

UNILAB S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

Dati anagrafici	
Sede in	90143 PALERMO (PA) VIA AUSONIA 43
Codice Fiscale	05937390820
Numero Rea	PA 285980
P.I.	05937390820
Capitale Sociale Euro	10.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	LABORATORI DI ANALISI CLINICHE (869012)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

M

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	16.994	19.067
II - Immobilizzazioni materiali	197.145	177.225
III - Immobilizzazioni finanziarie	148.051	148.051
Totale immobilizzazioni (B)	362.190	344.343
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	145.209	161.513
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	696.580	501.348
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	5.903
imposte anticipate	15.659	18.791
Totale crediti	712.239	526.042
IV - Disponibilità liquide	137.159	130.005
Totale attivo circolante (C)	994.607	817.560
D) Ratei e risconti	230.270	288.833
Totale attivo	1.587.067	1.450.736
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.500	10.500
IV - Riserva legale	2.781	2.781
VI - Altre riserve	157.690 ⁽¹⁾	153.877
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	189.474	143.813
Totale patrimonio netto	360.445	310.971
B) Fondi per rischi e oneri	37.239	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	284.109	252.037
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	857.639	828.685
Totale debiti	857.639	828.685
E) Ratei e risconti	47.635	59.043
Totale passivo	1.587.067	1.450.736

(1)

Altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva straordinaria	157.692	153.879
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(2)

N

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.178.661	2.148.438
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	2.322
altri	116.744	13.471
Totale altri ricavi e proventi	116.744	15.793
Totale valore della produzione	2.295.405	2.164.231
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	698.181	671.237
7) per servizi	577.383	508.452
8) per godimento di beni di terzi	123.328	105.575
9) per il personale		
a) salari e stipendi	412.788	351.485
b) oneri sociali	78.833	70.243
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	35.299	30.398
c) trattamento di fine rapporto	35.299	30.398
Totale costi per il personale	526.920	452.126
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.463	26.299
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.361	4.703
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.102	21.596
Totale ammortamenti e svalutazioni	32.463	26.299
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.304	(40.281)
14) oneri diversi di gestione	220.974	242.679
Totale costi della produzione	2.195.553	1.966.087
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	99.852	198.144
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	155.273	134
Totale proventi diversi dai precedenti	155.273	134
Totale altri proventi finanziari	155.273	134
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	4
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	4
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	155.273	130
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	255.125	198.274
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	25.280	51.329
imposte differite e anticipate	40.371	3.132
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	65.651	54.461
21) Utile (perdita) dell'esercizio	189.474	143.813

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31/12/2024 presenta un utile pari a Euro 189.474 al netto di imposte di competenza sul reddito d'esercizio, pari a Euro 65.651.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, nonché ai principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Esso è redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435 bis, sussistendo i requisiti relativi ai limiti dimensionali in esso previsti.

La società si è avvalsa pertanto dell'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario.

La società si è altresì avvalsa dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione. Si precisa al tal fine nel presente documento, secondo quanto previsto dal comma 7 del predetto articolo, con riferimento alle informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, che la società non possiede azioni o quote di società controllanti anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, né ha acquistato o venduto azioni o quote di società controllanti, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

L'allineamento dei dati contabili, iscritti al centesimo di Euro, con i dati di bilancio, redatto in unità di Euro, è stato effettuato mediante arrotondamento secondo le indicazioni di cui al D.Lgs. n. 213/98.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

Il presente bilancio di esercizio è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi al principio generale di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, dopo averne accertato il permanere dei presupposti prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.

Sono stati altresì osservati il principio di prevalenza della sostanza delle operazioni e dei contratti rispetto alla forma nella rilevazione e nella presentazione delle voci, il principio di competenza economica e il principio della continuità di applicazione dei criteri di valutazione, fatti salvi i cambiamenti obbligatori richiesti da nuove disposizioni normative o da nuovi principi contabili.

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

In ossequio all'art. 2423-ter, comma 5, è stato indicato per ciascuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che allo scopo di garantire la comparabilità delle voci, ove necessario, si è proceduto alla riclassifica della corrispondente voce dell'esercizio precedente.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteria di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri di valutazione adottati per le singole voci sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 c.c., tranne che nell'iscrizione dei titoli, dei crediti e dei debiti, effettuata, rispettivamente, al costo di acquisto, al valore di presumibile realizzo e al valore nominale, avvalendosi della facoltà di deroga di cui all'art. 2435 bis c.c.

Specificamente, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

I costi di concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti al costo e ammortizzati in un periodo di 18 anni.

Materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, stimando la residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote utilizzate, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, sono le seguenti:

- fabbricati: 3%
- attrezzature: 12,5%
- mobili e arredi: 10%
- macchine elettroniche d'ufficio: 20%

Finanziarie

Le immobilizzazioni costituite da crediti sono iscritte al valore nominale.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da titoli sono valutate al costo di acquisto, svalutato in presenza di perdite durevoli di valore.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante accantonamento ad apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, applicando il criterio del primo entrato primo uscito (FIFO) che tiene conto degli acquisti più recenti. Tale costo risulta in linea con quello corrente di mercato.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da passività rilevate quando, congiuntamente:

- l'impresa ha un'obbligazione attuale quale risultato di un evento passato;
- è probabile che sarà necessario un esborso di risorse finanziarie per adempiere all'obbligazione;
- può essere effettuata una stima attendibile dell'ammontare dell'obbligazione.

Se queste condizioni non sono soddisfatte, non viene rilevata alcuna passività.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Imposte sul reddito

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte correnti, imposte differite e anticipate e per imposte relative ad esercizi precedenti.

La voce comprende le eventuali sanzioni e interessi.

Le imposte correnti rappresentano le imposte dovute sul reddito imponibile dell'esercizio. Le imposte differite e anticipate rappresentano, rispettivamente, l'ammontare delle imposte sul reddito dovute e di quelle recuperabili negli esercizi futuri, riferibili alle differenze temporanee tra i costi e i ricavi dell'esercizio e quelli deducibili e imponibili in base alla normativa fiscale.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi e i correlati costi sono rilevati nel rispetto del principio della competenza economica.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.



Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	24.288	490.434	148.051	662.773
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.221	313.209		318.430
Valore di bilancio	19.067	177.225	148.051	344.343
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.288	47.024	-	50.312
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	0	-	-
Ammortamento dell'esercizio	5.361	27.102		32.463
Altre variazioni	-	(1)	-	(1)
Totale variazioni	(2.073)	19.920	-	17.847
Valore di fine esercizio				
Costo	27.576	534.951	148.051	710.578
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.582	337.806		348.388
Valore di bilancio	16.994	197.145	148.051	362.190

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
16.994	19.067	(2.073)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	23.220	1.068	24.288
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.644	577	5.221
Valore di bilancio	18.576	491	19.067
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.288	-	3.288
Ammortamento dell'esercizio	5.302	59	5.361

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	(2.014)	(59)	(2.073)
Valore di fine esercizio			
Costo	26.508	1.068	27.576
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.946	636	10.582
Valore di bilancio	16.562	432	16.994

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce alle licenze software e relativi costi di configurazione, personalizzazione e implementazione del nuovo gestionale HTLAB divenuto operativo nel 2023. L'acquisto dell'esercizio fa riferimento prevalentemente all'adeguamento del software al nuovo Fascicolo Sanitario Elettronico.

Parte dell'investimento HTLAB, per un importo pari a Euro 17.710, ha beneficiato del credito d'imposta 4.0, come evidenziato nell'apposita sezione "Contributi conto impianti".

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
197.145	177.225	19.920

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	36.695	9.996	345.614	98.129	-	490.434
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.265	3.590	255.546	34.808	-	313.209
Valore di bilancio	17.430	6.406	90.068	63.321	-	177.225
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	34.148	10.887	1.989	47.024
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	1.101	480	21.185	4.337	-	27.102
Altre variazioni	-	(1)	-	-	-	(1)
Totale variazioni	(1.101)	(481)	12.963	6.550	1.989	19.920
Valore di fine esercizio						
Costo	36.695	9.995	377.257	109.015	1.989	534.951
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.366	4.070	274.226	39.144	-	337.806
Valore di bilancio	16.329	5.925	103.031	69.871	1.989	197.145

La voce Terreni e fabbricati si riferisce ad un locale di sgombero adibito a deposito per la conservazione di documentazione di archivio.

Si segnala che gli incrementi per acquisizioni dell'esercizio, nelle voci Attrezzature industriali e commerciali e Altre immobilizzazioni materiali, si riferiscono al completamento del nuovo laboratorio centralizzato sito in via Val di Mazara.

Si segnala inoltre la dismissione di attrezzature il cui costo storico complessivo era pari a Euro 2.504, interamente ammortizzati in precedenti esercizi.

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti consistono in aiuti finanziari concessi a fronte di determinati programmi di investimento con il fine di ridurne, per l'impresa beneficiaria, il peso economico. Il relativo beneficio economico, consistente nel minore costo di acquisizione dei beni rientranti nel progetto agevolato, pari al contributo, è stato rilevato con il cd. "metodo indiretto", ossia come autonomo componente positivo di reddito, tra gli "Altri ricavi e proventi", con imputazione della quota annuale di competenza, a rettifica indiretta delle quote di ammortamento dei beni agevolati.

Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, di cui alla L. 208/2015 e s. m. e i.

La società a fronte degli investimenti effettuati nei precedenti esercizi, come specificati nella seguente tabella, ha beneficiato del credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, di cui alla L. 208/2015 e s. m. e i., per un importo complessivo di Euro 50.597. La quota di competenza dell'esercizio, pari a Euro 6.325, è contabilizzata nel conto economico, inclusa nella voce altri ricavi e proventi.

Anno	Costo sostenuto	Contributo complessivo	Contributo di competenza
2018	2.766	1.245	156
2019	53.687	24.159	3.019
2022	55.984	25.193	3.150
Totale	112.437	50.597	6.325

Credito d'imposta L.178/2020 investimenti 4.0.

A fronte degli investimenti realizzati nell'esercizio al 31.12.2022, per i quali la società ha beneficiato del credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, e degli ulteriori investimenti realizzati nell'esercizio al 31.12.2023, è maturato il credito d'imposta per investimenti 4.0 di cui alla L. 178/2020, come da tabella:

Anno	Costo sostenuto	Contributo complessivo	Contributo di competenza
2022	55.984	22.394	2.799
2023	17.710	8.855	1.771
Totale	73.694	31.249	4.570

In particolare, il costo sostenuto nell'esercizio al 31.12.2023 si riferisce al completamento dell'investimento relativo al nuovo gestionale di laboratorio HTLAB per un importo pari a Euro 17.710, di cui si è detto in precedenza, su cui è maturato il credito di competenza per Euro 1.771 sopra esposto.

Il credito d'imposta 4.0 è utilizzabile in un periodo minimo di 3 anni a partire da quello di avvenuta interconnessione.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
148.051	148.051	

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono: quanto a Euro 3.051 a depositi cauzionali; quanto a Euro 145.000 a quote di fondi comuni di investimento. Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Si precisa che gli stessi sono stati smobilizzati nel mese di gennaio 2025 realizzando una plusvalenza.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
145.209	161.513	(16.304)

La voce si riferisce ai materiali di consumo in magazzino al termine dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
712.239	526.042	186.197

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	399.836	(24.858)	374.978	374.978
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	105.907	(39.307)	66.600	66.600
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.791	(3.132)	15.659	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.507	253.495	255.002	255.002
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	526.042	186.197	712.239	696.580

La voce "Crediti verso clienti" si riferisce a crediti per prestazioni rese nell'esercizio. L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti pari a Euro 2.816, non movimentato nell'esercizio.

La voce "Crediti tributari" si riferisce: quanto a Euro 60.416 a crediti per IRES e IRAP, al netto delle imposte correnti dell'esercizio; quanto a Euro 2.952 alla parte non utilizzata in compensazione dei contributi in conto impianti descritti a commento delle Immobilizzazioni materiali; quanto a Euro 3.102 a crediti per Ires chiesta a rimborso in relazione alla mancata deduzione, in precedenti esercizi, dell'IRAP riferibile al costo del lavoro; quanto a Euro 130 ad altri crediti tributari di minore importo.

La voce "Imposte anticipate" si riferisce alla differenza temporanea tra l'ammortamento dell'avviamento acquisito a titolo oneroso, già da tempo completato, imputato a conto economico in cinque esercizi, e la relativa quota fiscalmente deducibile in 18 esercizi.

La voce "Crediti verso altri" include: crediti verso ASP Palermo, per euro 155.163, in esecuzione dell'Ordinanza N. 30759/2024 della Corte di Cassazione che, accogliendo il ricordo presentato dalla società unitamente ad altre strutture, ha condannato l'Azienda Sanitaria al pagamento di interessi moratori al saggio previsto ex d.lgs. n.231/2002 sulle somme indicate nella sentenza di Corte d'Appello num. 706/2019 relative ai corrispettivi spettanti per le prestazioni extrabudget rese nel 2003; crediti verso ENPAM, per euro 98.375, relativi a contributi non dovuti versati in annualità pregresse, richiesti a rimborso.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
137.159	130.005	7.154

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	111.086	10.116	121.202
Denaro e altri valori in cassa	18.920	(2.963)	15.957
Totale disponibilità liquide	130.005	7.154	137.159

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
230.270	288.833	(58.563)

La voce si riferisce integralmente a risconti attivi per costi sostenuti nell'esercizio o nei precedenti, di competenza di esercizi successivi.

In particolare, la voce include il risconto attivo pari a Euro 218.838 relativo alle residue 41 mensilità del canone di locazione corrisposte in via anticipata alla società Radial s.r.l. per la porzione di un immobile sito in Palermo, via Val di Mazara, in cui la società ha trasferito il proprio laboratorio centralizzato.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
360.445	310.971	49.474

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	10.500	-	-		10.500
Riserva legale	2.781	-	-		2.781
Altre riserve					
Riserva straordinaria	153.879	-	3.813		157.692
Varie altre riserve	(2)	-	-		(2)
Totale altre riserve	153.877	-	3.813		157.690
Utile (perdita) dell'esercizio	143.813	140.000	(3.813)	189.474	189.474
Totale patrimonio netto	310.971	140.000	-	189.474	360.445

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.500		-
Riserva legale	2.781	A,B,C (in parte)	681
Altre riserve			
Riserva straordinaria	157.692	A,B,C	157.692
Varie altre riserve	(2)		-
Totale altre riserve	157.690		157.692
Totale	170.971		158.373
Residua quota distribuibile			158.373

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

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
37.239		37.239

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	37.239	37.239
Totale variazioni	37.239	37.239
Valore di fine esercizio	37.239	37.239

Il Fondo per imposte differite, pari a Euro 37.239, si riferisce alle differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al paragrafo della presente nota integrativa dedicato alle imposte dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
284.109	252.037	32.072

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	252.037
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	35.299
Utilizzo nell'esercizio	2.235
Altre variazioni	(992)
Totale variazioni	32.072
Valore di fine esercizio	284.109

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'utilizzo nell'esercizio si riferisce al trattamento corrisposto per cessazione del rapporto di lavoro. Le altre variazioni si riferiscono alla imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR al 31/12/2023.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
857.639	828.685	28.954

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	248.166	-	248.166	248.166
Debiti verso fornitori	488.349	19.518	507.867	507.867
Debiti tributari	13.627	2.750	16.377	16.377
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.666	2.973	22.639	22.639
Altri debiti	58.877	3.713	62.590	62.590
Totale debiti	828.685	28.954	857.639	857.639

La voce "Acconti" si riferisce alla "indennità di funzione" prevista dall'art. 5, comma 15, della Legge regionale 12 maggio 2020, n. 9 con cui la Regione Siciliana ha previsto, per le mensilità oggetto della emergenza Covid-19, che le strutture sanitarie private fossero remunerate, a partire dalla mensilità di marzo 2020, a titolo di "indennità di funzione", per un importo pari ad un dodicesimo del budget assegnato per il 2019. Con riferimento a tali somme si è in attesa di traduzione e formalizzazione in norma della definitiva assegnazione.

La voce "Debiti verso fornitori" include debiti per fatture da ricevere pari a Euro 101.609.

La voce "Debiti tributari" si riferisce a debiti per ritenute operate su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo e altre imposte, come di seguito dettagliato.

Descrizione	Importo
Debiti per ritenute su redditi di lavoro dipendente	11.817
Debiti per ritenute su redditi di lavoro autonomo	3.005
Saldo imposta di bollo virtuale su fatture	490
Debito per IVA	1.065

La voce "Altri debiti" si riferisce a debiti verso i dipendenti per retribuzioni, ratei di 14ma e ferie maturate e non godute e a debiti verso altri come di seguito dettagliati:

Descrizione	Importo
Dipendenti per retribuzioni, 14ma, ferie e permessi	54.890
Altri	7.700

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
47.635	59.043	(11.408)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.130	(481)	1.649
Risconti passivi	56.913	(10.926)	45.987
Totale ratei e risconti passivi	59.043	(11.408)	47.635

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I ratei passivi si riferiscono alla regolazione del premio assicurativo di competenza a copertura dei rischi derivanti da responsabilità civile.

Il risconto passivo fa riferimento alle quote del contributo conto impianti su investimenti effettuati nell'esercizio e nei precedenti, di competenza dei futuri esercizi. Tali risconti hanno durata pluriennale superiore ai cinque anni.



Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.295.405	2.164.231	131.174

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.178.661	2.148.438	30.223
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	116.744	15.793	100.951
Totale	2.295.405	2.164.231	131.174

Ricavi per vendite e prestazioni.

La voce Ricavi per vendite e prestazioni si riferisce ai ricavi per servizi di analisi resi nel corso dell'esercizio.

La seguente tabella presenta la composizione della voce Ricavi per prestazioni nell'esercizio e le variazioni rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi ASP, incluso ticket	1.068.080	1.007.656	60.424
Ricavi da privati	793.812	791.288	2.524
Ricavi servizi a terzi	291.867	330.418	(38.551)
Service a laboratori	24.902	19.076	5.826
Totale	2.178.661	2.148.438	30.223

I ricavi ASP si incrementano in quanto il contratto di budget dell'anno 2024, firmato nel mese di dicembre 2024, ha assegnato alla struttura somme maggiori rispetto all'esercizio precedente in virtù di un Decreto dell'Assessorato regionale alla salute del giugno 2024, che ha distribuito al comparto maggiori risorse.

I ricavi per servizi a terzi si riducono, rispetto ai primi mesi del precedente esercizio, a seguito dei cessati obblighi di esecuzione di tamponi, previsti dalla normativa emanata per l'emergenza Covid-19.

Altri ricavi e proventi.

La voce altri ricavi e proventi si riferisce a componenti positivi derivanti principalmente da contributi, plusvalenze e sopravvenienze attive.

La seguente tabella presenta la composizione della voce Altri ricavi e proventi e le variazioni rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Sopravvenienze attive	100.464	1.306	99.158
Plusvalenze	-	250	(250)
Contributi c/impianti (quota esercizio)	10.927	10.927	-
Contributi conto esercizio	-	2.322	(2.322)
Altri	5.353	988	4.365

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Totale	116.744	15.793	100.951

La voce Sopravvenienze attive include la somma, pari a Euro 98.375, relativa a contributi non dovuti, chiesta a rimborso all'ENPAM cui si è cennato a commento della voce "Crediti verso altri" dell'Attivo circolante.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.195.553	1.966.087	229.466

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	698.181	671.237	26.944
Servizi	577.383	508.452	68.931
Godimento di beni di terzi	123.328	105.575	17.753
Salari e stipendi	412.788	351.485	61.303
Oneri sociali	78.833	70.243	8.590
Trattamento di fine rapporto	35.299	30.398	4.901
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.361	4.703	658
Ammortamento immobilizzazioni materiali	27.102	21.596	5.506
Variazione rimanenze materie prime	16.304	(40.281)	56.585
Oneri diversi di gestione	220.974	242.679	(21.705)
Totale	2.195.553	1.966.087	229.466

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

In particolare, nei costi per servizi sono inclusi: i costi delle prestazioni rese da biologi e medici pari a Euro 219.510 (Euro 206.333 nel 2023); il costo delle prestazioni rese da infermieri e biologi per prelievi pari a Euro 108.605 (Euro 104.845 nel 2023); il costo per prestazioni rese da altri laboratori di analisi pari a Euro 22.810 (Euro 27.333 nel 2023).

Costi per il godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi si riferiscono alla locazione dei locali in cui si svolge l'attività e a canoni di noleggio per l'impiego di apparecchiatura di laboratorio.

Costi per il personale

I costi del personale, complessivamente pari a Euro 526.920 (Euro 452.126 nel 2023), si riferiscono alle retribuzioni e ai correlati oneri sociali di competenza dell'esercizio, inclusi le quote maturate e non corrisposte relative a mensilità aggiuntive e a ferie e permessi maturati e non goduti e i correlati oneri sociali, e all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto. La voce è distinta in Salari e stipendi, Oneri sociali e Trattamento di fine rapporto.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione includono: quanto a Euro 206.009, l'IVA indetraibile che scaturisce dal calcolo della percentuale di detrazione (così detto pro-rata) di cui all'art.19-bis del D.P.R. 633/72; quanto a Euro 6.238, l'imposta di bollo su fatture emesse.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
155.273	130	155.143

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	155.273	134	155.139
(Interessi e altri oneri finanziari)		(4)	4
Utili (perdite) su cambi			
Totale	155.273	130	155.143

I proventi finanziari si riferiscono: quanto a Euro 110 a interessi attivi su conto corrente bancario; quanto a Euro 155.163, come già precisato, ad interessi di mora riconosciuti in esecuzione dell'Ordinanza N.30759/2024 della Corte di Cassazione che ha accolto il ricorso presentato dalla società unitamente ad altre strutture.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non si rilevano nell'esercizio ricavi o costi di entità o incidenza eccezionale ulteriori rispetto alle sopravvenienze attive descritte a commento degli Altri ricavi e proventi e dei Proventi finanziari.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
65.651	54.461	11.190

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	25.280	51.329	(26.049)
IRES	20.286	42.498	(22.212)
IRAP	4.994	8.831	(3.837)
Imposte differite (anticipate)	40.371	3.132	37.239
IRES	39.933	2.694	37.239
IRAP	438	438	
Totale	65.651	54.461	11.190

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono costituite da imposte correnti e imposte anticipate e differite determinate utilizzando le aliquote Ires e Irap attualmente in vigore pari, rispettivamente, al 24% e al 3,90%.

Le imposte anticipate sono rilevate in relazione alle differenze temporanee deducibili riferite all'ammortamento dell'avviamento, imputato negli esercizi precedenti a conto economico in cinque esercizi, e la relativa quota fiscalmente deducibile, invece, in 18 esercizi.

Le imposte differite sono state iscritte nell'esercizio in relazione agli interessi attivi di mora descritti a commento dei proventi finanziari.

I seguenti prospetti descrivono il dettaglio della rilevazione della fiscalità differita.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	56.125	56.125
Totale differenze temporanee imponibili	155.163	-
Differenze temporanee nette	99.038	(56.125)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(16.165)	(2.626)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	39.934	437
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	23.769	(2.189)

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	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortam. avviamento	67.350	(11.225)	56.125	24,00%	13.470	3,90%	2.189

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi di mora	155.163	155.163	24,00%	37.239

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni. I dati riportati sono espressi in ULA (Unità di Lavoro dipendente equivalente a tempo pieno).

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Quadri	2,34	2,45	(0,11)
Impiegati	5,59	5,84	(0,25)
Operai	4,7	2,63	2,07
Totale	12,63	10,92	1,71

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

Non sono stato attribuiti compensi all'amministratore unico per la carica, né sono stati concessi allo stesso anticipazioni e crediti, né sono stati assunti impegni per suo conto.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Non vi sono operazioni con parti correlate che non siano state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-quater, C.c.)

Sembra opportuno precisare che, in data 30 dicembre 2024, è entrata in vigore la nuova normativa LEA che, per i laboratori di analisi, introduce significative variazioni al nomenclatore tariffario. In particolare, i nuovi LEA hanno

determinato per i laboratori una riduzione media delle tariffe relative alle prestazioni in convezione con il SSN di circa il 30%.

A seguito delle massive azioni promosse dalle strutture accreditate e contrattualizzate, fortemente penalizzate dalle nuove tariffe, del tutto inadeguate a remunerare le prestazioni rese, sono state avviate positive interlocuzioni con l'Amministrazione regionale intese ad incrementare con fondi regionali le valorizzazioni più penalizzate dai nuovi LEA. E' già presente un disegno di legge regionale, sostenuto dalla maggioranza, che a breve verrà presentato al Parlamento regionale.

Al contempo la società, nei primi mesi del 2025, ha dato maggiore impulso all'attività resa in regime libero professionale, con idonee politiche commerciali incentivanti che hanno trovato favorevole riscontro presso la clientela.

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

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state erogate sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da parte delle pubbliche amministrazioni e dai soggetti indicati nella normativa in epigrafe diversi da quelli consistenti in "Aiuti di Stato" per i quali gli obblighi informativi sono assolti mediante pubblicazione nel Registro Nazionale degli Aiuti a cura dell'amministrazione concedente.

Si precisa, infine, che le somme erogate nell'esercizio dall'ASP 6 di Palermo hanno esclusivamente natura di corrispettivo e sono relative alle prestazioni rese in convezione con il Servizio Sanitario Regionale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare l'utile d'esercizio, pari a Euro 189.474, quanto a Euro 180.000 da attribuire ai soci in proporzione alle quote possedute, quanto alla parte residua a riserva straordinaria.

Attestazioni di conformità

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere apportare alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore unico
Dott. Aldo Volpes