

CAMINITI SRL

Sede legale: VIA UMBERTO I, 61 VILLA SAN GIOVANNI (RC)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI REGGIO DI CALABRIA
C.F. e numero iscrizione: 00674570809
Iscritta al R.E.A. n. RC 89270
Capitale Sociale sottoscritto € 26.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00674570809

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

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

Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio in rassegna ha svolto la propria attività sanitaria con estrema regolarità, apportando miglioramenti, nei servizi offerti ai clienti degenti, e tutto il personale dipendente ed i medici professionisti facenti parte dello staff hanno svolto sempre un ottimo lavoro. Da segnalare, che durante l'esercizio la clinica è risultata perdente in una causa di risarcimento danni, per un evento risalente agli anni novanta, durante il quale si è verificato il decesso di una donna incinta ed del nascituro. Tale evento si è verificato al tempo nel quale la clinica svolgeva funzioni di locale pronto soccorso. Questo evento ha influenzato pesantemente il risultato di esercizio che vede il realizzarsi di una consistente perdita, che però non ha apportato squilibri nella composizione del patrimonio netto della società.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

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

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	5.246.859	40,38 %	6.337.416	45,21 %	(1.090.557)	(17,21) %
Liquidità immediate	343.443	2,64 %	31.623	0,23 %	311.820	986,05 %
Disponibilità liquide	343.443	2,64 %	31.623	0,23 %	311.820	986,05 %
Liquidità differite	4.719.119	36,32 %	6.122.562	43,68 %	(1.403.443)	(22,92) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	4.244.334	32,66 %	5.632.609	40,19 %	(1.388.275)	(24,65) %
Crediti immobilizzati a breve termine	434.641	3,34 %	434.641	3,10 %		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	40.144	0,31 %	55.312	0,39 %	(15.168)	(27,42) %
Rimanenze	184.297	1,42 %	183.231	1,31 %	1.066	0,58 %
IMMOBILIZZAZIONI	7.747.261	59,62 %	7.678.907	54,79 %	68.354	0,89 %
Immobilizzazioni immateriali	52.930	0,41 %	71.590	0,51 %	(18.660)	(26,07) %
Immobilizzazioni materiali	7.066.517	54,38 %	7.322.167	52,24 %	(255.650)	(3,49) %
Immobilizzazioni finanziarie	1.040	0,01 %	1.040	0,01 %		

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	626.774	4,82 %	284.110	2,03 %	342.664	120,61 %
TOTALE IMPIEGHI	12.994.120	100,00 %	14.016.323	100,00 %	(1.022.203)	(7,29) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	9.212.014	70,89 %	9.319.019	66,49 %	(107.005)	(1,15) %
Passività correnti	7.782.942	59,90 %	7.322.428	52,24 %	460.514	6,29 %
Debiti a breve termine	7.760.014	59,72 %	7.294.984	52,05 %	465.030	6,37 %
Ratei e risconti passivi	22.928	0,18 %	27.444	0,20 %	(4.516)	(16,46) %
Passività consolidate	1.429.072	11,00 %	1.996.591	14,24 %	(567.519)	(28,42) %
Debiti a m/l termine	992.612	7,64 %	1.271.479	9,07 %	(278.867)	(21,93) %
Fondi per rischi e oneri	321.526	2,47 %	547.050	3,90 %	(225.524)	(41,23) %
TFR	114.934	0,88 %	178.062	1,27 %	(63.128)	(35,45) %
CAPITALE PROPRIO	3.782.106	29,11 %	4.697.304	33,51 %	(915.198)	(19,48) %
Capitale sociale	26.000	0,20 %	26.000	0,19 %		
Riserve	4.671.301	35,95 %	4.630.019	33,03 %	41.282	0,89 %
Utili (perdite) portati a nuovo			(134.874)	(0,96) %	134.874	100,00 %
Utile (perdita) dell'esercizio	(915.195)	(7,04) %	176.159	1,26 %	(1.091.354)	(619,53) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	12.994.120	100,00 %	14.016.323	100,00 %	(1.022.203)	(7,29) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	50,06 %	60,00 %	(16,57) %

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	28,94 %	30,02 %	(3,60) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,44	1,98	23,23 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,41	0,44	(6,82) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	29,11 %	33,51 %	(13,13) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,22 %	1,54 %	(20,78) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla	67,41 %	86,55 %	(22,11) %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo))]	(3.338.381,00)	(2.697.493,00)	(23,76) %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,53	0,64	(17,19) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(1.909.309,00)	(700.902,00)	(172,41) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni	0,73	0,91	(19,78) %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
- B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]			
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(2.536.083,00)	(985.012,00)	(157,47) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(2.720.380,00)	(1.168.243,00)	(132,86) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	65,05 %	84,05 %	(22,61) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

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

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.551.625	100,00 %	7.260.768	100,00 %	290.857	4,01 %
- Consumi di materie prime	1.326.091	17,56 %	1.154.605	15,90 %	171.486	14,85 %
- Spese generali	2.812.771	37,25 %	3.040.600	41,88 %	(227.829)	(7,49) %
VALORE AGGIUNTO	3.412.763	45,19 %	3.065.563	42,22 %	347.200	11,33 %
- Altri ricavi	534.351	7,08 %	37.063	0,51 %	497.288	1.341,74 %
- Costo del personale	2.277.462	30,16 %	2.167.055	29,85 %	110.407	5,09 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	600.950	7,96 %	861.445	11,86 %	(260.495)	(30,24) %
- Ammortamenti e svalutazioni	365.352	4,84 %	447.920	6,17 %	(82.568)	(18,43) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	235.598	3,12 %	413.525	5,70 %	(177.927)	(43,03) %
+ Altri ricavi	534.351	7,08 %	37.063	0,51 %	497.288	1.341,74 %
- Oneri diversi di gestione	2.050.255	27,15 %	282.858	3,90 %	1.767.397	624,84 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(1.280.306)	(16,95) %	167.730	2,31 %	(1.448.036)	(863,31) %
+ Proventi finanziari	589	0,01 %	382	0,01 %	207	54,19 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(1.279.717)	(16,95) %	168.112	2,32 %	(1.447.829)	(861,23) %
+ Oneri finanziari	(85.436)	(1,13) %	(111.163)	(1,53) %	25.727	23,14 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'	(1.365.153)	(18,08) %	56.949	0,78 %	(1.422.102)	(2.497,15) %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
FINANZIARIE						
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	107.294	1,42 %	183.563	2,53 %	(76.269)	(41,55) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	(1.257.859)	(16,66) %	240.512	3,31 %	(1.498.371)	(622,99) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(342.664)	(4,54) %	64.353	0,89 %	(407.017)	(632,48) %
REDDITO NETTO	(915.195)	(12,12) %	176.159	2,43 %	(1.091.354)	(619,53) %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	(24,20) %	3,75 %	(745,33) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	1,81 %	2,95 %	(38,64) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(18,25) %	2,32 %	(886,64) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(9,85) %	1,20 %	(920,83) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	(1.279.717,00)	168.112,00	(861,23) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(1.167.497,00)	352.539,00	(431,17) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

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

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

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

Principali indicatori non finanziari

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

Informativa sull'ambiente

Gli obiettivi e le politiche in materia ambientale, comprese le misure adottate e i miglioramenti apportati all'attività di impresa che hanno avuto maggior impatto sull'ambiente, possono essere così riassunti:

la clinica ha avviato un processo di ammodernamento delle attrezzature e degli impianti con particolare riguardo all'efficiamento energetico.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Per quanto riguarda la pandemia Covid-19, sono state mantenute alcune iniziative volte al contenimento della diffusione del virus e in particolare, per la sicurezza del personale, è stato adottato uno specifico protocollo, con:

- distribuzione di liquidi detergenti;
- pulizia e sanificazione periodica dei locali di lavoro, delle postazioni e delle aree comuni.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

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

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Azioni proprie

Azioni/quote della società controllante

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

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.

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

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

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società ha intrapreso politiche di gestione del rischio finanziario, infatti, il CdA ha opportunamente deliberato la costituzione di una provvista finanziaria per il rischio sanitario, anche in vista dell'entrata in vigore della legge Gelli-Bianco per eventuali danni clinici delle strutture sanitarie.

Conclusioni

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

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

Villa San Giovanni, 04/09/2024

Per il CdA

L'Amministratore Delegato

Dott.Roberto Renato Rosario Caminiti