221.778	293.817	(72.039)

I risconti attivi misurano quote di costi che hanno avuto la manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci solo quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ogni esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore.

Il valore di bilancio è costituito da risconti attivi su canoni leasing (Euro 212.004), risconti attivi su spese erogazione finanziamenti (Euro 8.769) e altri risconti attivi minori (Euro 1.005).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del passivo dello Stato Patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste di bilancio sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.971.972	2.549.647	422.325

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	605.798	-	-		605.798
Riserva legale	2.000	-	-		2.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	640.392	891.457	-		1.531.849
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	400.000	-	-		400.000
Totale altre riserve	1.040.392	-	-		1.931.849
Utile (perdita) dell'esercizio	891.457	-	891.457	422.325	422.325
Totale patrimonio netto	2.549.647	891.457	891.457	422.325	2.971.972

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La compagine sociale è costituita dall'unico socio ICM Istituto Clinico Mediterraneo S.p.A.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (art. 2427, 1 comma, n. 7bis C.C.).

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000	B	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	605.798	A,B	-
Riserva legale	2.000	A	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.531.849	A,B,C	1.531.849

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	400.000	A,B	-
Totale altre riserve	1.931.849		-
Totale	2.549.647		1.531.849

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

In conformità con quanto disposto dal principio contabile OIC n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

- Non sono presenti riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione;
- Non sono presenti riserve incorporate nel capitale sociale che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.193.452	2.051.247	142.205

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 data di chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è effettuata in base a principi di prudenza e 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.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori. Il successivo utilizzo dei fondi é effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a Conto Economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Variazioni intervenute nell'esercizio

Descrizione	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Per rischi su controversie legali	1.615.000	60.000	-	1.675.000
Per rischi contestazioni Asl	436.247	82.205	-	518.452
Totale Altri Fondi	2.051.247	142.205	-	2.193.452

Rischi per controversie legali: il fondo accoglie l'accantonamento prudenziale dei rischi derivanti dal contratto di fitto riferito ai locali in cui si svolge l'attività della società, nell'attesa che si giunga alla stipula del nuovo contratto, con rivisitazione dell'entità del canone ritenuto ormai fuori mercato.

Rischi per contestazioni Asl: il fondo accoglie il rischio contrattuale riferito all'avvenuta richiesta, formulata dall'Asl Salerno, di note di credito per prestazioni di specialistica ambulatoriale rese negli anni 2018 e 2019 unitamente al rischio sull'integrale riconoscimento delle prestazioni erogate negli anni seguenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
15.781	15.483	298

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, (al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio).

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

La movimentazione dell'esercizio è riepilogata dal prospetto che segue:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	15.483
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	359
Utilizzo nell'esercizio	(61)
Totale variazioni	298
Valore di fine esercizio	15.781

Debiti

La classificazione dei debiti nell'attivo circolante è effettuata sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto alle passività ordinarie e sono iscritte al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti nei casi in cui: i) i debiti abbiano scadenza inferiore ai 12 mesi; ii) i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo; iii) il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.352.803	5.815.616	(462.813)

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione e la scadenza dei debiti è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.786.514	(276.938)	1.509.576	283.319	1.226.257
Debiti verso fornitori	2.737.710	56.716	2.794.426	2.794.426	-
Debiti verso controllanti	709.058	(193.326)	515.732	515.732	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	163.790	4.423	168.213	168.213	-
Debiti tributari	25.237	(8.665)	16.572	16.572	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.923	(1.731)	44.192	44.192	-
Altri debiti	347.384	(43.292)	304.092	304.092	-
Totale debiti	5.815.616	(462.813)	5.352.803	4.126.546	1.226.257

I “debiti verso banche” esprimono l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce di bilancio comprende il finanziamento Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., erogato in data 27 gennaio 2022.

Erogante / anno di erogazione / scadenza	Erogato	Debito al 31.12.2024	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	tasso
Monte dei Paschi Siena 2022 31.01.2030	2.300.000	1.509.576	283.319	1.226.257	2,28 %

Il finanziamento, garantito da lettera di patronage prestata dalla capogruppo Pro.med. S.r.l., è rimborsato in rate mensili con decorrenza dal 28.02.2022 (ultima rata con scadenza al 31.01.2030): la quota esigibile oltre i 5 anni ammonta a 26.183 Euro.

I “debiti verso i fornitori” accolgono i debiti per fatture ricevute e da ricevere per acquisto beni, servizi e prestatori d'opera. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali e rettificati dei resi e degli abbuoni. Nella voce sono presenti debiti verso la Asl Salerno (Euro 2.647.254) rappresentativo dei canoni di fitto stimati alla data di chiusura dell'esercizio.

I “debiti verso imprese controllanti” sono rappresentati da debiti verso ICM Istituto Clinico Mediterraneo S.p.A.: Euro 213.259 di natura commerciale ed Euro 302.473 di natura finanziaria (debiti rinvenienti dagli accordi di consolidamento – Consolidato Fiscale Nazionale -).

I “debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti” sono rappresentati da debiti di natura commerciale verso le società: Centro di Ricerche Neurobiotech S.r.l. (Euro 160.006) e C.S. Med Società Consortile (Euro 8.207).

I “debiti tributari” accolgono 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).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Iva	84			84
Sostituto d'imposta	16.488			16.488
Totale	16.572	-	-	16.572

I “debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale” comprendono le somme dovute agli Enti previdenziali e assistenziali (anche a titolo di previdenza complementare). La voce comprende altresì i contributi riferiti alle ferie maturate e non godute alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
INPS	20.670			20.670
Contributi su ferie non godute	18.339			18.339
CAIMOP	5.183			5.183
Totale	44.192	-	-	44.192

Gli “altri debiti” sono costituiti da debiti non compresi nelle categorie precedenti. Il valore di bilancio ammonta a Euro 304.092 (Euro 347.384 al 31.12.2023) di cui si elenca, di seguito, la composizione:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Personale dipendente c/retribuzioni	23.317			23.317
Personale dipendente c/ferie non godute	60.861			60.861
Emolumenti sindaci da liquidare	6.978			6.978
Debiti per dividendi	209.549			209.549
Debiti diversi	3.387			3.387
Totale	304.092	-	-	304.092

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.884.048	2.314.426	(430.378)

I ratei sono quote di costi di competenza di più esercizi, in parte già maturati nell'esercizio in corso che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi. I risconti sono quote di proventi già conseguiti nell'esercizio in chiusura (o in esercizi precedenti), ma di competenza degli esercizi successivi.

Il dettaglio dei risconti passivi, costituiti da crediti d'imposta su investimenti, è il seguente:

Descrizione	Importo	di cui oltre i 5 anni
Investimenti Legge 208/2015 (Mezzogiorno)	670.073	38.225
Investimenti Legge 178/2020	1.213.975	78.687
Totale	1.884.048	116.912

Si conferma che i contributi pubblici e/o i crediti d'imposta, riferiti ad investimenti in beni materiali, sono stati contabilizzati con il “metodo indiretto” (iscrizione al Conto Economico con rinvio delle quote di competenza di esercizi futuri, mediante l'iscrizione dei “risconti passivi”).

Il costo di iscrizione degli investimenti avviene, pertanto, al lordo di eventuali contributi o crediti d'imposta.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il Conto Economico, strutturato secondo le disposizioni dell'art. 2425 C.C., evidenzia il risultato economico dell'esercizio: non sono state effettuate compensazioni tra i ricavi e costi in esso confluiti.

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 sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

- L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Società.
- L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.
- 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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.196.373	3.560.421	(364.048)

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 il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando la prestazione è stata effettuata.

La tabella seguente riassume i ricavi della Società:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.765.995	2.982.347
Altri ricavi e proventi		
- contributi in conto esercizio	430.378	461.638
- altri	-	116.436
Totale	3.196.373	3.560.421

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono costituite dalle prestazioni di radioterapia erogate nell'anno 2024 (Euro 2.765.995). Non viene fornita la ripartizione dei ricavi per categoria di attività e per aree geografiche in quanto non significative.

La voce "altri ricavi e proventi" è così costituita:

Descrizione	Importo
Credito d'imposta Investimenti "Mezzogiorno"	157.634
Credito d'imposta Investimenti L. 178/2020	272.744
Totale	430.378

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.629.850	2.366.723	263.127

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 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.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	50.020	12.456	37.564
Servizi	810.967	642.915	168.052
Godimento di beni di terzi	552.393	541.822	10.571
Costi per il personale	515.810	525.825	(10.015)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	489.487	523.323	(33.836)
Variazione rimanenze materie prime	(28.382)	-	(28.382)
Accantonamento per rischi	142.205	60.000	82.205
Oneri diversi di gestione	97.350	60.382	36.968
Totale	2.629.850	2.366.723	263.127

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Gli acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo si riferiscono sostanzialmente all'acquisto di materiale sanitario, farmaci e materiale vario di consumo. I costi sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per servizi

Sono costituiti principalmente dalle prestazioni professionali, dalle collaborazioni, dai servizi amministrativi ed industriali. Inoltre contribuiscono alla formazione della voce le manutenzioni, le consulenze tecniche, le pulizie e le utenze.

Costi per il godimento beni di terzi

I costi per il godimento beni di terzi si riferiscono a canoni leasing (Euro 428.596), fitti passivi (Euro 120.000), e noleggio attrezzature informatiche (3.797).

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Descrizione	Importo
Salari e stipendi	376.995
Oneri sociali	112.752
Trattamento di fine rapporto	26.063
Totale	515.810

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Descrizione	Importo
Impianti e macchinario	419.375
Attrezzature industriali e commerciali	65.409
Altri beni	4.703
Totale	489.487

Accantonamento per rischi

Rappresenta l'accantonamento al fondo rischi ritenuto congruo per coprire perdite o debiti di esistenza probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

L'importo stanziato a bilancio si ferisce al prudentiale accantonamento dei rischi derivanti dal contratto di fitto dei locali in cui si svolge l'attività della Società (Euro 60.000) e dal mancato riconoscimento di prestazioni erogate (Euro 82.205).

Oneri diversi di gestione

La voce comprende i costi e oneri non di natura finanziaria diversi da quelli indicati nelle voci da B.6 a B.13

Si espone di seguito la composizione:

Descrizione	Importo
Imposte e tributi (diritti camerali, diritti e contributi vari, tassa vidimazione, etc.)	1.601
Quote associative	1.600
Tassa rifiuti	5.526
Sopravvenienze passive	88.385
Altro	238
Totale	97.350

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(82.579)	(47.245)	(35.334)

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

Proventi finanziari	Unità di euro
Ribassi e abbuoni attivi	296
Totale	296

Oneri finanziari	Unità di euro
Interessi passivi su finanziamenti	37.850
Interessi rateazione imposte	135
Interessi passivi bancari su c/c	2.950
Interessi di mora	40.206
Spese erogazione finanziamenti	1.725
Altri oneri finanziari	9
Totale	82.875

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
61.619	254.996	(193.377)

Le attività per imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

L'imposta "differita" ed "anticipata", è calcolata sulle differenze temporanee tra il valore delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali adottando le aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili negli esercizi nei quali le differenze temporanee si annulleranno.

Riguardo la composizione dettagliata delle differenze temporanee fiscali e delle relative imposte anticipate si rimanda al commento della voce "Imposte anticipate" presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Le imposte "correnti" sono accantonate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti.

A decorrere dall'esercizio 2020 la Società ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato Fiscale Nazionale, che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società che partecipano al consolidato.

Imposte	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Imposte correnti:			
- Ires	60.129	186.455	(126.326)
- Irap	26.516	51.524	(25.008)
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte anticipate	(25.026)	17.017	(42.043)
Imposte differite	-	-	
Totale imposte sul reddito	61.619	254.996	(193.377)

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Determinazione Irap	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti Irap	1.224.538	
Costi non deducibili ai fini IRAP	88.987	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(272.744)	
Base imponibile e onere fiscale teorico (4,97%)	1.040.781	

Deduzioni cuneo fiscale	507.253	
Base Imponibile Irap e imposta	533.528	26.516

Determinazione Ires	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	483.944	
Onere fiscale teorico (24%)		116.146
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Fondo rischi tassato	60.000	
Fondo rischi contrattuali Asl	82.205	
	142.205	
Rigiro delle differenze temporanee deducibili da esercizi precedenti		
Interessi di mora	4.210	
Emolumenti organo amministrativo	(6.000)	
Tributi locali anni precedenti	(36.070)	
Interessi di mora pagati nell'anno	(71)	
	(37.931)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Spese utilizzo beni a deducibilità limitata (telefonia)	3.693	
Sanzioni e ammende	238	
Sopravvenienze passive	145	
Irap deducibile	(4.202)	
Iper-ammortamento	(64.812)	
Crediti d'imposta non imponibili	(272.744)	
	(337.682)	
Base imponibile Ires e imposta	250.536	60.129

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni. Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore sanitario (AIOP).

Organico	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Impiegati	9	10	(1)
Operai	2	2	-
Totale	11	12	(1)

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

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti all'Organo amministrativo e al collegio sindacale.

	amministratori	Collegio sindacale
Compensi	27.000	14.000

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 Codice Civile.

Impegni e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenzia la presenza di “impegni” non risultanti dallo Stato Patrimoniale; gli importi sono rappresentativi del valore attuale dei canoni leasing a scadere e del prezzo d'opzione finale di acquisto:

Società concedente - contratto	Beni	Valore al 31.12.2024
MPS Leasing & Factoring n. 01498462/001	macchinario	732.442

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni commerciali poste in essere dalla Società con parti correlate rientrano generalmente nella gestione ordinaria e riguardano principalmente prestazioni di servizi di carattere sanitario. Non si rilevano operazioni di carattere atipico o inusuale, estranee alla normale gestione dell'impresa, con dette parti correlate. Ai sensi dell'articolo 2427 punto 22 bis del Codice Civile si dà atto che nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti:

Imprese controllanti	Crediti commerciali	Crediti Finanziari	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Costi	Ricavi
ICM S.p.A.	-	-	213.259	302.473	156.545	-
Pro.Med. S.r.l.	-	-	-	-	10.000	-
Totale	-	-	213.259	302.473	166.545	-

Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti commerciali	Crediti Finanziari	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Costi	Ricavi
Centro Ricerche Neurobiotech S.r.l.	-	-	160.006	-	-	-

CS Med Società Consortile a r.l.	-	-	8.207	-	23.341	-
Neuromed S.p.A.	-	300.000	-	-	-	-
Totale	-	300.000	168.213	-	23.341	-

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 effettivamente e definitivamente erogate nell'esercizio dalle pubbliche, si specifica che i ricavi correlati ai servizi erogati a soggetti appartenenti alle pubbliche amministrazioni, nell'ambito dell'attività caratteristica svolta dalla società e regolati da contratti a prestazioni corrispettive e le agevolazioni fiscali accessibili a tutte le imprese, non sono state considerate rilevanti ai fini degli obblighi informativi previsti dalla legge n. 124/2017.

Si precisa che per quanto riguarda gli aiuti di stato e quelli in regime “de minimis” si rinvia a quanto pubblicato nell'ambito del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (RNA). La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare dei contributi ricevuti.

Informazioni relative all'impresa che redige il bilancio consolidato

Si ribadisce che la società è controllata “indirettamente” dalla PRO.MED. Progetto Medicina S.r.l., avente sede in Pozzilli (IS) in Via dell'Elettronica n. 1”, che redige il bilancio consolidato.

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

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla controllante "diretta" ICM Istituto Clinico Mediterraneo S.p.A. che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, c.c.).

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Data dell'ultimo Bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	17.307.563	17.666.999
C) Attivo circolante	6.547.030	9.407.631
D) Ratei e risconti attivi	1.620	955
Totale attivo	26.856.213	27.075.585
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	120.224	120.224
Riserve	10.262.975	9.778.927
Utile (perdita) dell'esercizio	342.837	773.648
Totale patrimonio netto	10.726.036	10.672.799
B) Fondi per rischi e oneri	5.798.453	5.399.060
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	888.910	950.866
D) Debiti	9.166.842	9.721.410
E) Ratei e risconti passivi	275.972	331.450
Totale passivo	26.856.213	27.075.585

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

Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	15.837.678	15.203.822
B) Costi della produzione	15.308.146	14.328.841
C) Proventi e oneri finanziari	(208.583)	(43.332)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-

Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
Imposte sul reddito dell'esercizio	(21.888)	58.001
Utile (perdita) dell'esercizio	342.837	773.648

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2427, 22 quater, si precisa che non si sono verificati fatti, intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio.

L'organo amministrativo nella redazione del presente bilancio ha tenuto conto di tutti gli eventi rilevanti, relativi a situazioni già in essere alla data del 31 dicembre 2024, pur se avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, in conformità al postulato della competenza e secondo quanto disciplinato dall'OIC 29 in tema di "fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Con riferimento alla prevedibile evoluzione dell'esercizio, l'organo amministrativo ritiene che non sussistono eventi tali da mettere a rischio la capacità dell'azienda a far fronte alle proprie obbligazioni.

Conclusioni

Signori Soci,

alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare a riserva straordinaria l'utile dell'esercizio di 422.325 Euro.

Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Agropoli, lì 28 marzo 2025

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Prof. Lucio Vizioli

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dottor Paolo Milano iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Isernia al n. 94/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.