

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

**PAN S.R.L. UNIPERSONALE -
RESIDENZA
SOCIOSANITARIA
ASSISTENZIALE (R.S.S.A.)
SANTA MARIA
STELLA ISCRITTA AL
N. 0523 DEL REGISTRO
REGIONE PUGLIA R.S.S.A.**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: PANNI FG PIAZZA MATTEOTTI 2

Codice fiscale: 03290580715

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	29
Capitolo 3 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	31
Capitolo 4 - ALTRO DOCUMENTO (RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO ART. 6, COMMA 4 DEL DECRETO LGS. 175/2016)	37

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

PAN S.R.L. UNIPERSONALE - RESIDENZA
SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA
MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO
REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Panni (FG) Piazza Matteotti n. 2 CAP 71020 - Italia
Codice Fiscale	03290580715
Numero Rea	FG 236308
P.I.	03290580715
Capitale Sociale Euro	65000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	861040
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

E - RESIDENZA SOCIO SANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	417.147	346.706
II - Immobilizzazioni materiali	60.840	58.993
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.713	1.611
Totale immobilizzazioni (B)	479.700	407.310
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	28.951	25.704
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	466.039	429.232
esigibili oltre l'esercizio successivo	761.028	808.592
imposte anticipate	100.894	107.723
Totale crediti	1.327.961	1.345.547
IV - Disponibilità liquide	22.115	66.176
Totale attivo circolante (C)	1.379.027	1.437.427
D) Ratei e risconti	5.238	8.060
Totale attivo	1.863.965	1.852.797
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	65.000	65.000
IV - Riserva legale	13.000	13.000
VI - Altre riserve	40.885	40.884
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(367.167)	(100.676)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.631	(266.491)
Totale patrimonio netto	(245.651)	(248.283)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	761.793	770.397
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	872.888	947.286
esigibili oltre l'esercizio successivo	429.791	338.387
Totale debiti	1.302.679	1.285.673
E) Ratei e risconti	45.144	45.010
Totale passivo	1.863.965	1.852.797

E - RESIDENZA SOCIO SANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.591.907	1.441.380
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	58.338	164.018
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	12.492	2.219
altri	415.696	39.980
Totale altri ricavi e proventi	428.188	42.199
Totale valore della produzione	2.078.433	1.647.597
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	122.239	154.478
7) per servizi	242.373	294.475
8) per godimento di beni di terzi	50.637	37.504
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.151.943	980.445
b) oneri sociali	217.452	219.388
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	130.062	135.112
c) trattamento di fine rapporto	90.062	135.112
e) altri costi	40.000	-
Totale costi per il personale	1.499.457	1.334.945
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	47.564	47.564
Totale ammortamenti e svalutazioni	47.564	47.564
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.247)	(3.977)
14) oneri diversi di gestione	69.112	112.584
Totale costi della produzione	2.028.135	1.977.573
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	50.298	(329.976)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	436
Totale proventi diversi dai precedenti	-	436
Totale altri proventi finanziari	-	436
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	18.167	17.308
Totale interessi e altri oneri finanziari	18.167	17.308
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(18.167)	(16.872)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.131	(346.848)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.671	-
imposte differite e anticipate	6.829	(80.357)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.500	(80.357)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.631	(266.491)

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si da evidenza del fatto che la società anche per l'anno 2023 ha subito una contrazione dell'attività della RSSA derivante dai farraginosi meccanismi di accreditamento dei nuovi ospiti nei posti letto rimasti vacanti a causa dei

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

decessi causati della pandemia, nonché ha continuato a subire l'aumento del costo dell' energia e delle materie prime a causa del contesto economicofinanziario che nel corso dell'anno 2023 è stato negativamente influenzato da forti shock causati prima di tutto dal perdurare del conflitto in Ucraina, con le relative sanzioni alla Russia, dallo scoppio del tumulto in Medio Oriente, dal consistente aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione;
Alla luce di quanto sopra, l'Amministratore unico ha provveduto alla rinegoziazione di debiti e ad attuare politiche mirate sul personale oltre a definire i rapporti contrattuali con la ASL Foggia e con la Regione Puglia, ottenendo significativi risultati. Infatti, tra la fine del 2023 ed i primi mesi del 2024, si è pervenuti alla contrattualizzazione della RSSA con la ASL Foggia, ottenendo il definitivo accreditamento di n. 44 posti letto dalla Regione, nonché l'indicazione del Comune di Panni come sede dell'ospedale di comunità per il distretto ASL Troia Accadia che andrà a sostituire l'attuale Unità di Degenza territoriale sempre gestita dalla Pan s.r.l.
Tali novità comporteranno tariffe notevolmente più vantaggiose, maggiore occupazione dei posti letto disponibili con un incremento del fatturato.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.4 del C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

n. 1) criteri di valutazione;
n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.
La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge, né compensazioni previste dagli OIC.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2023

Si evidenzia che la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

L'utilizzo di detta facoltà fa sorgere l'obbligo di destinare ad una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata oppure, nel caso di utili dell'esercizio 2023 di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza la riserva sarà integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

Ai fini delle imposte sui redditi, la mancata imputazione a Conto economico delle quote di ammortamento sospese non impatta sulla deducibilità delle medesime. Infatti, la deduzione delle quote di ammortamento può avvenire in sede di dichiarazione dei redditi alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del Tuir.

Ai fini IRAP, la deduzione delle quote di ammortamento civilisticamente sospese è ammessa alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dall'art. 5 del D. Lgs. 15.12.1997, n. 446, a prescindere dall'imputazione a Conto economico.

In ogni caso, al fine di dare un dettagliato riscontro di come la società abbia proceduto nell'applicazione della suddetta norma e di dare anche evidenza degli effetti che la mancata imputazione degli ammortamenti abbia prodotto sulla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società, si rimanda a quanto illustrato negli appositi paragrafi della presente Nota integrativa.

La società ha ritenuto opportuno non dedurre fiscalmente gli ammortamenti 2023, non imputati a conto economico in virtù della sospensione, in conformità all'interpretazione fornita dall'Agenzia delle Entrate nella Risposta a interpello n. 607/2021.

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio non sussistono operazioni in valuta estera.

Dilazione approvazione bilancio

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C., poiché sussisteva la seguente causa di differimento:

A causa del protrarsi delle interlocuzioni intervenute con la asl locale e la Regione Puglia circa le modalità con cui si dovesse addivenire alla sottoscrizione del contratto di accreditamento (che ha visto la partecipazione di n. 3 soggetti – Asl – Comune di Panni e Pan srl - avvenuto in data 26.04.2024).

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2023 è pari a euro 479.700.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 72.390.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- costi di impianto e di ampliamento;
- diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;
- altre;

e risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 417.147.

Ammortamento

La società ha optato per la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, cc da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020, estesa all'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022.

In particolare, si è scelto di sospendere il 100% delle quote di ammortamento di tutte le immobilizzazioni immateriali.

Ciò in quanto si è ritenuto che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa dell'effettiva operatività del complesso economico, nonché fuorviante rispetto al reale valore economico-patrimoniale della società.

La società ritiene che la vita utile delle predette immobilizzazioni sia estensibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano di ammortamento, infatti le quote di ammortamento non rilevate nel bilancio 2023 verranno imputate al Conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio verranno differite le quote successive, prolungando di fatto il piano di ammortamento originario di un anno.

Dal punto di vista fiscale, in linea con l'interpretazione condivisa dall'Agenzia delle Entrate con la risposta ad interpello n. 607/2021, si è optato per non dedurre extra contabilmente le quote sospese, quindi senza disallineamento civilistico/fiscale dell'ammortamento e senza l'emersione di differenze temporanee imponibili nè iscrizione di imposte differite.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

In particolare risultano iscritti tra gli oneri pluriennali:

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

- i costi d'impianto e ampliamento, rilevati per euro 115.526 e ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni; la voce è costituita dalla capitalizzazione dei costi sostenuti per l'addestramento e la formazione del personale afferenti il programma di digitalizzazione delle attività aziendali realizzato nell'anno 2022 nel rispetto delle prescrizioni dell'OIC 24.;

I **diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno** sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene e sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 22.500. Si riferiscono a:
Software applicativo, ammortizzabile in n. 3 anni;

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale per euro 279.121, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi ;
- altri costi.

Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi.
L'ammortamento è effettuato in cinque anni.

Altri costi

Sono costi residuali ad utilità pluriennale e sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 60.840.

In tale voce risultano iscritti:

- Impianti e macchinari;
- attrezzature industriali e commerciali;
- attrezzature altri beni;
- automezzi.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Si evidenzia che la società ha optato per la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, cc da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020, estesa all'esercizio 2023 dall'art. 3, c.8, del D.L. 198/2022.
In particolare, si è scelto di sospendere il 100% delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Ciò in quanto si è ritenuto che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa dell'effettiva operatività del complesso economico, nonché fuorviante rispetto al reale valore economico-patrimoniale della società.
La società ritiene che la vita utile dei predetti beni sia estensibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano di ammortamento, infatti le quote di ammortamento non rilevate nel bilancio 2023 verranno imputate al Conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio verranno differite le quote successive, prolungando di fatto il piano di ammortamento originario di un anno.

Dal punto di vista fiscale, in linea con l'interpretazione condivisa dall'Agenzia delle Entrate con la risposta ad interpello n. 607/2021, si è optato per non dedurre extra contabilmente le quote sospese, quindi senza disallineamento civilistico/fiscale dell'ammortamento e senza l'emersione di differenze temporanee imponibili nè iscrizione di imposte differite.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 1.713.
Esse risultano composte da depositi cauzionali relativi ad utenze.

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2023	479.700
Saldo al 31/12/2022	407.310
Variazioni	72.390

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	969.772	469.869	1.611	1.441.252
Rivalutazioni	0	0	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	623.066	410.876		1.033.942
Svalutazioni	0	0	-	-
Valore di bilancio	346.706	58.993	1.611	407.310
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	70.441	1.847	102	72.390
Totale variazioni	70.441	1.847	102	72.390
Valore di fine esercizio				
Costo	1.040.213	471.716	1.713	1.513.642
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	623.066	410.876		1.033.942
Valore di bilancio	417.147	60.840	1.713	479.700

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

In seguito alla sospensione dell'ammortamento per l'esercizio oggetto del presente bilancio, nel prospetto che segue si riporta il dettaglio, raggruppato per categorie, delle quote non stanziati a Conto economico:

Categoria	Anni vita utile	Importo ammortamento al 100%	Importo ammortamento sospeso al 100% per l'es. corrente
Diritti op. ingegno	3	7.499	7.499
Altri oneri pluriennali	5	94.527	94.527
TOTALI		102.026	102.026

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In seguito alla sospensione dell'ammortamento per l'esercizio oggetto del presente bilancio, nel prospetto che segue si riporta il dettaglio, raggruppato per categorie, delle quote non contabilizzate nel Conto economico:

Categoria	Aliquota	Importo ammortamento al 100%	Importo ammortamento sospeso al 100 % per l'es. corrente
Autoveicoli da trasporto	20%	111	111
Mobili e macchine ordinarie uff.	12%	2.962	2.962
Macchine ufficio elettroniche	20%	2.141	2.141
Biacheria	40%	621	621
Arredi	10%	137	137
Attrezzatura generica	25%	338	338
Attrezzatura specifica	12,5%	6.013	6.013
TOTALI		12.323	12.323

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

Attivo circolante

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 1.379.027. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -58.400.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 28.951.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 3.247.

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

La valutazione delle rimanenze di magazzino al minore fra costo e valore di realizzazione è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.

Rimanenze valutate al costo

Ai sensi del c. 1 n. 9 dell'art. 2426 C.C., le rimanenze sono state valutate al costo di acquisto o di produzione, essendo tali valori non superiori al valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 1.327.961.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -17.586.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 442.604, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde al valore nominale .

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1, cc. 184-197 della L. 160/2019 e l'art. 1, cc. 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) e ss. mm. dispongono misure agevolative per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.
L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati. In relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, la misura del contributo è la seguente:

Tipologia beni	Investimento dal 01.01.2022 al 31.12.2022 (o 30.11.2023 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022)	Investimento dal 01.01.2023 al 31.12.2025 (o 30.06.2026 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2025)
Beni materiali strumentali "ordinari"	• aliquota del 6% del costo • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni	
Beni immateriali strumentali "ordinari"	• aliquota del 6% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione	
Beni materiali strumentali "Industria 4.0" (Allegato A alla L. 232 /2016)	• 40% per investimenti fino a 2,5 milioni • 20% oltre 2,5 e fino a 10 milioni • 10% per investimenti oltre 10 e fino a 20 milioni	• 20% per investimenti fino a 2,5 milioni • 10% oltre 2,5 e fino a 10 milioni • 5% per investimenti oltre 10 e fino a 20 milioni • 5% per investimenti inclusi nel PNRR per obiettivi transizione ecologica, per la quota superiore a 10 e fino a 50 milioni

Tipologia beni	Investimento dal 01.01.2022 al 31.12.2022 (o 30.06.2023 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022)	Investimento dal 01.01.2023 al 31.12.2023 (o 30.06.2024 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2023)
Beni immateriali "Industria 4.0" (Allegato B alla L. 232 /2016)	• aliquota del 50% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione	• aliquota del 20% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione

Si evidenzia che tra i crediti d'imposta per contributi in conto impianti sono ancora presenti:

- i crediti d'imposta di cui all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativi agli investimenti di beni strumentali nuovi effettuati negli esercizi 2021 e 2022 per euro 2.874 non ancora utilizzati.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Attività per imposte anticipate

La sottoclasse C.II Crediti accoglie anche l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), per un importo di euro 100.894 , sulla base di quanto disposto dal documento n. 25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a differenze temporanee deducibili, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione al netto del fondo svalutazione crediti.

In particolare, tra i crediti ricompresi nella voce in commento, vi è l'importo di euro 951.285 relativo ad una controversia con il consiglio di amministrazione in carica fino all'agosto del 2012 che ha provocato ammanchi alla società, iscritti in bilancio tra i crediti verso altri.

Al fine di tener conto delle perdite fondatamente prevedibili su tale posta, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti l'importo di euro 190.257.

ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 22.115, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -44.061.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 5.238.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -2.822.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
 - II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
 - III – Riserve di rivalutazione
 - IV – Riserva legale
 - V – Riserve statutarie
 - VI – Altre riserve, distintamente indicate
 - VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
 - VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
 - IX – Utile (perdita) dell'esercizio
 - Perdita ripianata
 - X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio
- Il patrimonio netto ammonta a euro -245.651 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 2.632.

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di sospendere nella misura del 100% le quote di ammortamento dell'anno 2022, ha destinato a una riserva indisponibile l'intero importo di euro 40.884 precedentemente accantonato alla riserva straordinaria, vincolando i futuri utili ad alimentare la stessa riserva fino a concorrenza del valore della quota di ammortamento non effettuata in applicazione dell'art. 60 c. 7-ter del D.L. 104/2020.

Tale riserva indisponibile risulta al 31.12.2023 iscritta per euro 40.884.

La liberazione della riserva, relativa al 2022, avverrà al termine del periodo di ammortamento, in quanto lo stesso è stato prolungato di un anno.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Tra le voci del patrimonio netto è iscritta:

- la perdita portata a nuovo emersa nell'esercizio in corso al 31/12/2020, a fronte della quale la società ha applicato le previsioni di cui all'art. 1, c. 266 della L. 178/2020, per euro 100.676 ;
- la perdita portata a nuovo emersa nell'esercizio in corso al 31/12/2022, a fronte della quale la società ha applicato le previsioni di cui all'art. 3, c. 9, D.L. 198/2022, convertito dalla L. 14/2023, per euro 266.491

In particolare, le perdite realizzate nel 2020 e 2022, hanno determinato la riduzione di oltre un terzo del capitale sociale con contestuale riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale, la società ha rinviato ogni decisione in

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

ordine all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo ad una cifra non inferiore al minimo legale, ovvero alla sua eventuale trasformazione, alla chiusura degli esercizi rispettivamente 2025 e 2027. Fino a tale data non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale.

PROSPETTO ORIGINE E MOVIMENTAZIONE PERDITE “STERILIZZATE” art.1 – c.266 – L.178/2020 - art. 3 c. 1-ter D.L.228/2021 art. 3 c. 9 D.L. 198/2022

Importo			
Origine	Perdita esercizio 2020 (art. 6 D. L. 23/2020 - L. 178/2020)	Perdita esercizio 2021 (art. 6 D.L. 23/2020 - L. 15/2022)	Perdita esercizio 2022 (art. 6 D. L. 23/2020 – L. 14/2023)
Possibilità di utilizzazione	Nessuna	Nessuna	Nessuna
Quota disponibile			
Valore inizio esercizio	100.676		266.491
Variazioni:			
Incrementi			
Decrementi			
Riclassifiche /Altre variazioni			
Totale variazioni			
Valore fine esercizio	100.676		266.491

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta nella sottoclasse “VI - Altre riserve” una Riserva da arrotondamento pari a euro 1.

Sospensione ammortamenti 2023 - riflessi sul risultato d'esercizio

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento da imputare a Conto economico per l'esercizio 2023, a norma dell'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020 conv. dalla Legge n. 126 /2020, estesa al 2023 dall'art. 3, c. 8, D.L. 198/2022, conv. dalla L.14/2023.
In particolare, si è proceduto a non contabilizzare il100% delle quote di ammortamento.
La mancata contabilizzazione delle quote di ammortamento nella sopraindicata misura ha influenzato la situazione economico-patrimoniale della società e, conseguentemente, il risultato dell'esercizio come meglio rappresentato nel prospetto che segue:

Impatto economico-patrimoniale del piano ammortamento originario (in assenza di sospensione)		Impatto economico-patrimoniale della sospensione ex D.L. 104/2020 esteso da L. 14 /2023	
Ammortamenti	114.350	Ammortamenti sospesi (1)	114.350
Risultato d'esercizio	(85.402)	Risultato d'esercizio (2)	2.631
Patrimonio netto	(333.684)	Patrimonio netto (3)	(245.651)

(1) Risparmio di costo (2) Maggior utile o minor perdita d'esercizio (3) Maggior P.N.
Dal punto di vista finanziario, l'avvalersi della disposizione in esame ha prodotto effetti nulli o non significativi.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Obbligo di riserva indisponibile per sospensione ammortamenti 2023

Poiché, per l'esercizio 2023, la società si è avvalsa della facoltà di sospendere nella misura del 100% le quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni, per complessivi euro 114.350, si rende necessario, in applicazione dell'art. 60 c. 7-ter del D.L. 104/2020, conv. dalla L. 126/2020 esteso al 2023 dall'art. 3, c. 8, D.L. 198/2022, destinare utili di ammontare corrispondente alle quote di ammortamento non effettuate a un'apposita riserva indisponibile.

Poiché la società ha realizzato utili dell'esercizio corrente di importo inferiore a quello delle suddette quote di ammortamento, la riserva indisponibile dovrà essere integrata utilizzando riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza la riserva dovrà essere integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

La suddetta riserva indisponibile tornerà nel tempo ad essere disponibile via via che i singoli beni, rispetto ai quali si è proceduto alla sospensione degli ammortamenti, giungano al termine del loro periodo di ammortamento stanziato in bilancio o siano eventualmente ceduti.

Per il dettaglio circa la costituzione della riserva indisponibile per ammortamenti sospesi si rimanda a quanto indicato nel paragrafo "Proposta di destinazione dell'utile di esercizio" della sezione "Altre informazioni" della presente Nota integrativa.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- 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, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 90.062

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 761.793 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in diminuzione di euro -8.604.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 1.302.679.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 17.006.

Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 460.866 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II - Crediti".

Si specifica che la voce debiti tributari è composta da euro 233.087 per debiti tributari del presente esercizio e/o di esercizi precedenti non iscritti a ruolo né oggetto di avvisi bonari; da euro 198.251 per n. 13 rateazioni in corso su avvisi bonari Agenzia Entrate e da euro 29.528 per imposte iscritte a ruolo oggetto di rateizzazione.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 45.144.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E - Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 134.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 1.591.907.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 428.188.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 12.492 e comprende:

- il contributo Acquisto DPI per le RSA Decreto Legge 137/2020, art. 19-novies Conv. il L 176/2000 per euro 10.899;
- contributo oggetto del credito d'imposta imprese non energivore per euro 1.593 ;

Contributi c/impianti

La voce A.5 del Conto economico comprende anche la quota di competenza dell'esercizio, dei contributi in conto impianti.

La società rileva in contabilità il valore dei beni agevolati al lordo dell'agevolazione e procede annualmente (con il metodo indiretto) a stanziare a conto economico la quota di ammortamento ed in proporzione la corrispondente quota di contributo in conto impianti, rinviando con un risconto passivo la quota di contributo di competenza degli esercizi successivi.

Nell'esercizio in commento non sono stati rilevati contributi in conto impianti come conseguenza della sospensione degli ammortamenti affrenti i cespiti cui detti contributi si riferiscono.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata negli oneri diversi di gestione. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 2.028.135.

Costi: effetti crisi materie prime/energia

Si dà evidenza del fatto che per l'esercizio in commento i costi di produzione, con particolare riferimento alle materie prime, ai costi di trasporto e ai costi dell'energia, sono risultati molto superiori rispetto a quelli del precedente esercizio.

Sospensione costi per ammortamenti 2023

Come ampiamente illustrato nei paragrafi dedicati ai criteri di valutazione, alle immobilizzazioni materiali ed immateriali, nonché nella sezione del passivo della presente Nota integrativa, i costi di produzione non comprendono i costi per ammortamenti, in quanto la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020 conv. dalla L. 126/2020, estesa al 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, sospendendo le quote di ammortamento per l'esercizio oggetto del presente bilancio per un importo complessivo pari ad euro 114.350.

Gli effetti economici di tale sospensione sono già stati evidenziati nella sezione del Passivo del presente documento.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto 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.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo), si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziate in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziate e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

Imposte correnti	22.671
Imposte relative a esercizi precedenti	0
Imposte differite: IRES	0
Imposte differite: IRAP	0
Riassorbimento Imposte differite IRES	0
Riassorbimento Imposte differite IRAP	0
Totale imposte differite	0
Imposte anticipate: IRES	11.415
Imposte anticipate: IRAP	0
Riassorbimento Imposte anticipate IRES	18.244
Riassorbimento Imposte anticipate IRAP	0
Totale imposte anticipate	6.829
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0
Totale imposte (20)	29.500

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

In particolare, nella determinazione delle imposte a carico dell'esercizio stanziate in bilancio:

- si sono disapplicate le regole contenute nell'art. 109, commi 1 e 2, del T.U.I.R.; in questo modo l'individuazione della competenza fiscale dei componenti reddituali è stata integralmente affidata alle regole contabili correttamente applicate, inoltre la certezza nell'esistenza e la determinabilità oggettiva dei relativi importi sono stati riscontrati sulla base dei criteri fissati dai principi contabili adottati dall'impresa, fatte salve le disposizioni del D.M. che evitano la deduzione generalizzata di costi ancora incerti o comunque stimati;
- i criteri contabili adottati non hanno generato doppie deduzioni o doppie imposizioni;

In conseguenza dell'avvenuta sospensione delle quote di ammortamento per l'esercizio 2023 (ex art. 60, D.L. 104 /2020 conv. dalla L. 126/2020 estesa al 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, conv. nella L.14/2023), la società non si è avvalsa della possibilità di dedurre fiscalmente, in base alle disposizioni del TUIR e del D.Lgs. 446 /1997, le corrispondenti quote di ammortamento non stanziate a bilancio.

Pertanto, le imposte correnti imputate a bilancio alla voce 20 a) per complessivi euro 22.671 risentono della mancata imputazione a Conto economico degli ammortamenti.

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Impiegati	1.41
Operai	39.86
Totale Dipendenti	41.27

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti all'Amministratore unico nel corso dell'esercizio in commento, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori
Compensi	10.118

I compenso spettante all'amministratore unico sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi all'amministratore unico, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti del medesimo all'amministratore unico.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti.

Non sussistono,

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Non sussistono.

Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Non sussistono.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Si segnala che la società nel corso dell'esercizio 2023 ha realizzato con parti correlate ed in particolare con il socio unico Comune di Panni le seguenti operazioni :

Gestione servizio mensa scolastica;

Gestione servizi di spazzamento, raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati, di raccolta differenziata con le modalità del porta a porta, rifiuti ingombranti e altri servizi accessori;

Si segnala altresì che è in corso un contratto con cui il comune di Panni ha concesso in locazione alla società la struttura che ospita la RSSA e l'UDT con decorrenza 01/04/2022, durata 6 anni e canone annuo di locazione di euro 42.120.

Le operazioni in argomento non sono da ritenersi rilevanti e sono state comunque concluse a normali condizioni di mercato, si ritiene pertanto sufficiente l'informativa fornita dai prospetti di bilancio senza necessità di ulteriori informazioni.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si segnala che è stata pubblicata in data 14 febbraio 2024 la sentenza n. 759/2024 per la causa civile di I grado n. 12768/2015 R.G., pendente presso la Sezione Imprese del Tribunale Civile di Bari, relativa ad una controversia con il consiglio di amministrazione in carica fino all'agosto del 2012 che ha provocato ammanchi alla società, iscritti in bilancio tra i crediti verso altri, per euro 951.285 e per la quale, al fine di tener conto delle perdite fondatamente prevedibili su tale posta, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo di euro 190.257.

Con determina di accreditamento regionale datata 03.10.2023, solo in data 26.04.2024 si è giunti alla definitiva contrattualizzazione della struttura con la Asl locale (fino al 31.12.2023 il budget della asl era fermo a 30 posti letto – nonostante l'organigramma aziendale fosse stato adeguato sin dal novembre 2022 – data con cui si è avuti il parere favorevole all'accreditamento). Ad aprile 2024 è stato sottoscritto il contratto tra il comune di Panni (titolare effettivo dei posti letto), la pan srl (ente gestore) e la ASL Foggia per complessivi 44 posti letto (il budget annuale dei soli contributi asl per la rsa sarà su base annua di circa euro 800.000). Nelle more altresì, si sta sollecitando che la Asl Troia-Accadia velocizzi le procedure di autorizzazione dei posti letto accreditati. Il Comune di Panni, sta terminando i lavori di adeguamento strutturale dell'attuale UDT per la definitiva conversione in ospedale di comunità (Panni è stata indicata come la sede dell'odc per il distretto Troia-Accadia). Il tutto comporterà all'ottenimento di tariffe notevolmente più vantaggiose e, di conseguenza, maggiori ricavi.

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

Informazioni relative al valore equo “fair value” degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

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

Con riferimento all'esercizio in commento la Pan s.r.l.:
ha beneficiato della decontribuzione SUD sul lavoro dipendente (art. 27 D.L. 104/2020) per euro 86.617;
ha percepito il contributo Acquisto DPI per le RSA Decreto Legge 137/2020, art. 19-novies Conv. in L. 176/2020 per euro 10.899.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Si dichiara che la società, con riferimento all'esercizio in commento, è beneficiaria di aiuti soggetti all'obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato, al cui portale si rimanda per una consultazione completa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 2.631 , come segue:

- interamente alla riserva indisponibile per sospensione ammortamenti esercizio 2022, ex art. 60, c. 7-ter D. L. 104/2020 conv. L. 126/2020 e successive modifiche.

Panni, 26/04/2024

l'amministratore unico

Dott. Antonio Sicilia

Di seguito si riportano ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, nessun bene della società risulta essere stato oggetto di rivalutazioni.

Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Nel patrimonio netto 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.

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Nel patrimonio netto non sono presenti riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale

Nessuna riserva è stata incorporata nel capitale sociale nell'esercizio in corso né in esercizi precedenti.

E - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Antonio Sicilia dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

PAN S.R.L. UNIPERSONALE – VERBALE ASSEMBLEA C.F. e P. IVA 03290580715

67/100

PAN S.R.L. UNIPERSONALE - Sede in Panni (FG) , Piazza Matteotti n. 2
Capitale sociale euro 65.000,00 interamente versato
C.F., P. IVA e n. iscrizione al Registro delle Imprese di Foggia: 03290580715 - nr. R.E.A. 236308

Verbale di assemblea ordinaria

Il giorno trentuno maggio 2024, alle ore 16,00 presso lo studio del Dott. Antonio Sicilia, in Foggia, alla Via Pietro Nenni n. 19, si è riunita l'assemblea ordinaria della Pan s.r.l. unipersonale, risultano presenti il socio unico Comune di Panni nella persona del Sindaco pro tempore Amedeo De Cotiis, rappresentante l'intero capitale sociale; l'Amministratore Unico Dott. Antonio Sicilia; il revisore dei conti Dott. Mario Lucio Lisi; il Dott. Sebastiano Maraschiello, consulente della società.

Presiede l'assemblea l'amministratore unico ed è chiamato a svolgere funzioni di segretario il Dott. Sebastiano Maraschiello.

Il presidente, verificata la regolarità della costituzione, accertata l'identità e la legittimazione dei presenti, dichiara validamente costituita l'assemblea per deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Esame ed approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 con annessa relazione del revisore unico;
2. Illustrazione della relazione sul governo societario ex art. 6, comma 4 del D.lgs n. 175/2016;

Con riferimento al **primo punto** all'ordine del giorno il presidente passa alla lettura del Bilancio dell'esercizio 2023 , che evidenzia un utile di euro 2.631 (all. A), e della allegata nota integrativa e invita il revisore legale Dott. Mario Lucio Lisi a dare lettura della propria relazione al bilancio (All. B).

Sulla base di quanto esposto il presidente propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 2.631 interamente alla riserva indisponibile per sospensione ammortamenti esercizio 2022, ex art. 60, c. 7-ter D. L. 104/2020 conv. L. 126/2020 e successive modifiche. Dopo alcuni chiarimenti, l'assemblea, con votazione per alzata di mano,

DELIBERA

di approvare il bilancio e la nota integrativa così come predisposti dall'amministratore unico e di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 2.631 interamente alla riserva indisponibile per sospensione ammortamenti esercizio 2022, ex art. 60, c. 7-ter D. L. 104/2020 conv. L. 126/2020 e successive modifiche.

Con riferimento al **secondo punto** all'o.d.g. il Presidente dà lettura della relazione sul governo societario ex art. 6, comma 4 del D.lgs n. 175/2016

Dopo idonea discussione, l'assemblea

DELIBERA

di approvare i contenuti della Relazione sul governo societario (all. C) resa dall'amministratore unico ai sensi art. 6, comma 4 del D.lgs n. 175/2016 con riferimento all'esercizio 2023.

Alle ore 16,55 nessun altro avendo chiesto la parola e null'altro essendoci da deliberare, la seduta è tolta previa lettura approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il presidente (Dott. Antonio Sicilia)



Il segretario (Dott. Sebastiano Maraschiello)



Il sottoscritto Dott. Antonio Sicilia, nato a Foggia (FG) il 21/06/1969 dichiara, che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del D.lgs. 82/2005).



Dott. Mario Lucio Lisi
Dottore Commercialista - Revisore Contabile

PAN S.R.L. - Unipersonale -

Residenza Sociosanitaria Assistenziale (R.S.S.A.)
Santa Maria Stella

Sede legale in Panni (FG) - Piazza Matteotti, 2

Capitale sociale € 65.000,00 i.v.

Codice Fiscale e P.I.: 03290580715

Iscrizione al R.E.A. c/o C.C.I.A.A. di Foggia: FG 236308

Iscritta al n. 0523 del Registro Regione Puglia R.S.S.A.

Relazione del revisore al bilancio al 31/12/2023

Il sottoscritto dott. Mario Lucio Lisi ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Vostra società, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435 - bis del codice civile.

Detti documenti, redatti dall'amministratore unico in data 26.04.2024, sono stati regolarmente comunicati nei termini di legge al revisore.

La presente relazione è stata elaborata in tempo utile affinché sia depositata presso la sede della società e ciò, indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1 c.c..

Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 della società Pan S.r.l. Unipersonale, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis comma 8, c.c, quindi senza predisporre il rendiconto finanziario e la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis c.c., c. 7 in quanto le informazioni richieste dai n.ri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. sono riportate in Nota Integrativa.

1

-----71121 Foggia - Via Vittime Civili, 56 - P.I. 02379940717; C.F. LSIMLC71C16I193S -----
Tel. e fax 0881/712865
e-mail: marioluciolisi@pec.it



Dott. Mario Lucio Lisi
Dottore Commercialista - Revisore Contabile

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dell'Amministratore unico per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile della redazione del bilancio d'esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione dell'art. 2423, c. 2. c.c. e, nei termini previsti dalla legge e che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; lo stesso è altresì responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, ha ritenuto sussistente il presupposto della continuità aziendale.

L'amministratore unico ha valutato l'insussistenza delle condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Per ragionevole convincimento si intende un buon livello di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di

2

-----71121 Foggia - Via Vittime Civili, 56 - P.I. 02379940717; C.F. LSIMLC71C16I193S -----
Tel. e fax 0881/712865
e-mail: marioluciolisi@pec.it



Dott. Mario Lucio Lisi
Dottore Commercialista - Revisore Contabile

influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e all'impostazione del bilancio di esercizio, dando atto che lo stesso è stato redatto secondo gli schemi di legge;
- ho preso atto che la nota integrativa contiene i criteri per la valutazione seguiti per la formazione del bilancio di chiusura e le informazioni richieste dalle norme vigenti;
- ho verificato la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili;
- ho preso atto che il bilancio di esercizio risponde ai fatti e alle informazioni di cui sono venuto a conoscenza attraverso gli incontri con il dott. Antonio Sicilia, in qualità di amministratore unico della società e con il dott. Sebastiano Maraschiello, in qualità di consulente esterno della società, in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico;
- gli ammortamenti nell'esercizio 2023 risultano pari a zero in quanto la società si è avvalsa della sospensione della imputazione delle quote di ammortamento di competenza con costituzione di apposita riserva non distribuibile, inizialmente prevista a partire dall'esercizio 2020 (legge n. 126/2020), disposizione prorogata anche per gli anni 2021 (legge 234/2021), 2022 e 2023 (legge 25/2022).
- in relazione agli obblighi di trasparenza e pubblicità imposti alla società relativamente a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e alle informazioni da rendere in nota integrativa ex art. 1, commi 125-129 della l. 4 agosto 2017, n. 124, il revisore esercita l'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c.; si segnala che la società ha beneficiato della decontribuzione SUD sul lavoro dipendente (art. 27 D.L. 104/2020) ed ha percepito il contributo Acquisto DPI per le RSA Decreto Legge 137/2020, art. 19-novies conv. in L. 176/2020.

3

-----71121 Foggia - Via Vittime Civili, 56 - P.I. 02379940717; C.F. LSIMLC71C16I193S -----
Tel. e fax 0881/712865
e-mail: marioluciolisi@pec.it



Dott. Mario Lucio Lisi
Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Il bilancio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, evidenzia un utile di euro 2.361 ed esprime valori che sinteticamente vengono di seguito riassunti:

ATTIVO		2023	
B)	Immobilizzazioni	€	479.700
C)	Attivo circolante	€	1.379.027
D)	Ratei e Risconti attivi	€	5.238
Totale attivo		€	1.863.965

PASSIVO		2023	
A)	Patrimonio Netto	€	(245.651)
C)	T.F.R.	€	761.793
D)	Debiti	€	1.302.679
E)	Ratei e Risconti passivi	€	45.144
Totale passivo		€	1.863.965

- ✓ il Risultato di Esercizio trova conferma nel raffronto delle seguenti evidenze del conto economico:

		2023	
A)	Valore della produzione	€	2.078.433
B)	Costi della produzione	€	2.028.135
Differenza A-B		€	50.298
C)	Proventi ed oneri finanziari	€	(18.167)
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€	0
Risultato ante imposte		€	32.131
Imposte dell'esercizio (correnti, diff. e anticipate)		€	(29.500)
Utile (Perdita) dell'esercizio		€	2.631

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società "PAN S.R.L. Unipersonale" per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Per quanto precede, il revisore unico esprime pertanto parere favorevole alla approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023. In merito alla proposta dell'organo amministrativo, circa la

4

-----71121 Foggia - Via Vittime Civili, 56 - P.I. 02379940717; C.F. LSIMLC71C16I193S -----
Tel. e fax 0881/712865
e-mail: marioluciolisi@pec.it



Dott. Mario Lucio Lisi
Dottore Commercialista - Revisore Contabile

destinazione del risultato di esercizio, il sottoscritto non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci fatti salvi gli accantonamenti previsti dalla legge.

Foggia, 15 maggio 2024

Il Revisore Legale dei Conti

dott. Mario Lucio Lisi

Il sottoscritto Dott. Antonio Sicilia, nato a Foggia (FG) il 21/06/1969 dichiara, che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del D.lgs. 82/2005).

PAN S.R.L. UNIPERSONALE - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL
N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A. - Sede in Panni (FG) , Piazza Matteotti n. 2 - Capitale sociale euro
65.000,00 interamente versato

C.F., P. IVA e n. iscrizione al Registro delle Imprese di Foggia: 03290580715 - nr. R.E.A. 236308

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6, comma 4 del Decreto Lgs. 175/2016

Finalità

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art. 6 cc. 2, 3, 4 e 5 del D. Lgs. 175/2016.

In particolare, l'art. 6 del citato Decreto Legislativo ai commi 2, 3, 4, 5 prescrive che: "2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4".

La Società Pan s.r.l. unipersonale, è una S.r.l. partecipata al 100% dal Comune di Panni (FG), ed è gestita da un Amministratore Unico, dott. Antonio Sicilia in carica dal 30.06.2021.

In ottemperanza alle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, art. 3, è stato nominato un revisore legale nella persona del Dott. Mario Lucio Lisi.

Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e informativa all'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4 (art. 6 c. 2 del D.Lgs 175/2016)

L'amministratore unico, tenuto conto ridotte dimensioni dell'impresa, della peculiare struttura organizzativa e delle attività svolte (l'attività prevalente è svolta in convenzione con il SSN con una gestione decisamente standardizzata per una Unità di Degenza Territoriale ed una residenza socio sanitaria per anziani accreditata per n. 44 posti letto) ha valutato che il maggior rischio per la continuità aziendale della Società consiste nella eventualità che non vi sia completa e continuativa occupazione dei posti letto disponibili.

Al fine di monitorare e mitigare detto rischio, l'amministratore unico ha esaminato mensilmente il numero degli ospiti e delle richieste di ricovero, constatando che, anche per l'anno 2023, vi è stata una contrazione dell'attività della RSA derivante dai farraginosi meccanismi di accreditamento dei nuovi ospiti nei posti letto cui si è aggiunta la chiusura dell'intero reparto RSA del secondo piano per il periodo maggio 2023 – gennaio 2024 a causa dei lavori di ristrutturazione – efficientamento energetico con riduzione della capienza massima di n. 6 posti.

L'amministratore unico, al fine di mitigare gli effetti dei minori introiti connessi alla minore occupazione di posti letto nel breve periodo, ha provveduto alla rinegoziazione di debiti e ad attuare politiche mirate sul personale; In un ottica di medio lungo periodo è invece riuscito a definire i rapporti contrattuali con la ASL Foggia e con la Regione Puglia, ottenendo significativi risultati. Infatti, tra la fine del 2023 ed i primi mesi del 2024, si è pervenuti alla contrattualizzazione della RSSA con la ASL Foggia, ottenendo il definitivo accreditamento dei n. 44 posti letto dalla Regione, nonché l'indicazione del Comune di Panni come sede dell'ospedale di comunità per il distretto ASL Troia-Accadia che andrà a sostituire l'attuale Unità di Degenza territoriale sempre gestita dalla Pan s.r.l. Tali novità comporteranno tariffe notevolmente più vantaggiose, maggiore occupazione dei posti letto disponibili con un incremento del fatturato.

PAN S.R.L. UNIPERSONALE - RESIDENZA SOCIOSANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.S.A.) SANTA MARIA STELLA ISCRITTA AL
N. 0523 DEL REGISTRO REGIONE PUGLIA R.S.S.A. - Sede in Panni (FG), Piazza Matteotti n. 2 - Capitale sociale euro
65.000,00 interamente versato

C.F., P. IVA e n. iscrizione al Registro delle Imprese di Foggia: 03290580715 - nr. R.E.A. 236308

E' da segnalare che, anche quest'anno, dal lato degli incassi, è stata data molta attenzione al costante monitoraggio del pagamento delle rette correnti che vengono costantemente monitorate ed incassate.

E' da segnalare che, purtroppo, la gestione ordinaria risulta ancora **fortemente** appesantita dal pagamento delle rateizzazioni che si è stati costretti a richiedere a fronte di omissioni dei versamenti di ritenute verso il personale, lavoratori autonomi, IVA, IRES, IRAP relativi ad annualità antecedenti il 2021, nonché di tutte le rateizzazioni per conciliazioni sindacali e giudiziali intervenute con ex dipendenti.

Definizione del contratto RSA, creazione delle migliori condizioni per l'ottenimento dell'Ospedale di Comunità, riduzione/razionalizzazione del costo del personale, razionalizzazione delle spese, sono stati gli obiettivi principali cui si è ispirata la gestione dell'anno 2023.

Nel seguente schema sono riportate informazioni sulle ulteriori procedure attivate dalla società:

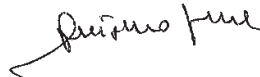
Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.Lgs 175/2016)

	Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
a)	regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale	Si ritiene l'integrazione non necessaria in considerazione all'attività svolta dalla Società.
b)	un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;	Compatibilmente alla dotazione organica disponibile, che sicuramente non ha le competenze richieste per attuare tale controllo, si rileva si è provveduto alla nomina dell'Organismo di Vigilanza ex D. Lgs. 231/2001, ed al tempo stesso ad integrare con l'ausilio di software contabili e di magazzino un'attenta attività di monitoraggio sull'andamento gestionale dell'attività.
c)	codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;	Sono stati adottati: Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001; Codice Etico; Regolamento acquisti; Piano triennale prevenzione corruzione.
d)	programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.	Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, data la struttura organizzativa e l'attività svolta.

Inoltre con la presente Relazione si intende rilevare che è intenzione di Pan s.r.l. unipersonale proseguire nell'attività di implementazione degli strumenti di governo societario, anche in ragione e alla luce della maggiori e successive indicazioni interpretative che verranno fornite dal legislatore e/o dalla dottrina.

Panni, 26/04/2024

L'amministratore unico Dott. Antonio Sicilia



Il sottoscritto Dott. Antonio Sicilia, nato a Foggia (FG) il 21/06/1969 dichiara, che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del D.lgs. 82/2005).