

# MELITTAKLINIK S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA LAURA CONTI, 2A/2B BOLZANO BZ
<b>Codice Fiscale</b>	01542250210
<b>Numero Rea</b>	BZ 127888
<b>P.I.</b>	01542250210
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.400 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	992	6.708
Totale immobilizzazioni immateriali	992	6.708
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
3) attrezzature industriali e commerciali	100.738	110.052
4) altri beni	138.675	170.708
Totale immobilizzazioni materiali	239.413	280.760
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	8.736.068	8.947.366
b) imprese collegate	-	2.500
Totale partecipazioni	8.736.068	8.949.866
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.736.068	8.949.866
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.976.473</b>	<b>9.237.334</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	31.369	28.290
Totale rimanenze	31.369	28.290
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.054.244	2.295.845
Totale crediti verso clienti	2.054.244	2.295.845
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.031.221	3.026.721
Totale crediti verso imprese controllate	3.031.221	3.026.721
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	685.965
Totale crediti verso imprese collegate	-	685.965
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.570	178.777
esigibili oltre l'esercizio successivo	864	2.206
Totale crediti tributari	89.434	180.983
5-ter) imposte anticipate	162.573	70.392
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.478	382.458
Totale crediti verso altri	31.478	382.458
<b>Totale crediti</b>	<b>5.368.950</b>	<b>6.642.364</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	75.593	663
3) danaro e valori in cassa	532	2.529
Totale disponibilità liquide	76.125	3.192
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>5.476.444</b>	<b>6.673.846</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>39.146</b>	<b>72.950</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>14.492.063</b>	<b>15.984.130</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	2.080	2.080
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.430.187	5.698.420
Versamenti in conto capitale	40.000	40.000
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	4.470.187	5.738.421
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(454.482)	(1.268.232)
Totale patrimonio netto	4.028.185	4.482.669
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	129.426	177.389
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.885.690	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	2.885.690	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.782.621	2.267.838
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.852.687	6.286.027
Totale debiti verso banche	5.635.308	8.553.865
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.953
Totale acconti	-	5.953
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	745.967	1.638.830
Totale debiti verso fornitori	745.967	1.638.830
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	452.676	529.765
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.131	75.269
Totale debiti tributari	561.807	605.034
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.126	171.412
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	191.126	171.412
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.901	332.793
Totale altri debiti	300.901	332.793
Totale debiti	10.320.799	11.307.887
E) Ratei e risconti	13.653	16.185
Totale passivo	14.492.063	15.984.130

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.422.418	11.409.732
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	226.178	65.003
altri	30.418	104.391
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>256.596</b>	<b>169.394</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>11.679.014</b>	<b>11.579.126</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	976.946	945.882
7) per servizi	2.376.649	2.256.551
8) per godimento di beni di terzi	2.003.135	1.807.012
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.852.236	3.464.224
b) oneri sociali	1.230.759	1.089.059
c) trattamento di fine rapporto	107.647	128.662
d) trattamento di quiescenza e simili	84.827	72.252
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.275.469</b>	<b>4.754.197</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.716	5.900
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	59.426	46.581
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>65.142</b>	<b>52.481</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.079)	15.717
14) oneri diversi di gestione	905.730	1.657.767
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>11.599.992</b>	<b>11.489.607</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	79.022	89.519
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	8.231	-
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>8.231</b>	<b>-</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	427	-
altri	406.518	201.166
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>406.945</b>	<b>201.166</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(398.714)</b>	<b>(201.166)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	211.298	584.080
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>211.298</b>	<b>584.080</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(211.298)</b>	<b>(584.080)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(530.990)</b>	<b>(695.727)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.673	24.127
imposte relative a esercizi precedenti	-	610.455
imposte differite e anticipate	(92.181)	(62.077)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>(76.508)</b>	<b>572.505</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(454.482)</b>	<b>(1.268.232)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(454.482)	(1.268.232)
Imposte sul reddito	(76.508)	572.505
Interessi passivi/(attivi)	406.945	201.166
(Dividendi)	(8.231)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(132.276)	(494.561)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	107.647	128.662
Ammortamenti delle immobilizzazioni	65.142	52.480
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	211.298	584.080
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	384.087	765.222
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	251.811	270.661
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.079)	15.718
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	241.601	(61.398)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(892.863)	248.024
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	33.804	(4.114)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.532)	(35.151)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	940.586	(804.071)
Totale variazioni del capitale circolante netto	317.517	(640.992)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	569.328	(370.331)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(406.945)	(201.166)
(Imposte sul reddito pagate)	(11.992)	(232.303)
Dividendi incassati	8.231	-
Totale altre rettifiche	(410.706)	(433.469)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	158.622	(803.800)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(18.080)	(137.928)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(2.971)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	2.500	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.580)	(140.899)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(485.217)	454.563
Accensione finanziamenti	2.885.690	800.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.470.582)	(308.642)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(70.109)	945.921
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	72.933	1.222
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	663	-

Danaro e valori in cassa	2.529	1.970
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.192	1.970
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	75.593	663
Danaro e valori in cassa	532	2.529
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	76.125	3.192

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società MELITTAKLINIK S.R.L. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27, comma 1 del D.Lgs. 127/91.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario;
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati

indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

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

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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



## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Software	3 anni

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

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Mobili e arredamento	10 %
Attrezzatura specifica	12,5 %
Macchine ufficio elettroniche e cellulari	20 %

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni**

Nel corso del 2023 la collegata Paracelsus Srl è stata messa in liquidazione e successivamente chiusa. La partecipazione iscritta in bilancio con il metodo del costo alla data del 31/12/2022 per un valore di euro 2.500 non risulta dunque più presente al termine dell'esercizio appena chiuso.

La partecipazione nella controllata Reha Klinik Waldner Srl è valutata con il metodo del patrimonio netto, come previsto dall'art. 2426 n. 4 del codice civile; questo ha comportato nel presente bilancio la contabilizzazione di una svalutazione pari ad euro 211.298 per tenere conto del patrimonio netto della controllata al 31/12/2023.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile realizzo, senza applicazione del criterio del costo ammortizzato, perché si ritiene che l'applicazione di tale criterio di valutazione abbia effetti

irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Tale evenienza si verifica, infatti, in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi, o in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## **Patrimonio netto**

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

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale, derogando al criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c. 2 del codice civile, poichè si ritiene che l'applicazione di tale criterio abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.

Tale circostanza si verifica in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 5.716, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 992.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	300.443	300.443
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	293.735	293.735
<b>Valore di bilancio</b>	6.708	6.708
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.716	5.716
<b>Totale variazioni</b>	(5.716)	(5.716)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	300.443	300.443
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	299.451	299.451
<b>Valore di bilancio</b>	992	992

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 842.998; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 603.585.

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

	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	5.775	368.077	451.068	824.920
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.775	258.025	280.360	544.160
<b>Valore di bilancio</b>	-	110.052	170.708	280.760
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	10.414	7.666	18.080
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	19.728	39.699	59.427
<b>Totale variazioni</b>	-	(9.314)	(32.033)	(41.347)
<b>Valore di fine esercizio</b>				

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	5.775	378.491	458.734	843.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.775	277.753	320.059	603.587
Valore di bilancio	-	100.738	138.675	239.413

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	1.479.257	2.500	1.481.757
Rivalutazioni	9.857.177	-	9.857.177
Svalutazioni	2.389.068	-	2.389.068
Valore di bilancio	8.947.366	2.500	8.949.866
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	2.500	2.500
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	211.298	-	211.298
Totale variazioni	(211.298)	(2.500)	(213.798)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	1.479.257	-	1.479.257
Rivalutazioni	9.857.177	-	9.857.177
Svalutazioni	2.600.366	-	2.600.366
Valore di bilancio	8.736.068	-	8.736.068

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Reha Klinik Waldner srl	Bolzano	02426660219	100.000	(221.858)	9.172.688	95.240	95,24%	8.736.068

## **Attivo circolante**

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

## Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	28.290	3.079	31.369
<b>Totale rimanenze</b>	28.290	3.079	31.369

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.295.845	(241.601)	2.054.244	2.054.244	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	3.026.721	4.500	3.031.221	3.031.221	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	685.965	(685.965)	-	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	180.983	(91.549)	89.434	88.570	864
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	70.392	92.181	162.573		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	382.458	(350.980)	31.478	31.478	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	6.642.364	(1.273.414)	5.368.950	5.205.513	864

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

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	663	74.930	75.593
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	2.529	(1.997)	532
<b>Totale disponibilità liquide</b>	3.192	72.933	76.125

## **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei risconti attivi; non risultano a bilancio invece importi a titolo di ratei attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	72.950	(33.804)	39.146
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	72.950	(33.804)	39.146

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>RATEI E RISCONTI</b>		

Risconti attivi accensione mutui	35.985
Risconti attivi assicurazioni	2.286
Altri risconti attivi	875
<b>Totale</b>	<b>39.146</b>

L'unica voce che comprende importi scadenti oltre l'esercizio è quella dei "risconti attivi accensione mutui", di cui euro 31.482 scadono oltre il 31/12/2024 ed euro 16.661 scadono oltre cinque anni.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto; si precisa che per quanto riguarda la riserva straordinaria, questa è formata esclusivamente dagli utili accantonati degli esercizi precedenti.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi		
<b>Capitale</b>	10.400	-		10.400
<b>Riserva legale</b>	2.080	-		2.080
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	5.698.420	1.268.233		4.430.187
<b>Versamenti in conto capitale</b>	40.000	-		40.000
<b>Varie altre riserve</b>	1	1		-
<b>Totale altre riserve</b>	5.738.421	1.268.234		4.470.187
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(1.268.232)	(1.268.232)	(454.482)	(454.482)
<b>Totale patrimonio netto</b>	4.482.669	2	(454.482)	4.028.185

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
<b>Capitale</b>	10.400	Capitale		-	-
<b>Riserva legale</b>	2.080	Utili	B	-	-
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	4.430.187	Utili	A;B;C	4.430.187	1.268.232
<b>Versamenti in conto capitale</b>	40.000	Capitale	A;B	-	-
<b>Totale altre riserve</b>	4.470.187			-	-
<b>Totale</b>	4.482.667			4.430.187	1.268.232
<b>Residua quota distribuibile</b>				4.430.187	

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

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	177.389
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	107.647
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	155.610
<b>Totale variazioni</b>	(47.963)
<b>Valore di fine esercizio</b>	129.426

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>	<b>Di cui di durata residua superiore a 5 anni</b>
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	-	2.885.690	2.885.690	2.885.690	-	-
<b>Debiti verso banche</b>	8.553.865	(2.918.557)	5.635.308	1.782.621	3.852.687	2.490.600
<b>Acconti</b>	5.953	(5.953)	-	-	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.638.830	(892.863)	745.967	745.967	-	-
<b>Debiti tributari</b>	605.034	(43.227)	561.807	452.676	109.131	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	171.412	19.714	191.126	191.126	-	-
<b>Altri debiti</b>	332.793	(31.892)	300.901	300.901	-	-
<b>Totale debiti</b>	11.307.887	(987.088)	10.320.799	6.358.981	3.961.818	2.490.600

### Debiti verso banche

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

<b>Voce</b>	<b>Debiti per conto corrente</b>	<b>Debiti per finanziamenti a breve termine</b>	<b>Debiti per finanziamenti a medio termine</b>	<b>Debiti per finanziamenti a lungo termine</b>	<b>Totale</b>
4)	1.338.000	444.622	1.362.086	2.490.600	5.635.308

### Altri debiti

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

<b>Descrizione</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo esercizio corrente</b>
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/fondi previdenza complementare	33.976
	Sindacati c/ritenute	4.147
	Debiti v/emittenti carte di credito	442

Personale c/retribuzioni	214.069
Dipendenti c/retribuzioni differite	48.267
<b>Totale</b>	<b>300.901</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla voce D.3) del passivo di stato patrimoniale sono iscritti euro 2.885.690 a titolo di finanziamento infruttifero da parte di alcuni soci. Tali importi sono stati concessi al fine di chiudere alcune posizioni debitorie verso le banche, anche alla luce dell'aumento dei tassi di interesse applicati sui finanziamenti bancari.

## Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	1.866	482	2.348
<b>Risconti passivi</b>	14.319	(3.014)	11.305
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	16.185	(2.532)	13.653

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi diversi	2.348
	Risconti passivi L. 160/2019 e L. 178/2020	11.305
	<b>Totale</b>	<b>13.653</b>

Per quanto riguarda gli importi scadenti oltre il 31/12/2024, questi ammontano ad euro 8.291 e sono relativi alla quota parte del contributo in c/impianti sui crediti di imposta ex L. 160/2019 e L. 178/2020.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

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

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Non si fornisce la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività, poiché l'informazione non è significativa.

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

Non si fornisce la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica, poiché l'informazione non è significativa.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non

formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

L'importo di euro 8.231 iscritto a conto economico alla voce C.15 si riferisce alla distribuzione di utili precedenti la chiusura della società collegata, in merito alla quale si è già scritto.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi od ulteriori rispetto a questi appena descritti.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	400.659
Altri	6.286
<b>Totale</b>	<b>406.945</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Come già evidenziato nella parte iniziale della presente nota integrativa, si segnala che al 31/12/2023 è stata effettuata una svalutazione della partecipazione nella controllata Reha Klinik Waldner Srl per un importo ammontante ad euro 211.298, per adeguare il valore della partecipazione alla frazione di patrimonio netto.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio.

Non risultano contabilizzate imposte differite ed imposte relative ad esercizi precedenti.

Le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito negativi (quota delle manutenzioni eccedenti il limite fiscale del 5 %), soggetti a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica, oltre all'ACE non utilizzato al 31/12/2023 ed alle perdite fiscali dei due ultimi esercizi.

La società ha determinato le imposte anticipate con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP, utilizzando le seguenti aliquote:

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

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

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

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	677.389
Differenze temporanee nette	(677.389)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(70.392)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(92.181)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(162.573)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Manutenzioni eccedenti il limite fiscale del 5%	93.513	14.638	108.151	24,00%	25.956
Agevolazione ACE 2022 non utilizzata	58.275	-	58.275	24,00%	13.986
Agevolazione ACE 2023 non utilizzata	-	51.168	51.168	24,00%	12.280

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						

		fiscale	rilevate		fiscale	anticipate rilevate
dell'esercizio	319.778			-		
di esercizi precedenti	-			140.017		
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>319.778</b>			<b>140.017</b>		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	<b>319.778</b>	<b>24,00%</b>	<b>76.747</b>	<b>140.017</b>	<b>24,00%</b>	<b>33.604</b>

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

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

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



## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Impiegati	96
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>96</b>

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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, si precisa che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.200
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>7.200</b>

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

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

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

## **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Si segnala che i mutui bancari sono garantiti da ipoteca sugli immobili di proprietà della società Waldner società semplice; alcuni di essi sono inoltre garantiti anche da fideiussione dei soci e della controllata.

Esiste infine una garanzia fideiussoria dei soci sul fido di conto corrente pari ad euro 600.000.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Si segnala tuttavia che i soci, al fine di garantire una situazione economico finanziaria stabile, stanno creando della liquidità al fine di dare maggior supporto alla società.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all' art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la società attesta che nel corso del 2023 sono stati erogati dalla Provincia Autonoma di Bolzano contributi in conto esercizio per un ammontare complessivo di euro 226.178.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio di euro 454.481,74 mediante utilizzo della riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Bolzano, 28/03/2024

### **Il Consiglio di Amministrazione**

Andreas Waldner, Presidente e Amministratore delegato

Franz Xaver Waldner, Consigliere e Amministratore delegato

Rupert Waldner, Consigliere e Amministratore delegato

# MELITTAKLINIK S.R.L.

Sede legale: VIA LAURA CONTI, 2A/2B BOLZANO (BZ)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BOLZANO

C.F. e numero iscrizione: 01542250210

Iscritta al R.E.A. n. BZ 127888

Capitale Sociale sottoscritto € 10.400,00 Interamente versato

Partita IVA: 01542250210

## Relazione sulla gestione

### *Bilancio Ordinario al 31/12/2023*

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

### **Informativa sulla società**

---

La società nel corso dell'esercizio appena concluso ha continuato ad esercitare la sua attività di gestione della casa di cura privata "Melittaklinik" nella struttura in Bolzano, via Laura Conti 2A.

Oltre a tale attività vi è stato il proseguimento dell'attività di ricerca e sviluppo, iniziata nel corso dell'esercizio 2014 e tuttora in corso.

Il conflitto tra Russia ed Ucraina non ha avuto ripercussioni sulla gestione della società, anche nella considerazione di quella che è l'attività svolta.

## Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.

Pare tuttavia necessario fare presente che il risultato d'esercizio è stato influenzato dalla svalutazione della partecipazione nella controllata Reha Klinik Waldner Srl, che viene valutata col metodo del patrimonio netto (euro 211.298) e dall'aumento dei tassi di interesse bancari, che nonostante una riduzione del debito bancario di quasi 3 milioni di euro, in buona parte dovuto a finanziamenti infruttiferi di alcuni soci, hanno pesato nella misura di euro 400.659 contro euro 196.762 dello scorso anno.

Si vuole dunque fare presente che, a fronte di una perdita d'esercizio di euro 454.482, il risultato ante imposte e area finanziaria è pari ad un utile di euro 79.022.

## Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>5.352.153</b>	<b>36,93 %</b>	<b>6.674.198</b>	<b>41,76 %</b>	<b>(1.322.045)</b>	<b>(19,81) %</b>
Liquidità immediate	76.125	0,53 %	3.192	0,02 %	72.933	2.284,87 %
Disponibilità liquide	76.125	0,53 %	3.192	0,02 %	72.933	2.284,87 %
Liquidità differite	5.244.659	36,19 %	6.642.716	41,56 %	(1.398.057)	(21,05) %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	5.205.513	35,92 %	6.569.766	41,10 %	(1.364.253)	(20,77) %
Ratei e risconti attivi	39.146	0,27 %	72.950	0,46 %	(33.804)	(46,34) %
Rimanenze	31.369	0,22 %	28.290	0,18 %	3.079	10,88 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>9.139.910</b>	<b>63,07 %</b>	<b>9.309.932</b>	<b>58,24 %</b>	<b>(170.022)</b>	<b>(1,83) %</b>

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Immobilizzazioni immateriali	992	0,01 %	6.708	0,04 %	(5.716)	(85,21) %
Immobilizzazioni materiali	239.413	1,65 %	280.760	1,76 %	(41.347)	(14,73) %
Immobilizzazioni finanziarie	8.736.068	60,28 %	8.949.866	55,99 %	(213.798)	(2,39) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	163.437	1,13 %	72.598	0,45 %	90.839	125,13 %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>14.492.063</b>	<b>100,00 %</b>	<b>15.984.130</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(1.492.067)</b>	<b>(9,33) %</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>10.463.878</b>	<b>72,20 %</b>	<b>11.501.461</b>	<b>71,96 %</b>	<b>(1.037.583)</b>	<b>(9,02) %</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>6.372.634</b>	<b>43,97 %</b>	<b>4.962.776</b>	<b>31,05 %</b>	<b>1.409.858</b>	<b>28,41 %</b>
Debiti a breve termine	6.358.981	43,88 %	4.946.591	30,95 %	1.412.390	28,55 %
Ratei e risconti passivi	13.653	0,09 %	16.185	0,10 %	(2.532)	(15,64) %
<b>Passività consolidate</b>	<b>4.091.244</b>	<b>28,23 %</b>	<b>6.538.685</b>	<b>40,91 %</b>	<b>(2.447.441)</b>	<b>(37,43) %</b>
Debiti a m/l termine	3.961.818	27,34 %	6.361.296	39,80 %	(2.399.478)	(37,72) %
TFR	129.426	0,89 %	177.389	1,11 %	(47.963)	(27,04) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>4.028.185</b>	<b>27,80 %</b>	<b>4.482.669</b>	<b>28,04 %</b>	<b>(454.484)</b>	<b>(10,14) %</b>
Capitale sociale	10.400	0,07 %	10.400	0,07 %		
Riserve	4.472.267	30,86 %	5.740.501	35,91 %	(1.268.234)	(22,09) %
Utile (perdita) dell'esercizio	(454.482)	(3,14) %	(1.268.232)	(7,93) %	813.750	64,16 %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>14.492.063</b>	<b>100,00 %</b>	<b>15.984.130</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(1.492.067)</b>	<b>(9,33) %</b>

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	44,87 %	48,53 %	(7,54) %

L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	102,90 %	128,17 %	(19,72) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	2,60	2,57	1,17 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto	2,12	1,91	10,99 %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	27,80 %	28,04 %	(0,86) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,56 %	1,76 %	102,27 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	0,45	0,49	(8,16) %



INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	0,90	1,19	(24,37) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

## Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.679.014</b>	<b>100,00 %</b>	<b>11.579.126</b>	<b>100,00 %</b>	<b>99.888</b>	<b>0,86 %</b>
- Consumi di materie prime	973.867	8,34 %	961.599	8,30 %	12.268	1,28 %
- Spese generali	4.379.784	37,50 %	4.063.563	35,09 %	316.221	7,78 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>6.325.363</b>	<b>54,16 %</b>	<b>6.553.964</b>	<b>56,60 %</b>	<b>(228.601)</b>	<b>(3,49) %</b>
- Altri ricavi	256.596	2,20 %	169.394	1,46 %	87.202	51,48 %
- Costo del personale	5.275.469	45,17 %	4.754.197	41,06 %	521.272	10,96 %
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>793.298</b>	<b>6,79 %</b>	<b>1.630.373</b>	<b>14,08 %</b>	<b>(837.075)</b>	<b>(51,34) %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	65.142	0,56 %	52.481	0,45 %	12.661	24,12 %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>728.156</b>	<b>6,23 %</b>	<b>1.577.892</b>	<b>13,63 %</b>	<b>(849.736)</b>	<b>(53,85) %</b>
+ Altri ricavi	256.596	2,20 %	169.394	1,46 %	87.202	51,48 %
- Oneri diversi di gestione	905.730	7,76 %	1.657.767	14,32 %	(752.037)	(45,36) %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>79.022</b>	<b>0,68 %</b>	<b>89.519</b>	<b>0,77 %</b>	<b>(10.497)</b>	<b>(11,73) %</b>
+ Proventi finanziari	8.231	0,07 %			8.231	
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>87.253</b>	<b>0,75 %</b>	<b>89.519</b>	<b>0,77 %</b>	<b>(2.266)</b>	<b>(2,53) %</b>
+ Oneri finanziari	(406.945)	(3,48) %	(201.166)	(1,74) %	(205.779)	(102,29) %
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>(319.692)</b>	<b>(2,74) %</b>	<b>(111.647)</b>	<b>(0,96) %</b>	<b>(208.045)</b>	<b>(186,34) %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(211.298)	(1,81) %	(584.080)	(5,04) %	372.782	63,82 %
<b>+ Quota ex area straordinaria</b>						
REDDITO ANTE IMPOSTE	(530.990)	(4,55) %	(695.727)	(6,01) %	164.737	23,68 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(76.508)	(0,66) %	572.505	4,94 %	(649.013)	(113,36) %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(454.482)</b>	<b>(3,89) %</b>	<b>(1.268.232)</b>	<b>(10,95) %</b>	<b>813.750</b>	<b>64,16 %</b>

## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	(11,28) %	(28,29) %	60,13 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) ] - [ B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] - [ B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] ] / TOT. ATTIVO	5,02 %	9,87 %	(49,14) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,69 %	0,78 %	(11,54) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	0,55 %	0,56 %	(1,79) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			

## Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

### Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

### Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

## Informativa sull'ambiente

---

La Melittaklinik Srl è certificata ISO 14001 da oltre dieci anni. Questo standard internazionale di gestione ambientale stabilisce i requisiti riconosciuti a livello mondiale per un sistema di gestione ambientale e include numerosi altri standard su varie aree della gestione ambientale, tra cui le valutazioni del ciclo di vita, gli indicatori ambientali e la valutazione delle prestazioni ambientali. ISO 14001 si concentra su un processo di miglioramento continuo come mezzo per raggiungere i rispettivi obiettivi definiti per quanto riguarda le prestazioni ambientali di un'organizzazione. A tal fine, un'azienda dovrebbe definire una politica ambientale operativa, obiettivi ambientali e un programma ambientale, oltre a stabilire un sistema di gestione corrispondente che aiuti a raggiungere gli obiettivi.

La nuova Melittaklinik è stata progettata per un alto grado di efficienza nell'uso delle risorse fin dalla fase di pianificazione. L'edificio è stato isolato secondo le ultime possibilità tecniche e utilizza tecnologie all'avanguardia per coprire il proprio fabbisogno di energia elettrica e termica. L'uso di macchine elettriche efficienti e di soffitti radianti a liquido riduce la richiesta media annuale di energia elettrica a 240kW per l'intero edificio. Due terzi dell'energia necessaria sono coperti dall'impianto fotovoltaico, dall'unità di cogenerazione e dall'impianto solare termico per l'autoconsumo, che insieme generano circa 400.000 kWh di energia elettrica e circa 600.000 kWh di energia termica all'anno. Il carico effettivo sulla rete pubblica è quindi solo di circa 80kW, equivalente al consumo di circa 20 famiglie.

La progettazione e la costruzione di un edificio mettono in moto processi che riguardano diverse generazioni e hanno un impatto su più che i soli costi di manutenzione e gestione. La scelta di materiali, tecnologie e sistemi impiantistici appropriati permette la costruzione o la ristrutturazione di case con un consumo energetico molto basso, che allo stesso tempo offrono un elevato comfort termico e protezione ambientale.

Le classi CasaClima indicano il livello di consumo energetico di un edificio e partono dalla classificazione CasaClima Gold (migliore prestazione) a CasaClima C (tipica per le ristrutturazioni) fino alla classe G. La Melittaklinik è stata valutata come CasaClima A Gold: Oro per la parte di efficienza dell'involucro dell'edificio e la domanda di energia per il riscaldamento e A per il rendimento energetico. Questo rende la clinica la prima in Italia a portare questo rating.

## Informazioni sulla gestione del personale

---

Come provider la Melittaklinik Srl segue costantemente la formazione continua del suo personale con programmi di formazione condivisi con i coordinatori.

Per quanto riguarda le precauzioni seguite per prevenire i rischi legati alla pandemia Covid-19, essendo la stessa rientrata, nel corso del 2023 si è proceduto a mantenere interventi minori, quali la messa a disposizione costante di

liquidi detergenti e la regolare pulizia e sanificazione dei locali di lavoro, nonché delle postazioni e delle aree comuni.

Si ritiene che non vi siano da segnalare altre informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio appena concluso è proseguita l'attività di ricerca e sviluppo iniziata dalla Vostra società nel corso del 2014.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Relativamente ai rapporti intrattenuti con le società di cui al punto 2 terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si precisa quanto segue.

La Vostra società detiene una partecipazione di controllo nella "Reha Klinik Waldner Srl" nella misura del 95,24 %, società che nel corso del 2021 ha iniziato la sua attività. Con tale società sempre nel corso del 2021 è stato stipulato un contratto di affitto azienda per la gestione della nuova struttura in via Laura Conti, il cui canone è stato rivisto nel corso del 2023.

In merito alla partecipazione del 5 % nella "Paracelsus Srl", società esercitante attività di tipo immobiliare, si fa invece presente che tale società è stata messa in liquidazione e successivamente chiusa nel corso del 2023.

## Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese controllate	3.031.221	3.026.721	4.500
verso imprese collegate	-	685.965	685.965-
<b>Totale</b>	<b>3.031.221</b>	<b>3.712.686</b>	<b>681.465-</b>

L'importo di euro 3.031.221 al 31/12/2023 indicato nella precedente tabella si riferisce interamente a finanziamenti infruttiferi fatti da parte della Vostra società alla "Reha Klinik Waldner Srl".

## Azioni proprie

### Azioni/quote della società controllante

---

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

### Evoluzione prevedibile della gestione

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Si segnala che i soci, al fine di garantire una situazione economico finanziaria stabile, stanno creando della liquidità al fine di dare maggior supporto alla società.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

### Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

## Conclusioni

---

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Bolzano, 28/03/2024

### **Il Consiglio di Amministrazione**

Andreas Waldner, Presidente e Amministratore delegato

Franz Xaver Waldner, Consigliere e Amministratore delegato

Rupert Waldner, Consigliere e Amministratore delegato

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

Ai soci della  
**Melittaklinik Srl**  
Via Laura Conti 2A/2B  
BOLZANO

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Melittaklinik Srl costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

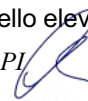
**Responsabilità degli amministratori**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

**Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri 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, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato





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 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), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **5. Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori della Melittaklinik Srl sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione e sulla sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, e conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Melittaklinik Srl ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, co. 2, lettera e) del D. Lgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Bolzano, 04 aprile 2024

Gierre Audit Srl

Dott. Giancarlo Renzullo (Partner)



Società “**MELITAKLINIK S.r.l.**” - Sede sociale in Bolzano, Via Laura Conti nr. 2A -  
Capitale Sociale Euro 10.400,00.- i. v. – Cod. Fisc., P.I. e n. iscrizione C.C.I.A.A.  
Bolzano 01542250210 - Iscritta al REA al numero 127888 presso la C.C.I.A.A. di  
Bolzano.

### **VERBALE DI ASSEMBLEA**

In data 29.04.2024 alle ore 19:40 si riunisce presso la sede sociale l'Assemblea dei soci della società in epigrafe per discutere sul seguente

#### **Ordine del Giorno:**

- 1)** presentazione del bilancio al 31.12.2023;
- 2)** relazione del Revisore;
- 3)** deliberazioni relative;
- 4)** varie ed eventuali.

Assume la presidenza a norma di statuto il dott. ANDREAS WALDNER, il quale constata che l'Assemblea è regolarmente costituita in quanto risultano essere presenti:

1. tutti i soci nelle persone di :
  - Waldner Rupert (quota partecipativa al capitale sociale 30 %);
  - Waldner Andreas (quota partecipativa al capitale sociale 35 %);
  - Waldner Franz Xaver (quota partecipativa al capitale sociale 35 %);
2. tutti i membri dell'attuale Consiglio di Amministrazione, ossia i dottori Waldner Rupert, Waldner Andreas e Waldner Franz Xaver;
3. il dott. Giancarlo Renzullo, nella veste di legale rappresentante della società di revisione Gierre Audit S.R.L..

Tutte le persone che partecipano alla presente Assemblea sono state identificate e partecipano in tempo reale alla discussione.

Il Presidente dichiara a questo punto di avere accertato l'identità e la legittimazione

dei presenti e che l'Assemblea è validamente costituita ai sensi di legge e di statuto e capace quindi di deliberare sugli argomenti posti in discussione nella presente seduta.

Dichiarandosi tutti i presenti sufficientemente informati sugli argomenti posti all'ordine del giorno, lo stesso viene approvato e viene nominato quale segretario dell'Assemblea il dott. Waldner Rupert.

### **1 Presentazione del bilancio al 31.12.2023**

Il Presidente prende la parola e dà lettura della proposta di bilancio al 31.12.2023 e della relativa nota integrativa, esponendo i fatti di maggior rilievo e rispondendo alle domande dei presenti.

### **2 Relazione del Revisore**

Viene quindi passata la parola al dott. Giancarlo Renzullo, il quale dà lettura della relazione.

### **3 Deliberazioni relative**

Passando al terzo punto all'ordine del giorno, udito quanto sopra, dopo breve discussione, all'unanimità l'Assemblea

**approva**

il bilancio al 31.12.2023 e

**delibera**

di coprire la perdita d'esercizio di euro 454.481,74 con l'utilizzo della riserva straordinaria, così come proposto dal Consiglio di Amministrazione nella nota integrativa.

#### **4 Varie ed eventuali**

Null'altro essendovi a deliberare e nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara chiusa l'Assemblea alle ore 20.30, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

***IL PRESIDENTE***

(WALDNER ANDREAS)

*FIRMATO*

***IL SEGRETARIO***

(WALDNER RUPERT)

*FIRMATO*