

LIFE CURE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Monza
Codice Fiscale	01140460294
Numero Rea	MONZA E BRIANZA 1750342
P.I.	01140460294
Capitale Sociale Euro	2.600.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	869029
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	SAPIO LIFE SRL
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SAPIO PRODUZIONE IDROGENO OSSIGENO S.R.L.
Paese della capogruppo	MONZA - Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	114.754	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	90.000	0
7) altre	84.590	27.387
Totale immobilizzazioni immateriali	289.344	27.387
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	418	558
3) attrezzature industriali e commerciali	2.095	4.692
4) altri beni	75.877	51.961
Totale immobilizzazioni materiali	78.390	57.211
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	697.000	697.000
Totale partecipazioni	697.000	697.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	52.321	36.063
Totale crediti verso altri	52.321	36.063
Totale crediti	52.321	36.063
Totale immobilizzazioni finanziarie	749.321	733.063
Totale immobilizzazioni (B)	1.117.055	817.661
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	91.196	98.097
Totale rimanenze	91.196	98.097
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.564.440	10.739.659
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	9.564.440	10.739.659
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.495.828	13.870.811
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	17.495.828	13.870.811
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.043	2.502
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	15.043	2.502
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.388	76.610
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale crediti tributari	33.388	76.610
5-ter) imposte anticipate	501.968	449.530
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.067	26.413
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	8.067	26.413
Totale crediti	27.618.734	25.165.525
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.437.188	2.172.966
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide	2.437.188	2.172.966
Totale attivo circolante (C)	30.147.118	27.436.588
D) Ratei e risconti	62.265	78.789
Totale attivo	31.326.438	28.333.038
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.600.000	2.600.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	13.947	13.947
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	520.000	520.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(3)	0
Totale altre riserve	(3)	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	21.088.726	20.269.858
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.308.433	818.868
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	26.531.103	24.222.673
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	106.000	0
4) altri	53.508	53.508
Totale fondi per rischi ed oneri	159.508	53.508
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	524.438	373.745
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	92	92
Totale debiti verso altri finanziatori	92	92
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.134.219	2.727.590
Totale debiti verso fornitori	2.134.219	2.727.590
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	935.646	300.952
Totale debiti verso controllanti	935.646	300.952
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.009	74.564
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	98.009	74.564
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	162.270	47.187
Totale debiti tributari	162.270	47.187
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.153	121.084
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.153	121.084
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	622.335	338.183
Totale altri debiti	622.335	338.183
Totale debiti	4.049.724	3.609.652
E) Ratei e risconti	61.665	73.460
Totale passivo	31.326.438	28.333.038

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.395.919	29.437.354
5) altri ricavi e proventi		
altri	368.959	459.864
Totale altri ricavi e proventi	368.959	459.864
Totale valore della produzione	30.764.878	29.897.218
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	404.889	478.696
7) per servizi	23.095.977	23.952.712
8) per godimento di beni di terzi	621.009	543.903
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.782.081	1.970.978
b) oneri sociali	587.505	589.558
c) trattamento di fine rapporto	216.632	153.184
d) trattamento di quiescenza e simili	106.000	0
e) altri costi	366.979	94.246
Totale costi per il personale	3.059.197	2.807.966
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.277	37.447
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.450	26.978
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	59.796	66.269
Totale ammortamenti e svalutazioni	151.523	130.694
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.901	(45.476)
14) oneri diversi di gestione	833.712	1.044.251
Totale costi della produzione	28.173.208	28.912.746
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.591.670	984.472
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	658.288	180.101
altri	10.963	1.152
Totale proventi diversi dai precedenti	669.251	181.253
Totale altri proventi finanziari	669.251	181.253
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	480	122
Totale interessi e altri oneri finanziari	480	122
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	668.771	181.131
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.260.441	1.165.603
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.003.720	367.498
imposte relative a esercizi precedenti	726	(5.966)
imposte differite e anticipate	(52.438)	(14.797)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	952.008	346.735
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.308.433	818.868

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.308.433	818.868
Imposte sul reddito	952.008	346.735
Interessi passivi/(attivi)	(668.771)	(181.131)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.591.670	984.472
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	278.277	153.184
Ammortamenti delle immobilizzazioni	91.727	64.425
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	59.796	66.269
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	429.800	283.878
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.021.470	1.268.350
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.901	(45.476)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.115.423	(2.891.161)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(593.371)	(1.285.059)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	16.524	(64.918)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.795)	71.190
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.869.001)	358.127
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.335.319)	(3.857.297)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	686.151	(2.588.947)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	7.179	181.131
(Imposte sul reddito pagate)	(16.400)	(139.378)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(21.584)	(47.223)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(30.805)	(5.470)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	655.346	(2.594.417)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(42.629)	(12.638)
Disinvestimenti	0	9.741
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(332.234)	(14.580)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(16.258)	(7.402)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(391.121)	(24.879)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(1.011)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(3)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3)	(1.011)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	264.222	(2.620.307)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.172.966	4.793.273
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.172.966	4.793.273
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.437.188	2.172.966
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.437.188	2.172.966
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

La Società ha per oggetto l'attività domiciliare integrata ad alta intensità realizzata attraverso la cosiddetta ospedalizzazione domiciliare. Tale attività viene svolta utilizzando personale medico e paramedico di alta specializzazione.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, secondo comma e art. 2423, quinto comma del Codice Civile.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in base agli schemi previsti dagli art. 2424 e 2425 del Codice Civile, come modificati dal D.Lgs. n. 6/2003 (Riforma del Diritto Societario), nonché dalle integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.Lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica del patrimonio netto di apertura, e ove fattibile, sono stati rideterminati gli effetti comparativi.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato Patrimoniale sono specificatamente richiamate.

In osservanza al principio generale di comparabilità dei dati e al fine di recepire l'applicazione dei nuovi Principi Contabili come descritto di seguito, si è provveduto a riclassificare e rideterminare, ove necessario e previsto dal D. Lgs. 139/2015, le voci relative ai dati comparativi per renderle confrontabili con quelle del corrente periodo di riferimento.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

I principi contabili sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del Codice Civile dal D. Lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016 e gli emendamenti emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) il 29 dicembre 2017 ed il 28 gennaio 2019. Si riportano, nel seguito, i più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022, in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile, così come modificato dalle nuove disposizioni sul diritto societario (D.Lgs. 139 del 2015) ed emendamenti 2017. Con riferimento agli emendamenti ai principi contabili nazionali emessi nel 2019, si segnala che gli stessi non hanno prodotto effetti sul bilancio 2022.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi ritenuti di utilità pluriennale ed ammortizzate sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione, variabile da tre a cinque anni.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%.

Le immobilizzazioni il cui valore economico risulti a fine esercizio durevolmente inferiore al costo vengono svalutate a tale minore valore. Il costo viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi delle svalutazioni effettuate.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da riassorbire le perdite. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi delle svalutazioni effettuate. I crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di presumibile realizzo viene calcolato tenendo conto sia degli eventuali costi di fabbricazione ancora da sostenere che dei costi diretti di vendita. Le scorte obsolete e di lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo. La metodologia di costo adottata per valutare le giacenze di magazzino è il costo ultimo di acquisto.

Crediti

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto ove applicabile del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). I crediti commerciali sorti durante l'esercizio con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi ricavi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. L'importo della

svalutazione alla data di bilancio è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare, attualizzato al tasso di interesse effettivo originario del credito. L'importo della svalutazione è rilevato nel conto economico.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il criterio del costo ammortizzato vedasi quanto indicato con riferimento ai "crediti".

Impegni, garanzie, beni di terzi e passività potenziali

Sono esposti al loro valore contrattuale nel corpo della Nota Integrativa, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente Nota Integrativa.

Gli impegni sono stati indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con la correlativa rilevazione dei ratei e dei risconti. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni e premi. Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte dell'esercizio

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una ragionevole previsione degli oneri da assolvere in conformità alla normativa fiscale vigente e sono accantonate secondo il principio della competenza. Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulla base delle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse ai fini fiscali, applicando l'aliquota fiscale in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno e apportando adeguati aggiustamenti in caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti. Le imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si

andranno ad annullare. Si segnala, infine, che la Società aderisce al consolidato nazionale fiscale con la capogruppo Sapio Produzione Idrogeno Ossigeno S.r.l.

Uso di stime

Il processo di redazione del bilancio e delle relative note presuppone il ricorso, da parte della Direzione, a stime e assunzioni che si riflettono sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sulla relativa informativa. Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti. Nonostante il continuo processo di analisi delle stime incrementi l'attendibilità delle stesse, i risultati che saranno consuntivati potrebbero differire da tali stime e in tal caso gli effetti di ogni variazione saranno riflessi a Conto Economico nel periodo in cui avviene la revisione di stima se la revisione stessa avrà effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione avrà effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri.

Le voci di bilancio più significative interessate da talune assunzioni di incertezza sono le immobilizzazioni materiali ed immateriali e le relative quote di ammortamento, le partecipazioni, i fondi per rischi e oneri ed il fondo svalutazione crediti. Con riferimento a tali voci, il bilancio d'esercizio riflette stime effettuate sulla base delle migliori conoscenze dello stato di solvibilità delle controparti e dell'andamento dei contenziosi, in ciò utilizzando le informazioni nel caso fornite dai consulenti legali e fiscali che assistono la Società. La stima dei rischi è soggetta all'alea di incertezza propria di qualsiasi stima di evento futuro e di esito del procedimento contenzioso.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data di chiusura dell'esercizio non erano in essere crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €289.344 (€27.387 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di sviluppo	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	0	534.255	534.255
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	506.868	506.868
Valore di bilancio	0	0	27.387	27.387
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	143.442	90.000	99.592	333.034
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	800	800
Ammortamento dell'esercizio	28.688	0	41.589	70.277
Totale variazioni	114.754	90.000	57.203	261.957
Valore di fine esercizio				
Costo	143.442	90.000	633.047	866.489
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.688	0	548.457	577.145
Valore di bilancio	114.754	90.000	84.590	289.344

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta da lavori su beni in locazione e software in licenza d'uso. L'incremento è riferito a costi sostenuti per gli interventi di ristrutturazione.

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" si riferisce a Software in licenza d'uso, acquisiti nel corso del 2023, che non sono stati oggetto di ammortamento nell'anno e il cui utilizzo e avviamento è previsto nel 2024.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €78.390 (€57.211 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	930	27.344	165.178	193.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	372	22.652	113.217	136.241
Valore di bilancio	558	4.692	51.961	57.211
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	0	42.629	42.629
Ammortamento dell'esercizio	140	2.597	18.713	21.450
Totale variazioni	(140)	(2.597)	23.916	21.179
Valore di fine esercizio				
Costo	930	27.344	207.807	236.081
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	512	25.249	131.930	157.691
Valore di bilancio	418	2.095	75.877	78.390

L'incremento intervenuto nella voce "Altre immobilizzazioni materiali", pari ad Euro 42.629, si riferisce all'acquisizione in corso d'anno di mobili e arredi, e di apparati telefonici.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a €75.877 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	38.744	26.828	65.572
Macchine d'ufficio elettroniche	13.217	(2.912)	10.305
Totale	51.961	23.916	75.877

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nelle immobilizzazioni finanziarie è iscritta per Euro 697.000 la partecipazione, posseduta al 98.33%, nella controllata Sistemi Iperbarici S.r.l.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	697.000	697.000

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	697.000	697.000
Valore di fine esercizio		
Costo	697.000	697.000
Valore di bilancio	697.000	697.000

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	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
Sistemi Iperbarici S.r.l.	Monza Brianza	600.000	670.955	5.404.130	5.313.881	98,33	697.000
Totale							697.000

(*) Il patrimonio netto è relativo alla situazione al 31 dicembre 2023 ed è comprensivo del risultato di esercizio.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €52.321 (€36.063 nel precedente esercizio).

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	36.063	16.258	52.321	0	52.321	0
Totale crediti immobilizzati	36.063	16.258	52.321	0	52.321	0

La voce ha subito un incremento di Euro 16.258, determinato da depositi cauzionali versati a fornitori.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	52.321	52.321
Totale	52.321	52.321

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €91.196 (€98.097 nel precedente esercizio) e fanno riferimento principalmente a materiale infermieristico.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	98.097	(6.901)	91.196
Totale rimanenze	98.097	(6.901)	91.196

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €27.618.734 (€25.165.525 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	11.602.741	0	11.602.741	2.038.301	9.564.440
Verso controllanti	17.495.828	0	17.495.828	0	17.495.828
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	15.043	0	15.043	0	15.043
Crediti tributari	33.388	0	33.388		33.388
Imposte anticipate			501.968		501.968
Verso altri	8.067	0	8.067	0	8.067
Totale	29.155.067	0	29.657.035	2.038.301	27.618.734

La voce crediti "Verso clienti" è rappresentata da crediti per fatture emesse per Euro 7.201.318 e per fatture da emettere per Euro 4.401.423.

Il fondo svalutazione crediti, ritenuto rappresentativo dei rischi di incasso stante la composizione dei crediti commerciali, è pari ad Euro 2.038.301 e nel corso dell'esercizio ha subito le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Acc.to art.106 TUIR	Acc.ti tassati	Totale
Saldo al 31/12/2022	597.765	1.549.436	2.147.201
Accantonamento dell'esercizio	46.585	13.211	59.796
Utilizzo dell'esercizio	0	-168.696	-168.696
Saldo al 31/03/2023	644.350	1.393.951	2.038.301

I crediti "verso controllanti", pari a Euro 17.495.828, fanno riferimento a rapporti di natura commerciale per Euro 1.168.358, al conto corrente di corrispondenza in essere con la Capogruppo Sapio Produzione Idrogeno Ossigeno per Euro 16.226.986 e al credito IRES chiesto a rimborso derivante da consolidato fiscale pari ad Euro 100.484.

I crediti "verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti", pari ad Euro 15.043, sono interamente riconducibili a fatture emesse alla società Biorep S.r.l.

La voce "crediti tributari", pari a Euro 33.388, accoglie crediti verso l'erario per ritenute su conti correnti bancari emersi nel corso dell'esercizio per Euro 3.150, crediti verso l'erario per ritenute relative ai redditi di lavoro autonomo e compensi per l'esercizio di arti e professioni per Euro 27.840 e crediti verso l'erario per l'imposta sostitutiva relativa alla rivalutazione del TFR per Euro 2.398.

Le imposte anticipate ammontano a Euro 501.968 e per queste si rimanda al dettaglio riportato alla voce "Imposte sul reddito d'esercizio".

I crediti "verso altri" sono pari a Euro 8.067 e si riferiscono principalmente ad anticipi a fornitori.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.739.659	(1.175.219)	9.564.440	9.564.440	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	13.870.811	3.625.017	17.495.828	17.495.828	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.502	12.541	15.043	15.043	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	76.610	(43.222)	33.388	33.388	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	449.530	52.438	501.968			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	26.413	(18.346)	8.067	8.067	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.165.525	2.453.209	27.618.734	27.116.766	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.564.440	9.564.440
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	17.495.828	17.495.828
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	15.043	15.043
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	33.388	33.388
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	501.968	501.968
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.067	8.067
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	27.618.734	27.618.734

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €2.437.188 (€2.172.966 nel precedente esercizio). Per maggiori dettagli sulla movimentazione delle disponibilità liquide si rimanda al rendiconto finanziario.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.172.966	264.222	2.437.188
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	0	-	0
Totale disponibilità liquide	2.172.966	264.222	2.437.188

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a €62.265 (€78.789 nel precedente esercizio). Tali voci sono esposte in bilancio nel rispetto del principio della competenza temporale e della correlazione tra costi e ricavi.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	7.856	7.856
Risconti attivi	78.789	(24.380)	54.409
Totale ratei e risconti attivi	78.789	(16.524)	62.265

Composizione dei ratei attivi

Descrizione	Importo
Conguaglio prorata 2023	7.856
Totale	7.856

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Assicurazioni varie	15.646
Canoni affitto	19.538
Noleggio auto	5.573
Servizi accessori noleggio auto	4.223
Spese condominiali	1.750
Altre	7.679
Totale	54.409

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €26.531.103 (€24.222.673 nel precedente esercizio). Il Capitale Sociale della Società, interamente versato, ammonta a Euro 2.600.000 ed è diviso in quote ai sensi di legge, invariato rispetto al precedente esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.600.000	0	0	0		2.600.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	13.947	0	0	0		13.947
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	520.000	0	0	0		520.000
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Varie altre riserve	0	0	0	(3)		(3)
Totale altre riserve	0	0	0	(3)		(3)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	20.269.858	818.868	0	0		21.088.726
Utile (perdita) dell'esercizio	818.868	0	818.868	0	2.308.433	2.308.433
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	24.222.673	818.868	818.868	(3)	2.308.433	26.531.103

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.600.000	0	0		2.600.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	13.947	0	0		13.947
Riserva legale	520.000	0	0		520.000
Altre riserve					
Utili (perdite) portati a nuovo	17.934.334	2.335.524	0		20.269.858
Utile (perdita) dell'esercizio	2.335.524	0	2.335.524	818.868	818.868
Totale Patrimonio netto	23.403.805	2.335.524	2.335.524	818.868	24.222.673

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In data 18 aprile 2023 l'assemblea dei soci ha deliberato di portare a nuovo l'intero utile dell'esercizio 2022, pari ad Euro 818.868, avendo la riserva legale raggiunto il limite minimo previsto dalla legge.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura
Capitale	2.600.000	
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	13.947	A,B,C
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	520.000	A,B
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Varie altre riserve	(3)	
Totale altre riserve	(3)	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Utili portati a nuovo	21.088.726	A,B,C
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	24.222.670	

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €159.508 (€53.508 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	53.508	53.508
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	106.000	0	106.000
Totale variazioni	106.000	0	106.000
Valore di fine esercizio	106.000	53.508	159.508

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €524.438 (€373.745 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	373.745
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	216.632
Utilizzo nell'esercizio	21.584
Altre variazioni	(44.355)
Totale variazioni	150.693
Valore di fine esercizio	524.438

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del presente bilancio.

Per effetto della riforma della previdenza complementare ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005:

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007 sono, a scelta del dipendente, destinate a forme di previdenza complementare o trasferite al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS.

Le quote maturande a partire dal 1° gennaio 2007 continuano a trovare rappresentazione economica nella voce B9 c) "Trattamento di Fine Rapporto". A livello patrimoniale, la voce C del passivo "Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato" rappresenta il residuo del fondo esistente al 31 dicembre 2006 e la relativa quota di rivalutazione maturata sullo stesso; nella voce D13 "Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale" figura il debito maturato al 31 dicembre 2023 relativo alle quote di trattamento di fine rapporto ancora da versare ai fondi e agli enti previdenziali.

Per questa ragione, il fondo TFR è esposto al netto dei crediti verso INPS, corrispondente ai versamenti al fondo tesoreria effettuati dopo l'entrata in vigore della riforma.

La voce "Altre variazioni" pari a Euro 44.355 si riferisce all'accantonamento TFR destinato a Fondi di previdenza complementare.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €4.049.724 (€3.609.652 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso altri finanziatori	92	0	92
Debiti verso fornitori	2.727.590	(593.371)	2.134.219
Debiti verso controllanti	300.952	634.694	935.646
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	74.564	23.445	98.009
Debiti tributari	47.187	115.083	162.270
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	121.084	(23.931)	97.153
Altri debiti	338.183	284.152	622.335
Totale	3.609.652	440.072	4.049.724

I "Debiti verso altri finanziatori" sono esclusivamente nei confronti delle società di factoring e si riferiscono ad incassi ricevuti direttamente da clienti per fatture già cedute ad esse.

I "Debiti verso fornitori", pari a Euro 2.134.219, si riferiscono a fatture ricevute per Euro 275.495 e a fatture da ricevere per Euro 2.191.134 al netto di note di credito da ricevere per Euro 332.410, in relazione a rapporti commerciali in essere con soggetti italiani.

I "Debiti verso controllanti" sono costituiti dal debito IRES da consolidato fiscale nei confronti della Capogruppo Sapio Produzione Idrogeno Ossigeno S.r.l. per Euro 845.517, dal debito IVA per liquidazione congiunta pari ad Euro 9.027, da

debiti per fatture da ricevere pari a Euro 11.487, da debiti commerciali verso controllanti per Euro 67.935 e da altri debiti pari a Euro 1.680.

I "Debiti tributari" ammontano a Euro 162.270 e sono costituiti dai debiti per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente rispettivamente per Euro 36.853 ed Euro 59.198, dal debito per imposte correnti IRAP per Euro 158.203, al netto del relativo acconto per Euro 91.984.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale", pari a Euro 97.153, include principalmente il debito verso INPS per lavoratori dipendenti e collaboratori per complessivi Euro 83.292, il debito verso Previdai per Euro 5.081, il debito verso Fonchim per Euro 4.292, il debito verso FASI per Euro 541 e il debito verso Faremutua /Unisalute per Euro 1.154.

Gli "Altri debiti", pari a Euro 622.335, si riferiscono a debiti verso il personale dipendente per retribuzioni variabili e ratei per 14^e mensilità, ferie maturate nell'esercizio, note spese da pagare e premi ed incentivi. La voce accoglie, inoltre, debiti verso l'Organo di Vigilanza per Euro 8.439.

La voce "Debiti verso dipendenti per premi e retribuzioni variabili" rappresenta il debito nei confronti dei dipendenti per il premio di partecipazione e per i premi variabili (MBO); tale importo rappresenta la miglior stima possibile dei premi dovuti sulla base dei parametri di raggiungimento dei risultati prefissati dalla Società ad inizio anno ed il cui valore finale verrà definito e conseguentemente pagato ai beneficiari solo a seguito dell'approvazione del presente bilancio.

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	92	0	92	92
Debiti verso fornitori	2.727.590	(593.371)	2.134.219	2.134.219
Debiti verso controllanti	300.952	634.694	935.646	935.646
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	74.564	23.445	98.009	98.009
Debiti tributari	47.187	115.083	162.270	162.270
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	121.084	(23.931)	97.153	97.153
Altri debiti	338.183	284.152	622.335	622.335
Totale debiti	3.609.652	440.072	4.049.724	4.049.724

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso altri finanziatori	92	92
Debiti verso fornitori	2.134.219	2.134.219
Debiti verso imprese controllanti	935.646	935.646
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	98.009	98.009
Debiti tributari	162.270	162.270
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.153	97.153

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	622.335	622.335
Debiti	4.049.724	4.049.724

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	92	92
Debiti verso fornitori	2.134.219	2.134.219
Debiti verso controllanti	935.646	935.646
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	98.009	98.009
Debiti tributari	162.270	162.270
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.153	97.153
Altri debiti	622.335	622.335
Totale debiti	4.049.724	4.049.724

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €61.665 (€73.460 nel precedente esercizio) con un decremento di Euro 11.795.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	73.460	(11.795)	61.665
Totale ratei e risconti passivi	73.460	(11.795)	61.665

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
Assicurazioni	53.967
TARI	5.780
Interessi bancari	422
Diritti pubbliche affissioni	1.496
Totale	61.665

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad Euro 30.764.876, con un incremento di Euro 867.660 rispetto al precedente esercizio. Per l'andamento dei ricavi si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività, in cui si evidenzia che la maggior parte dei ricavi derivano da prestazioni di servizi di assistenza domiciliare integrata e relative attività correlate:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per prestazione di servizi di assistenza domiciliare integrata	29.438.222
Ricavi per noleggio apparecchiature	47.338
Ricavi per riaddebiti intragruppo	268.317
Costi da riaddebitare infragruppo	642.042
Totale	30.395.919

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	30.395.919
Totale	30.395.919

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 368.959 (€ 459.864 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Rimborsi spese	1.864	38	1.902
Plusvalenze di natura non finanziaria	15.259	(15.259)	0
Sopravvenienze e insussistenze attive	298.426	54.881	353.307
Altri ricavi e proventi	144.315	(130.565)	13.750
Totale altri	459.864	(90.905)	368.959
Totale altri ricavi e proventi	459.864	(90.905)	368.959

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tali costi sono iscritti per complessivi Euro 404.889 (Euro 478.696 nel precedente esercizio) e si riferiscono principalmente a materiale medico sanitario di consumo.

Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 23.095.977 (€ 23.952.712 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	8.422	29.887	38.309
Energia elettrica	26.125	(11.144)	14.981
Gas	9.642	(9.580)	62
Acqua	947	(152)	795
Spese di manutenzione e riparazione	76.218	(39.108)	37.110
Compensi a sindaci e revisori	19.353	(9.456)	9.897
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	20.958.876	484.792	21.443.668
Provvigioni passive	0	1.920	1.920
Pubblicità	2.437	56.186	58.623
Spese e consulenze legali	90.282	(14.796)	75.486
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	1.060.899	(828.531)	232.368
Spese telefoniche	43.243	6.518	49.761
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	20.621	9.287	29.908
Assicurazioni	196.386	(75.342)	121.044
Spese di rappresentanza	7.837	8.470	16.307
Spese di viaggio e trasferta	54.905	(2.196)	52.709
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	50.090	(27.017)	23.073
Altri	1.326.429	(436.473)	889.956
Totale	23.952.712	(856.735)	23.095.977

La voce "Prestazioni assimilate al lavoro dipendente" si riferisce a prestazioni eseguite dal personale medico infermieristico nello svolgimento dell'attività di assistenza domiciliare.

Nella voce "Altri" sono inclusi principalmente i costi riaddebitati per prestazioni medico-infermieristiche verso le società del gruppo. La parte residua si riferisce a prestazioni effettuate da terzi non riallocabili nelle altre voci.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 621.009 (€543.903 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	459.740	(47.031)	412.709
Altri	84.163	124.137	208.300
Totale	543.903	77.106	621.009

Sono costituiti oltre che dagli affitti di immobili adibiti a centrali operative, dai canoni di noleggio delle apparecchiature elettromedicali utilizzate nell'ambito dell'attività di assistenza domiciliare e dai canoni di utilizzo dei Software in licenza d'uso.

Costi del personale

La voce "Costi del personale" presenta un saldo di Euro 2.953.197 ed evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 145.231. Il costo si riferisce ai dipendenti della Società ed è comprensivo delle retribuzioni maturate al 31 dicembre 2023 per Euro 1.782.081, dei relativi contributi pari a Euro 587.505, del trattamento di fine rapporto accantonato nel corso dell'esercizio per Euro 216.632, dell'accantonamento al fondo di quiescenza LTI per Euro 106.000 e di altri costi del personale per Euro 366.979, che comprendono premi ed incentivi.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" presenta un saldo complessivo di Euro 151.523 e si riferisce alla quota di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per Euro 70.277 e delle immobilizzazioni materiali per Euro 21.450, nonché alla quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti per Euro 59.796 a fronte del maturare di potenziali perdite che si potrebbero concretizzare sui crediti.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €833.712 (€1.044.251 nel precedente esercizio) e sono riconducibili prevalentemente alla parte di IVA indetraibile per effetto del prorata sugli acquisti effettuati nell'esercizio per Euro 785.588.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	516	0	516
Imposta di registro	882	(678)	204
IVA indetraibile	1.001.461	(215.873)	785.588
Diritti camerali	2.862	114	2.976
Perdite su crediti	2.132	(2.132)	0
Altri oneri di gestione	36.398	8.030	44.428
Totale	1.044.251	(210.539)	833.712

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi finanziari

I proventi finanziari, pari ad Euro 669.251, registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a Euro 181.253 e si riferiscono principalmente ad interessi maturati sul conto corrente di corrispondenza intrattenuto con la capogruppo.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	480
Altri	0
Totale	480

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite
IRES	845.517	0	(48.861)
IRAP	158.203	726	(3.577)
Totale	1.003.720	726	(52.438)

La Società ha aderito per il triennio 2022/2024 al consolidato fiscale nazionale con la controllante Sapio Produzione Idrogeno Ossigeno S.r.l., alla quale sono stati trasferiti i crediti per ritenute d'acconto maturate sugli interessi attivi ed il debito IRES di competenza. Si segnala che la voce "Imposte relative ad esercizi precedenti" comprende la sopravvenienza passiva derivante da un maggior effettivo versamento Irap rispetto a quanto stanziato per il bilancio al 31.12.2022.

Nelle tabelle che seguono segnaliamo le poste che hanno generato fiscalità differita ed il loro ammontare:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	1.680.676	124.902
Differenze temporanee nette	1.680.676	124.902
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(444.102)	(5.428)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(48.861)	(3.577)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(492.963)	(9.005)

Differenze temporanee Importi	Esercizio 2023				Esercizio 2022				Variazione
	Differenze temporanee Importi	IRES Effetto fiscale 24%	IRAP Effetto fiscale 3,90%	Totale Effetto fiscale	Differenze temporanee Importi	IRES Effetto fiscale 24%	IRAP Effetto fiscale 3,90%	Totale Effetto fiscale	
Acc. F.do Svalutazione crediti	1.393.950	334.548	-	334.548	1.549.436	371.865	-	371.865	-37.317
Acc. F.do rischi diversi	156.000	37.440	6.084	43.524	50.000	12.000	1.950	13.950	29.574

Premi e bonus	429.161	102.998	-	102.998	161.824	38.837	-	38.837	64.161
Avviamento	74.902	17.977	2.921	20.899	89.169	21.400	3.478	24.879	-3.980
Totale	2.054.013	492.963	9.005	501.968	1.850.429	444.102	5.428	449.530	52.437

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	4
Impiegati	56
Totale Dipendenti	61

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

Non è stato deliberato alcun compenso per i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.500

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Garanzie	2.122.427

Garanzie

L'importo relativo alle fidejussioni rilasciate a favore di terzi risulta essere pari a Euro 2.122.427 e, rispetto al valore del precedente esercizio pari ad Euro 4.104.621, presenta una riduzione di Euro 1.982.194.

Il valore al 31 dicembre 2023 risulta essere così composto:

FIDEIUSSIONI		
Rilasciante	Beneficiario	Importo
ALLIANZ	ASL LECCE	14.096
BPOP	ASL AVELLINO	1.005.166
BPOP	AZ. ULSS N.1	602.700
BPOP	ARIC	470.215
BPOP	ASL TARANTO	20.250
BPOP	ESTAR	10.000
TOTALE		2.122.427

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

Rapporti di natura commerciale ESERCIZIO 2023

Parte correlata	Nazione	Natura rapporto	Crediti	Debiti	Costi acquisti	Costi Servizi	Ricavi servizi
Sapio Life S.r.l.	Italia	C/D	426.968	72.682	31.797	25.865	858.824
Sapio Produzione Idrogeno Ossigeno S.r.l.	Italia	C/D	841.874	6.739	-	9.857	57.117
Immgas 2000 S.r.l.	Italia	D				8.000	
Pazienti.org S.r.l.	Italia	D		68.069		61.972	
Giannitrapani	Italia	D		514	738	52	
Biorep S.r.l.	Italia	C/D	15.043				12.508
Puglia Life S.r.l.	Italia	D		29.426		145.202	

Rapporti di natura Finanziaria ESERCIZIO 2023

Parte correlata	Nazione	Natura rapporto	Crediti	Debiti	Ricavi - interessi attivi finanziamento
Sapio Produzione Idrogeno Ossigeno S.r.l.	Italia	C/D	16.226.986	854.545	658.288
Sapio Life S.r.l.	Italia	C/D		1.680	

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non sussistono.

Normativa in tema di protezione dei dati personali

La Società ha recepito il nuovo Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati (Regolamento UE 679/2016, cosiddetto “GDPR”), applicabile a partire dal 25 maggio 2018, e si è inoltre adeguata alle nuove norme sulla privacy introdotte dal D. Lgs 101/2018 in vigore dal 19 settembre 2018. Nel corso dell’esercizio ha continuato ad aggiornare le proprie politiche relative alla protezione dei dati. Per una più ampia descrizione delle azioni intraprese si rimanda al paragrafo “GDPR – General Data Protection Regulation” della Relazione sulla Gestione.

Obblighi di trasparenza – contributi pubblici

A norma della Legge n. 124/2017 art. 1 commi 125 e seguenti, le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti controllati di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio per importi superiori ad Euro 10 mila. Si segnala di seguito l’importo dei contributi incassati dalla Società nell’esercizio 2023.

Soggetto Erogante	Data incasso	Causale	Somma erogata	Somma incassata
Istituto nazionale della previdenza sociale (INPS)	01.01.2023	trasformazione under 36 biennio 2021 - 2022	14.194	14.194
Totale contributi incassati			14.194	14.194

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

La Società si è avvalsa della facoltà di esonero dall’obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell’art. 27 del D. Lgs. 127/1991, in quanto lo stesso viene redatto ai sensi di legge dalla controllante ultima Progefin S.p.A. con sede in Monza (MB).

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

La Società è soggetta all’attività di direzione e coordinamento da parte della società Sapio Life S.r.l., codice fiscale 02006400960, sede legale in Monza (MB). Vengono di seguito esposti i dati essenziali dell’ultimo Bilancio approvato della società che esercita l’attività di direzione e coordinamento:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

STATO PATRIMONIALE		31.12.2022
ATTIVO		

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-
B) Immobilizzazioni	36.995.605
C) Attivo circolante	172.437.690
D) Ratei e risconti	640.306
Totale Attivo	210.073.601
PASSIVO	
<i>Capitale Sociale</i>	32.600.000
<i>Altre riserve e utili a nuovo</i>	95.215.800
<i>Utile / (perdita) dell'esercizio</i>	21.635.696
A) Patrimonio Netto	149.451.496
B) Fondi per rischi e oneri	4.625.341
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	762.241
D) Debiti	54.830.378
E) Ratei e risconti	404.145
Totale Passivo	210.073.601

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

CONTO ECONOMICO	31.12.2022
A) Valore della produzione	188.831.298
B) Costi della produzione	161.887.195
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	26.944.103
C) Proventi e (oneri) finanziari	2.110.680
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)	29.054.783
Imposte sul reddito dell'esercizio	-7.419.087
Utile (perdita) dell'esercizio	21.635.696

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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, nonché il risultato economico dell'esercizio corrispondente alle risultanze delle scritture contabili. Sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 che presenta un utile netto di Euro 2.308.433, che Vi proponiamo di voler destinare a utili riportati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Il presidente del Consiglio di Amministrazione

Dichiarazione di conformità del bilancio

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.