CEM
CENTRO EMODIALISI MAZARESE

BILANCIO D'ESERCIZIO 2025

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	CENTRO EMODIALISI MAZARESE S.R.L.
Sede:	C/DA PONTE SERRONI S.S.11 23-25 MAZARA DEL VALLO TP
Capitale sociale:	20.600,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	TP
Partita IVA:	01516310818
Codice fiscale:	01516310818
Numero REA:	88130
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	862203
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2025	31/12/2024
Attivo		
B) Immobilizzazioni		

	31/12/2025	31/12/2024
I - Immobilizzazioni immateriali	1.000	1.500
II - Immobilizzazioni materiali	363.606	377.964
III - Immobilizzazioni finanziarie	212	212
Totale immobilizzazioni (B)	*364.818*	*379.676*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	45.476	79.601
II - Crediti	1.263.902	1.144.513
esigibili entro l'esercizio successivo	679.580	554.191
esigibili oltre l'esercizio successivo	571.219	577.219
Imposte anticipate	13.103	13.103
IV - Disponibilita' liquide	199.637	214.345
Totale attivo circolante (C)	*1.509.015*	*1.438.459*
D) Ratei e risconti	**584**	**586**
Totale attivo	*1.874.417*	*1.818.721*
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.600	20.600
IV - Riserva legale	4.120	4.120
V - Riserve statutarie	8.472	8.472
VI - Altre riserve	299.482	265.368
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(32.765)	34.112
Totale patrimonio netto	*299.909*	*332.672*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**176.546**	**194.579**
D) Debiti	**1.397.962**	**1.291.470**
esigibili entro l'esercizio successivo	1.105.726	908.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	292.236	383.386
Totale passivo	*1.874.417*	*1.818.721*

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione		

	31/12/2025	31/12/2024
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.337.613	1.207.472
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	10.055	9.420
Totale altri ricavi e proventi	*10.055*	*9.420*
Totale valore della produzione	*1.347.668*	*1.216.892*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	310.441	258.185
7) per servizi	538.345	484.314
8) per godimento di beni di terzi	303	349
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	244.683	233.979
b) oneri sociali	60.771	52.462
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	21.556	19.766
c) trattamento di fine rapporto	21.556	19.766
Totale costi per il personale	*327.010*	*306.207*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	34.623	33.683
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	500	500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.123	33.183
Totale ammortamenti e svalutazioni	*34.623*	*33.683*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.125	(15.377)
14) oneri diversi di gestione	63.394	69.014
Totale costi della produzione	*1.308.241*	*1.136.375*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**39.427**	**80.517**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	-	5.436
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	5.436
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	-	29
Totale proventi diversi dai precedenti	-	*29*
Totale altri proventi finanziari	-	*5.465*

	31/12/2025	31/12/2024
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	16.656	14.197
Totale interessi e altri oneri finanziari	*16.656*	*14.197*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*(16.656)*	*(8.732)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**22.771**	**71.785**
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	55.536	35.801
imposte differite e anticipate	-	1.872
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*55.536*	*37.673*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**(32.765)**	**34.112**

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.
Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile fornendo tuttavia degli ulteriori dettagli per meglio rappresentare e comprendere la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.
Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali 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.
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.
Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.
Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 evidenzia un risultato di esercizio negativo di euro 32.765.

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

Commento

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 comma 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 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

Commento

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

Commento

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.

Correzione di errori rilevanti

Commento

In relazione all’obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, con riferimento all’esercizio 2025, si attesta che non si rilevano errori rilevanti degni di annotazione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

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

Commento

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 tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.
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 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 eventuali 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Spese di manutenzione da ammortizzare	5 anni in quote costanti

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.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.
In dettaglio le immobilizzazioni immateriali sono date da:

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. assoluta	Variaz. %
Altre spese pluriennali					
	Spese manutenzione su beni di terzi da ammortizzare	2.500	2.500	-	-
	F.do amm.to spese manutenzione su beni di terzi da ammortizzare	1.500-	1.000-	500	100
	Totale	**1.000**	**1.500**	**500**	**25**

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. 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:

Voci immobilizzazioni materiali	**Aliquote %**
Fabbricati	3,00%
Impianti specifici	15,00%
Impianti generici	15,00%
Impianti idrotermosanitari	10,00%
Impianti di condizionamento	10,00%
Attrezzatura medica specifica	12,50%
Attrezzatura varia e minuta	12,50%
Mobili e arredi	12,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%

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.
In dettaglio le immobilizzazioni immateriali sono date da:

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Immobilizzazioni materiali								
	Fabbricati strumentali	936.449	-	936.449	19.520	-	-	955.969
	Impianti di	2.318	-	2.318	-	-	-	2.318

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	condizionamento							
	Impianti idrotermosanitari	3.358	-	3.358	-	-	-	3.358
	Impianti specifici	114.444	-	114.444	-	-	-	114.444
	Impianti e macch. generici	123.508	-	123.508	-	-	-	123.508
	Attrez.specifica industr.commer.e agric.	34.662	-	34.662	-	-	-	34.662
	Attrezzatura varia e minuta	89.883	-	89.883	-	-	-	89.883
	Mobili e arredi	84.672	-	84.672	-	-	-	84.672
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	267.634	-	267.634	-	-	-	267.634
	Macchine d'ufficio elettroniche	60.756	-	60.756	244	-	-	61.000
	Telefonia mobile	5.584	-	5.584	-	-	-	5.584
	Automezzi	17.822	-	17.822	-	-	-	17.822
	Mezzi di trasporto interno	12.500	-	12.500	-	-	-	12.500
	Autoveicoli	14.112	-	14.112	-	-	-	14.112
	F.do ammort.fabbricati strumentali	-	-	580.345-	-	-	28.386	608.731-
	F.do ammort. impianti di condizionamento	-	-	116-	-	-	232	348-
	F.do ammort. impianti idrotermosanitari	-	-	168-	-	-	336	504-
	F.do ammortamento impianti specifici	-	-	110.789-	-	-	1.083	111.872-
	F.do amm.impianti e macch.generici	-	-	119.332-	-	-	677	120.009-
	F.do amm.attr.spec.industr.e commer.agr.	-	-	30.614-	-	-	1.939	32.553-
	F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	-	-	89.787-	-	-	96	89.883-
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	-	81.890-	-	-	969	82.859-
	F.do amm. mobili e macch.ordin.d'ufficio	-	-	267.634-	-	-	-	267.634-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	-	59.045-	-	-	404	59.449-
	F.do ammortamento automezzi	-	-	17.822-	-	-	-	17.822-
	F.do ammortamento autoveicoli	-	-	14.112-	-	-	-	14.112-
	F.do ammortamento telefonia mobile	-	-	5.584-	-	-	-	5.584-
	F.do ammort.mezzi di trasporto interno	-	-	12.500-	-	-	-	12.500-
Totale		**1.767.702**	**-**	**377.964**	**19.764**	**-**	**34.122**	**363.606**

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Operazioni di locazione finanziaria

Si precisa che l'azienda nel corso dell'esercizio non ha effettuato alcuna operazione di locazione finanziaria.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materiali di consumo è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 1.192.147.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

Le voci sono 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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Altre informazioni

Commento

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

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.
Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;

- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un’altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.500	1.767.702	212	1.770.414
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.000	1.389.738	-	1.390.738
Valore di bilancio	1.500	377.964	212	379.676
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	-	19.764	-	19.764
Ammortamento dell'esercizio	500	34.123	-	34.623
Altre variazioni	-	1	-	1
Totale variazioni	(500)	(14.358)	-	(14.858)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.500	1.787.467	212	1.790.179
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.500	1.423.861	-	1.425.361
Valore di bilancio	1.000	363.606	212	364.818

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

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

Attivo circolante

Introduzione

Le voci si compongono così come segue:

Rimanenze

Introduzione

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze									
	Rimanenze materiali di consumo e farmaci	78.596	44.906	-	-	78.596	44.906	33.690-	43-
	Rimanenze materiali di cancelleria	1.005	570	-	-	1.005	570	435-	43-
	Totale	**79.601**	**45.476**	**-**	**-**	**79.601**	**45.476**	**34.125-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze	79.601	45.476	-	-	79.601	45.476	34.125-	43-
Totale	**79.601**	**45.476**	**-**	**-**	**79.601**	**45.476**	**34.125-**	**43-**

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti e le altre voci iscritte nell’attivo circolante.

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti									
	Fatture da emettere a clienti terzi	272.790	284.843	-	-	272.790	284.843	12.053	4
	Note credito da emettere a clienti terzi	105.514-	105.514	-	-	-	-	105.514	100-
	Clienti terzi Italia	94.413	1.541.959	-	-	1.522.793	113.579	19.166	20
	Clienti c/adeguamento da valutaz.partite	571.219	-	-	-	-	571.219	-	-
	Anticipi a fornitori terzi	-	270	-	-	-	270	270	-
	Crediti vari v/terzi	37.160	6.396	-	-	24.058	19.498	17.662-	48-
	Altri crediti	159.658	-	-	-	-	159.658	-	-
	Crediti v/amministratore pro tempore	1.032.647	-	-	-	-	1.032.647	-	-
	Crediti v/ex amministratore Capizzo S.	261.184	-	-	-	-	261.184	-	-
	Addizionale comunale	-	1.902	-	-	1.854	48	48	-
	Crediti IRES per imposte anticipate	13.103	-	-	-	-	13.103	-	-
	Fondo svalutazione crediti diversi	1.192.147-	-	-	-	-	1.192.147-	-	-
	Totale	**1.144.513**	**1.940.884**	**-**	**-**	**1.821.495**	**1.263.902**	**119.389**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	1.144.513	1.940.884	-	-	1.821.495	1.263.902	119.389	10
Totale	**1.144.513**	**1.940.884**	**-**	**-**	**1.821.495**	**1.263.902**	**119.389**	**10**

Si riporta nel seguente prospetto i crediti nell'attivo circolante con indicazione della loro durata residua:

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Importo entro l'es. successivo	Importo oltre l'es. successivo	Importo imposte anticipate
Fatture da emettere a clienti terzi	284.843	-	-
Clienti terzi Italia	113.579	-	-
Clienti c/adeguamento da valutaz.partite	-	571.219	-
Anticipi a fornitori terzi	270	-	-
Crediti vari v/terzi	19.948	-	-
Altri crediti	159.658	-	-
Crediti v/amministratore pro tempore	1.032.647	-	-
Crediti v/ex amministratore Capizzo S.	261.184	-	-
Addizionale comunale	48	-	-
Crediti per imposte anticipate	-	-	13.103
Fondo svalutazione crediti diversi	-1.192.147	-	-

Crediti verso clienti

La voce fatture da emettere a clienti esposta per euro 284.843 rileva il credito vantato nei confronti dell'ASP di Trapani per prestazioni di dialisi in convenzione relativamente al mese di dicembre 2025 e al conguaglio di fine anno per differenze tariffarie 2025.

La voce crediti verso clienti esposta per euro 113.579 è riconducibile a prestazioni di dialisi effettuate in convenzione con l'ASP di Trapani per il periodo di novembre 2025 non incassate al 31/12/2025.

La voce crediti verso "clienti c/adeguamento da valutazione partite", iscritte in bilancio per euro 604.204, riclassificata come credito è riferibile ai Crediti verso l'A.S.P. di Trapani per differenze tariffarie del periodo 2007/2010.

In relazione alla posta in oggetto per differenze tariffarie 2007/2010, l'Amministrazione Giudiziaria ha riferito con D.A. n. 170/2013 del 28 gennaio 2013, pubblicato sulla GURS n. 7 dell'8 febbraio 2013, è stato disposto da ASP di Trapani il ripristino con effetto retroattivo dei valori tariffari di cui al D.A. n. 1977 del 28 settembre 2007, e di procedere nei confronti delle strutture sanitarie al recupero delle somme nel frattempo erogate in misura maggiore alle tariffe ivi determinate.

Per quanto concerne la branca di emodialisi, nell'ambito della quale la Cem Srl è ricompresa, tale recupero è stato determinato per il periodo (ante sequestro) 2007 - 2010, in quanto in tali annualità era vigente un nuovo tariffario per le prestazioni emodialitiche.

Ciò ha comportato il computo di una richiesta di recupero, nei confronti della società, di euro 570.000 circa per il quadriennio in questione.

Il riferito decreto è stato impugnato in via amministrativa, con molteplici rinvii tra il Tar ed il Consiglio di Stato.

Con nota del dicembre 2016, nelle more di ricevere una pronuncia definitiva, l'ASP di Trapani ha comunicato, contrariamente alla maggior parte di ASP della Regione Sicilia, la propria determinazione di trattenere a titolo prudenziale le somme computate con una trattenuta mensile di euro 9.500 circa sui rendiconti mensili per un periodo di cinque anni.
Dette somme sono imputate ad un capitolo transitorio del bilancio della ASP di Trapani, in attesa di conoscere la decisione giudiziale definitiva sulla materia in questa sede rappresentata.
Con queste premesse, in sede di bilancio la riferita trattenuta è stata imputata quale credito verso l'ASP, seppur con separata evidenza rispetto ai crediti derivanti dalle prestazioni rendicontate mensilmente.
Si attende quindi la definizione della materia dal punto di vista giudiziario ed amministrativo per richiedere la restituzione delle somme, attualmente oggetto di accantonamento a garanzia da parte dell'ASP.

Crediti verso altri

La voce “crediti vari v/terzi” esposta in bilancio per euro 19.948 rileva il credito vantato nei confronti dei medici per il versamento del 4% dei contributi Enpam a carico degli stessi e si riferisce agli esercizi 2023, 2024 e 2025.
La voce “altri crediti” esposta in bilancio per euro 159.658 rileva il credito vantato nei confronti di ex dipendenti della Cem Srl nel periodo ante sequestro.
La voce “crediti v/amministratore pro tempore”, esposta in bilancio per euro 1.032.647 fa riferimento, in massima parte, ai prelevamenti effettuati dall’Amministratore del periodo ante sequestro, per i quali l’Amministrazione Giudiziaria ha già promosso un’azione di esecuzione immobiliare in parte con esito positivo, mentre per la parte non incassata il credito risulta presidiato da un accantonamento per rischi su crediti di eguale controvalore.
Si precisa che a presidio dei crediti di dubbia esigibilità sono state accantonate al fondo svalutazione crediti, ulteriori somme per complessivi euro 159.500.
Tra i crediti oltre l'esercizio successivo viene riclassificata la posta “Crediti verso ex amministratore Capizzo S.” esposta in bilancio per euro 261.184. Si segnala inoltre che anche per il suddetto credito è in corso attività di recupero crediti con azione legale nei confronti dell'erede del Capizzo, Sig. ra Anzelmi, affidate con autorizzazione del Sig. Giudice Delegato, alle cure dell'Avv. Luciano Termini.
Nell'esercizio 2021, è stata depositata la sentenza di primo grado, provvisoriamente esecutiva, che ha riconosciuto le ragioni della scrivente società, condannando la sig.ra Anzelmi a rifondere la somma di euro 261.184, oltre oneri ed accessori, con condanna al rimborso delle spese legali, determinate in euro 13.000.

Preso atto dell'esito positivo del contenzioso l'Amministratore Giudiziario ha chiesto al legale che venisse attivata quanto prima l'attività volta a verificare i margini di una spontanea adesione (eventualmente anche transattiva ove necessario) del debitore. In difetto, di attivarsi per ottenere un titolo esecutivo propedeutico a mettere in esecuzione la sentenza convenendo quanto necessario alla tutela del credito della Società in confisca.
Con email del 05/06/2021 l'Avv. Termini ha trasmesso l'atto di appello depositato in data 18/05/2021 nell'interesse della Sig.ra Giuseppa Anzelmi.
Atteso quanto precede con email del 15/06/2021 l'Amministratore Giudiziario ha pertanto comunicato al legale fiduciario della Società - Avv. Luciano Termini - della volontà di procedere al recupero giudiziale delle spese legali liquidate in sentenza esprimendo, al contempo, consenso a distrarle in favore del legale.
Con email del 13/09/2021, tenuto conto dell'esito positivo del primo grado di giudizio e dell'importo della causa, l'Amministratore Unico del CEM srl ha chiesto all'Avv. Termini di costituirsi nel giudizio di appello ed ha sottoposto a quest'ultimo un piano rateale di pagamento delle spese legali liquidate in sentenza dal Tribunale.
La Corte di Appello Sez. III Civile, con provvedimento assunto in data 15/10/2021 RG 913/2021 ha disposto sospendersi l'efficacia esecutiva della sentenza di primo grado resa dal Tribunale di Marsala - ex art. 802 bis e ss cpc - rinviando all'udienza del 17/05/2024 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza del 17/05/2024 è stata, inizialmente, rinviata a febbraio 2026 e poi successivamente a giugno 2027.

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Disponibilita' liquide									
	Banca c/c	214.298	2.175.101	-	-	2.190.252	199.147	15.151-	7-
	Cassa contanti/assegni	47	1.000	-	-	557	490	443	943
	Totale	**214.345**	**2.176.101**	**-**	**-**	**2.190.809**	**199.637**	**14.708-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Disponibilita' liquide	214.345	2.176.101	-	-	2.190.810	1	199.637	14.708-	7-
Totale	**214.345**	**2.176.101**	**-**	**-**	**2.190.810**	**1**	**199.637**	**14.708-**	**7-**

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti									
	Risconti attivi	586	584	-	-	586	584	2-	-
	Totale	**586**	**584**	**-**	**-**	**586**	**584**	**2-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	586	584	-	-	586	584	2-	-
Totale	**586**	**584**	**-**	**-**	**586**	**584**	**2-**	**-**

Essi fanno riferimento per euro 273 al canone annuale di gestione del sito internet dell'azienda e per euro 311 a premi di assicurazioni.

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

In dettaglio si rilevano tutte le voci del patrimonio netto e del passivo.
Le voci di patrimonio netto sono esposte in bilancio al lovalore contabile secondo le indicazioni contenute nel princio contabile OIC 28.

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale									
	Capitale sociale	20.600	-	-	-	-	20.600	-	-
	Totale	**20.600**	**-**	**-**	**-**	**-**	**20.600**	**-**	
Riserva legale									
	Riserva legale	4.120	-	-	-	-	4.120	-	-
	Totale	**4.120**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4.120**	**-**	
Riserve statutarie									
	Riserva statutaria	8.472	-	-	-	-	8.472	-	-
	Totale	**8.472**	**-**	**-**	**-**	**-**	**8.472**	**-**	
Altre riserve									
	Riserva straordinaria	265.369	34.112	-	-	-	299.481	34.112	13
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	**265.369**	**34.112**	**-**	**-**	**-**	**299.482**	**34.113**	
Utile (perdita) dell'esercizio									
	Utile d'esercizio 2024	34.112	-	-	-	34.112	-	34.112-	100-
	Perdita d'esercizio 2025	-	32.765-	-	-	-	32.765-	32.765-	-
	Totale	**34.112**	**32.765-**	**-**	**-**	**34.112**	**32.765-**	**66.877-**	

Nella tabella di seguito indicata si evidenziano le movimentazioni delle poste di patrimonio netto degli ultimi tre esercizi:

	Capitale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 01/01/2023	**20.600**	**4.120**	**8.472**	**171.361**	**5.766**	**210.319**
Destinazione del risultato dell'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	5.766	5.766-	-
Altre variazioni:						
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	3	-	3
Risultato dell'esercizio 2023	-	-	-	-	88.241	88.241
Saldo finale al 31/12/2023	**20.600**	**4.120**	**8.472**	**177.130**	**88.241**	**298.563**
Saldo iniziale al 01/01/2024	**20.600**	**4.120**	**8.472**	**177.130**	**88.241**	**298.563**
Destinazione del risultato dell'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	88.241	88.241-	-
Altre variazioni:						
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	3-	-	3-
Risultato dell'esercizio 2024	-	-	-	-	34.112	34.112
Saldo finale al 31/12/2024	**20.600**	**4.120**	**8.472**	**265.368**	**34.112**	**332.672**
Saldo iniziale al 01/01/2025	**20.600**	**4.120**	**8.472**	**265.368**	**34.112**	**332.672**
Destinazione del risultato dell'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	34.112	34.112-	-
Altre variazioni:						
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-

	Capitale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
- Altre variazioni	-	-	-	2	-	2
Risultato dell'esercizio 2025	-	-	-	-	32.765-	32.765-
Saldo finale al 31/12/2025	**20.600**	**4.120**	**8.472**	**299.482**	**32.765-**	**299.909**

Nella tabella, di seguito indicata, si evidenzia la variazione della voce in oggetto:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato					
	Fondo TFR	226.229	23.179	38.705	210.703
	Anticipi su TFR	31.650-	2.000	4.507	34.157-
	Totale	**194.579**	**25.179**	**43.212**	**176.546**

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	194.579	25.179	43.212	176.546
Totale	**194.579**	**25.179**	**43.212**	**176.546**

Debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative al dettaglio ed alle variazioni dei debiti.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti									
	Banca c/c	52	-	-	-	-	52	-	-
	Banca c/anticipazioni	150.000	900.000	-	-	900.000	150.000	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	-	75.000	-	-	4.272	70.728	70.728	-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	49.793	46.208	-	-	47.793	48.208	1.585-	3-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	1.266-	1.266	-	-	-	-	1.266	100-
	Fornitori terzi Italia	242.529	567.102	-	-	493.786	315.845	73.316	30
	Erario c/liquidazione Iva	-	517	-	-	460	57	57	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	12.444	40.943	-	-	48.418	4.969	7.475-	60-
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	30.112	38.501	-	-	30.112	38.501	8.389	28
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	122	734	-	-	832	24	98-	80-
	Erario c/ altre ritenute redditi da lavoro dipendente	3.472	-	-	-	3.472	-	3.472-	100-
	Erario c/IRES	29.041	45.959	-	-	29.041	45.959	16.918	58
	Erario c/IRAP	4.036	9.577	-	-	4.036	9.577	5.541	137
	Erario c/imposte sostitutive	606	-	-	-	606	-	606-	100-
	Erario c/imposte sospese e rateizzate	16.236	-	-	-	7.279	8.957	7.279-	45-
	Debito per imp.bollo su fatt.elettr.	-	10	-	-	-	10	10	-
	Erario c/altri tributi	2.536	5.073	-	-	2.536	5.073	2.537	100
	Erario c/debiti pregressi	86.390	79.336	-	-	10.730	154.996	68.606	79
	Debiti v/Agenzia di riscossione	266.599	-	-	-	90.563	176.036	90.563-	34-
	INPS dipendenti	9.199	81.108	-	-	77.484	12.823	3.624	39
	INAIL dipendenti/collaboratori	352	3.015	-	-	2.470	897	545	155
	Enti previdenziali e assistenziali vari	63.796	22.659	-	-	25	86.430	22.634	35
	Enti previdenziali e assistenziali pregressi	-	67.999	-	-	22.765	45.234	45.234	-
	Sindacati c/ritenute	6.216	553	-	-	-	6.769	553	9
	Debiti diversi verso terzi	280.000	22.622	-	-	129.504	173.118	106.882-	38-
	Personale c/retribuzioni	35.990	231.251	-	-	234.282	32.959	3.031-	8-
	Personale c/liquidazione	-	38.705	-	-	32.124	6.581	6.581	-
	Dipendenti c/debiti vari	1.850	5.633	-	-	3.324	4.159	2.309	125

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Soci c/utili	1.362	-	-	-	1.362	-	1.362-	100-
	Totale	**1.291.467**	**2.283.771**	**-**	**-**	**2.177.276**	**1.397.962**	**106.495**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	1.291.467	2.283.771	-	-	2.177.276	1.397.962	106.495	8
Totale	**1.291.467**	**2.283.771**	**-**	**-**	**2.177.276**	**1.397.962**	**106.495**	**8**

Si riporta nel seguente prospetto i debiti sociali con indicazione della loro durata residua:

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Importo entro l'es. successivo	Importo oltre l'es. successivo
Banca c/c	52	-
Banca c/anticipazioni	150.000	-
Finanz.a medio/lungo termine bancari	13.391	57.337
Fatture da ricevere da fornitori terzi	48.208	-
Fornitori terzi Italia	315.844	-
Erario c/liquidazione Iva	57	-
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	4.969	-
Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	38.501	-
Erario c/imposte sostitutive su TFR	24	-
Erario c/IRES	45.959	-
Erario c/IRAP	9.577	-
Debito per imp.bollo su fatt.elettr.	10	-
Erario c/imposte sospese e rateizzate	8.167	791
Erario c/altri tributi	5.073	-
Erario c/debiti pregressi	108.601	46.395
Debiti v/Agenzia di riscossione	88.845	87.192
INPS dipendenti	12.823	-
INAIL dipendenti/collaboratori	897	-
Enti previdenziali e assistenziali vari	86.430	-
Enti previdenziali e assistenziali pregressi	45.234	-
Sindacati c/ritenute	6.769	-
Debiti diversi verso terzi	72.593	100.522
Personale c/retribuzioni	32.960	-
Dipendenti c/debiti vari	4.159	-
Personale c/liquidazione	6.581	-

Le voci di maggiore rilevanza dei debiti sono le seguenti:

Banca c/anticipazioni

Tale voce è iscritta in bilancio per euro 150.000 e si riferisce a debiti verso la Banca Monte Paschi di Siena per anticipi su fatture.

Finanziamenti a lungo/medio termine bancari

Tale voce è iscritta in bilancio per euro 70.728 e si riferisce ad un finanziamento stipulato con la Banca Monte Paschi di Siena.

Fatture da ricevere da fornitori

Il conto fatture da ricevere per euro 48.208 e riguarda fatture ricevute nell'esercizio 2026 e di competenza dell'esercizio 2025, per lo più parcelle di liberi professionisti.

Debiti verso fornitori

La voce debiti verso fornitori per euro 315.844 fa riferimento ad acquisti di beni e servizi ed è interamente riclassificata entro l'esercizio successivo.

Debiti verso l'Agenzia di riscossione

La società nel corso dell'esercizio 2023 ha presentato domanda di definizione agevolata (rottamazione quater) delle cartelle esattoriali pendenti e ha adempiuto regolarmente ai versamenti rateali, come da piano di rateazione. Al 31/12/2025 presenta un debito pari a euro 176.036, di cui euro 88.845 da rimborsare entro l'esercizio successivo.

Erario c/debiti pregressi

La voce erario c/debiti pregressi si riferisce a debiti verso l'erario scaduti complessivamente per euro 154.996, come di seguito indicati:

- euro 24.797 per ritenute fiscali lavoratori autonomi anno 2021 non versate;
- euro 36.270 per ritenute fiscali lavoratori autonomi anno 2022 non versate;
- euro 21.421 per ritenute fiscali lavoratori autonomi anno 2023 non versate;
- euro 30.112 per ritenute fiscali lavoratori autonomi anno 2024 non versate;
- euro 7.079 per ritenute fiscali lavoratori dipendenti anno 2023 non versate;
- euro 1.941 per imposte dirette Ires anno 2023 non versate;
- euro 27.100 per imposte dirette Ires anno 2024 non versate;
- euro 3.739 per imposte dirette Irap anno 2024 non versate;
- euro 2.536 per imposte dirette Imu anno 2024 non versate.

Enti previdenziali e assistenziali vari

La voce debiti v/ Enti previdenziali e assistenziali vari, esposta complessivamente per euro 86.430, fa riferimento ai contributi previdenziali Enpam per i medici specialisti esterni.

Enti previdenziali e assistenziali vari pregressi

La voce debiti v/ Enti previdenziali e assistenziali vari pregressi, esposta complessivamente per euro 45.234, fa riferimento ad un atto di precetto del 22/09/2025 della Fondazione Enpam per contributi previdenziali Enpam non versati negli esercizi 2004-2008 dei medici specialisti esterni operanti presso la struttura.

Altri debiti

La voce debiti diversi verso terzi, complessivamente per euro 173.117, fa riferimento principalmente ai debiti verso il MISE, verso la società Marte SPV Srl.

Il debito verso il MISE è riclassificato interamente oltre l'esercizio per euro 100.000.

Nel febbraio del 2021 il MISE ha concesso il finanziamento agevolato avente una durata di 120 mesi, per un ammontare complessivo pari a euro 150.000 nella forma di finanziamento agevolato a tasso zero senza necessità di alcuna garanzia e con un piano di rimborso di anni 10, di cui 2 di preammortamento, ripartito in numero 16 rate semestrali di euro 9.375 cadauna con scadenza della prima ottobre 2023 e dell'ultima nell'aprile 2031.

La società ha, inoltre, un debito nei confronti della società Marte SPV Srl per euro 65.000.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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

Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	1.397.962	1.397.962

Commento

I debiti assistiti da garanzie reali sono riferibili al debito residuo del contratto di mutuo passivo di durata decennale stipulato nell'esercizio 2008 per l'importo di euro 500.000,00 (scadenza 31/12/2017) per l'acquisto dell'immobile ubicato in Mazara del Vallo (TP) contrada Ponte Serroni S.S. 115 Km. 49,300, utilizzato quale sede dell'attività sociale sul quale grava ipoteca legale a favore della Banca Unipol. La

Banca ha ceduto il credito derivante dal mutuo residuo, con le correlate garanzie, a favore della società Marte SPV Srl. Nel corso dell'esercizio la nuova amministrazione è addivenuta alla definizione bonaria della posizione debitoria che si estinguerà nel mese di luglio 2026.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del codice civile. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.
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.
La società opera esclusivamente nel settore delle prestazioni "salva vita" di emodialisi; il valore dei ricavi fa riferimento alle prestazioni di dialisi effettuate per conto dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani.

Il valore della produzione ammonta ad euro 1.347.668, di cui "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" per servizi sanitari pari ad euro 1.337.613 ed “Altri Ricavi” per il residuo importo pari a euro 10.055.
L'esercizio 2025 ha confermato l'andamento crescente dell'attività tipica rispetto all'anno precedente con incremento dei ricavi di gestione (+ € 130.141) dell’11%, con un margine operativo lordo pari a euro 241.742 che al netto degli ammortamenti e svalutazioni rilevano un reddito operativo della gestione caratteristica positivo di Euro 207.119. L’indice ROI, che misura la redditività e l’efficienza del capitale investito rispetto all’operatività aziendale caratteristica, non considerando la gestione finanziaria, le poste straordinarie e la pressione fiscale, è pari all’11,05%, con una variazione positiva del 3,35% rispetto all’esercizio precedente .

Costi della produzione

Commento

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, ai sensi dell’art. 2425-bis del codice civile.
Le voci di costo di maggiore rilevanza sono:

Descrizione	Importi in euro
Costi della produzione	
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	310.441
B.7 Costi per servizi	538.345
B.9 Costi per il personale	327.010

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La voce costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci esposta in bilancio, complessivamente, per euro 310.441 si riferisce principalmente all’acquisto di materiali di consumo e farmaci utilizzati per le prestazioni di dialisi.

Costi per servizi

La voce esposta in bilancio per euro 538.345, si riferisce, essenzialmente, a prestazioni di servizi di lavoratori autonomi, quali medici, infermieri e altri liberi professionisti per consulenze legali, amministrative, fiscali e marketing, ai compensi degli amministratori, ai compensi del personale distaccato, alle spese per utenze (energia elettica, telefono e gas), al servizio smaltimento rifiuti, ai premi di assicurazione e alle spese di manutenzione beni propri.

Costi per il personale

La voce esposta in bilancio per euro 327.010, si compone come segue: salari e stipendi per euro 244.683, contributi previdenziali e assistenziali per euro 60.771, quota del trattamento di fine rapporto maturata nell'esercizio per euro 21.556.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

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

Introduzione

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 sono stati rilevati costi derivanti da precedenti esercizi per euro 151.297 non imputati nei bilanci presentati dall'Amministrazione Giudiziaria che hanno gravato sul risultato economico dell'esercizio in corso.

Tali costi per Euro 58.412 derivano da acquisti di materie di consumo effettuati negli anni precedenti e non contabilizzazti, per Euro 42.123 da contributi previdenziali Enpam periodo 2004-2008 a seguito sentenza definitiva della Corte di Cassazione, per Euro 37.756 derivanti dallo stesso contenzioso per spese legali, interessi e sanzioni e per Euro 13.002 da altri costi di competenza di esercizi precedenti.

Si fa presente, inoltre, che il risultato prima delle imposte è positivo nella misura di Euro 22.771 e che le rilevanti imposte sul reddito d'esercizio pari ad Euro 55.536 sono derivate dalla mancata possibilità di dedurre i costi degli esercizi precedenti, contabilizzate nel presente bilancio. Si sottolinea, infine, che la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica, senza considerare la gestione finanziaria, la gestione straordinaria e le imposte dirette è migliorata rispetto all'esercizio precedente con un margine operativo netto positivo di Euro 207.119.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.
Conformemente a quanto previsto dall'OIC n. 25 si riporta il dettaglio di riconciliazione dell'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	22.771	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	5.465	
Saldo valori contabili IRAP		366.437
Aliquota teorica (%)		3,90
Imposta IRAP		14.291
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
Totale differenze temporanee imponibili	-	-

	IRES	IRAP
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
Totale differenze temporanee deducibili	*-*	*-*
Var.ni permanenti in aumento	*172.101*	*191.234*
Var.ni permanenti in diminuzione	*3.374*	*-*
Totale imponibile	*191.498*	*5557.671*
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	-	
Altre deduzioni rilevanti IRAP		312.107
Totale imponibile fiscale	191.498	245.564
Totale imposte correnti reddito imponibile	*45.959*	*9.577*
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	45.959	9.577

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	8	1	9

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando 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.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	40.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si precisa quanto segue.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'andamento della gestione dell'esercizio 2026 ha confermato i positivi margini gestionali, rinvenienti soprattutto dalla costante attenzione nel controllo dei costi e da una migliore e razionale organizzazione dei turni di lavoro del personale dipendente ed autonomo.

La perdita d'esercizio realizzata è dovuta, esclusivamente, alla consistente rilevazione di costi di competenza degli esercizi precedenti e non contabilizzati nel periodo di Amministrazione Giudiziaria.

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

Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

Commento

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

Introduzione

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.

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

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

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Commento

La società non è né una Startup né una PMI innovativa.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che non ha ricevuto alcuna somma dalle stesse.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire interamente la perdita d'esercizio 2025 in euro 32.765 con la riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di coperturs della perdita d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.
Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili
Mazara del Vallo, 24/03/2026

L'Amministratore Unico