

# CASA DI CURA VILLA ESPERIA S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA CITTADELLA N.13 VERONA VR
<b>Codice Fiscale</b>	04774260584
<b>Numero Rea</b>	VR 419734
<b>P.I.</b>	04927230153
<b>Capitale Sociale Euro</b>	499.200 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861020
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	Clu S.p.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	Clu S.p.A.
<b>Paese della capogruppo</b>	Italia

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	84.010	41.206
5) avviamento	-	2.000
7) altre	739.989	820.946
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>823.999</b>	<b>864.152</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	251.702	272.367
3) attrezzature industriali e commerciali	1.612.761	1.109.513
4) altri beni	399.158	380.352
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.263.621</b>	<b>1.762.232</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	239.070	300.000
b) imprese collegate	23.000	-
d-bis) altre imprese	1.039.838	721.275
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.301.908</b>	<b>1.021.275</b>
<b>2) crediti</b>		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.000	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>101.000</b>	<b>-</b>
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	140.288	140.543
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>140.288</b>	<b>140.543</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>241.288</b>	<b>140.543</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.543.196</b>	<b>1.161.818</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.630.816</b>	<b>3.788.202</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	503.890	186.445
<b>Totale rimanenze</b>	<b>503.890</b>	<b>186.445</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.108.934	4.132.234
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.108.934</b>	<b>4.132.234</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	208.570	4.946
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>208.570</b>	<b>4.946</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>245.138</b>	<b>490.181</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.719	704.595
esigibili oltre l'esercizio successivo	179.917	178.917
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>403.636</b>	<b>883.512</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>4.966.278</b>	<b>5.510.873</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

6) altri titoli	1.015.307	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.015.307	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	352.680	2.727.679
3) danaro e valori in cassa	16.135	32.656
Totale disponibilità liquide	368.815	2.760.335
Totale attivo circolante (C)	6.854.290	8.457.653
D) Ratei e risconti	594.393	515.147
Totale attivo	12.079.499	12.761.002
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	499.200	499.200
III - Riserve di rivalutazione	687.115	-
IV - Riserva legale	99.840	99.840
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	-	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.664.219	5.491.080
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	42.333	506.490
Totale patrimonio netto	6.992.707	6.596.609
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.214.327	2.002.127
Totale fondi per rischi ed oneri	1.214.327	2.002.127
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	700.332	773.563
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	28	-
Totale debiti verso banche	28	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.841.962	1.368.304
Totale debiti verso fornitori	1.841.962	1.368.304
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	500.000
Totale debiti verso controllanti	-	500.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	208.338	293.056
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.167	-
Totale debiti tributari	222.505	293.056
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	412.049	444.440
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	412.049	444.440
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	685.823	772.890
Totale altri debiti	685.823	772.890
Totale debiti	3.162.367	3.378.690
E) Ratei e risconti	9.766	10.013
Totale passivo	12.079.499	12.761.002

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.729.466	19.582.267
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	29.118	-
altri	724.678	2.593.646
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>753.796</b>	<b>2.593.646</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>18.483.262</b>	<b>22.175.913</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.490.493	733.378
7) per servizi	6.281.295	6.395.046
8) per godimento di beni di terzi	1.541.581	1.417.577
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.341.097	5.267.056
b) oneri sociali	1.566.470	1.589.138
c) trattamento di fine rapporto	352.228	336.686
e) altri costi	7.912	4.015
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>7.267.707</b>	<b>7.196.895</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.804	87.391
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	344.229	307.957
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>440.033</b>	<b>395.348</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(317.445)	57.194
12) accantonamenti per rischi	-	1.952.127
14) oneri diversi di gestione	1.520.065	3.141.760
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>18.223.729</b>	<b>21.289.325</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>259.533</b>	<b>886.588</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.996	1.814
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.996</b>	<b>1.814</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.996</b>	<b>1.814</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	942	428
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>942</b>	<b>428</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>1.054</b>	<b>1.386</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	50.000	61.298
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.588	-
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>52.588</b>	<b>61.298</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(52.588)</b>	<b>(61.298)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>207.999</b>	<b>826.676</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	22.576	288.632
imposte relative a esercizi precedenti	(101.953)	(4.789)

---

imposte differite e anticipate	245.043	36.343
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	165.666	320.186
21) Utile (perdita) dell'esercizio	42.333	506.490

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	42.333	506.490
Imposte sul reddito	165.666	320.186
Interessi passivi/(attivi)	(1.054)	(1.386)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	206.945	825.290
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	-	2.288.813
Ammortamenti delle immobilizzazioni	440.033	395.348
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	52.588	61.298
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(569.528)	(90.000)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(76.907)	2.655.459
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	130.038	3.480.749
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(317.445)	57.193
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	23.300	(454.766)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	473.658	(202.347)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(79.246)	(468.791)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(247)	(16.444)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(189.964)	828.438
Totale variazioni del capitale circolante netto	(89.944)	(256.717)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	40.094	3.224.032
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	1.054	1.386
(Imposte sul reddito pagate)	(165.666)	(320.186)
(Utilizzo dei fondi)	(291.504)	(1.887.543)
Totale altre rettifiche	(456.116)	(2.206.343)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(416.022)	1.017.689
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(255.195)	(630.763)
Disinvestimenti	83.800	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(56.833)	-
Disinvestimenti	35.323	55.370
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(431.633)	(350.543)
Disinvestimenti	256	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(1.017.895)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.642.177)	(925.936)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	28	-
<b>Mezzi propri</b>		

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(333.349)	(243.299)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(333.321)	(243.299)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.391.520)	(151.546)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.727.679	2.870.533
Danaro e valori in cassa	32.656	41.348
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.760.335	2.911.881
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	352.680	2.727.679
Danaro e valori in cassa	16.135	32.656
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	368.815	2.760.335

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

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

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

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

La società CASA DI CURA VILLA ESPERIA S.P.A. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27 c. 1 del D.Lgs. 127/91.

La società, ai sensi dell'art. 3 comma 6 del DL. 183/2020, ha usufruito della possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

### **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, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., 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.

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

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	Durata del contratto

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 la società, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020 convertito, ha rivalutato alcuni beni in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli amministratori attestano che il valore dei beni rivalutati non eccedono i valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti. La rivalutazione, avvenuta dopo aver rilevato l'ammortamento dell'esercizio 2020, è stata effettuata utilizzando la tecnica contabile della riduzione del fondo ammortamento che esprime l'allungamento della vita utile del bene.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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.

### **Avviamento**

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato i 5 anni.

### ***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.

### **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.

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 la società, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020 convertito, ha rivalutato alcuni beni in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli amministratori attestano che il valore dei beni rivalutati non eccedono i valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti. La rivalutazione, avvenuta dopo aver rilevato l'ammortamento dell'esercizio 2020, è stata effettuata utilizzando la tecnica contabile della riduzione del fondo ammortamento.

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

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### ***Partecipazioni***

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate con il metodo del costo, svalutandone il valore in caso di perdita durevole della partecipata.

#### **Rimanenze**

#### ***Materie prime, sussidiarie e di consumo***

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili 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**

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante è disciplinata dall'art. 2426 del Codice Civile, comma 1 n.9 secondo cui i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto, ossia con il costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione descrivibile dall'andamento del mercato, se minore, per i titoli per i quali è riscontrata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

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

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

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **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 esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni

Si specifica che la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto non significativo.

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).

### **Ratei e risconti passivi**

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

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## **Altre informazioni**

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

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

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	285.797	10.000	2.291.293	2.587.090
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	244.591	8.000	1.470.347	1.722.938
<b>Valore di bilancio</b>	41.206	2.000	820.946	864.152
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	56.833	-	-	56.833
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	(369)	-	(3.944)	(4.313)
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	38.455	-	-	38.455
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	26.541	2.000	67.263	95.804
<b>Altre variazioni</b>	(25.574)	-	(9.750)	(35.324)
<b>Totale variazioni</b>	42.804	(2.000)	(80.957)	(40.153)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	257.135	10.000	2.277.565	2.544.700
<b>Rivalutazioni</b>	38.455	-	-	38.455
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	211.580	10.000	1.537.576	1.759.156
<b>Valore di bilancio</b>	84.010	-	739.989	823.999

L'importo della rivalutazione operata nell'anno di € 38.455 si riferisce al valore del software in concessione capitalizzato.

Si precisa che le "altre variazioni" accolgono il valore delle immobilizzazioni conferite nell'anno alla società collegata Esperia Health Care Operations Scarl, società del gruppo costituita nel 2020 al fine di fornire alle consociate servizi gestionali-amministrativi.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	11.938	1.160.464	2.652.074	2.015.695	5.840.171
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.938	888.097	1.542.561	1.635.343	4.077.939
<b>Valore di bilancio</b>	-	272.367	1.109.513	380.352	1.762.232
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	1.000	213.350	40.845	255.195
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	4.313	(349)	349	4.313
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	150	150
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	9.975	576.637	83.299	669.911
Ammortamento dell'esercizio	-	35.455	238.360	70.414	344.229
Altre variazioni	-	(497)	(48.030)	(35.123)	(83.650)
Totale variazioni	-	(20.664)	503.248	18.806	501.390
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	11.938	1.160.715	2.785.796	1.997.689	5.956.138
Rivalutazioni	-	9.975	576.637	83.299	669.911
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.938	918.988	1.749.672	1.681.830	4.362.428
Valore di bilancio	-	251.702	1.612.761	399.158	2.263.621

L'importo della rivalutazione di € 669.911 è di seguito dettagliata per categoria di cespiti:

- Impianti € 9.975;
- Attrezzatura specifica € 570.012;
- Attrezzatura generica € 6.625;
- Mobili e arredi € 76.457;
- Automezzi € 6.842.

La rivalutazione è stata effettuata tenendo conto dei possibili valori di mercato dei beni interessati alla stessa, ed in particolare del valore di riacquisto di tali beni ed in particolare della loro ulteriore residua vita utile.

Si è tenuto conto altresì della sostenibilità economica dei nuovi ammortamenti nei futuri esercizi.

Si precisa che le "altre variazioni" accolgono il valore dei beni conferiti alla società collegata Esperia Health Care Operations Scarl.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	438.298	-	631.275	1.069.573
Rivalutazioni	-	-	90.000	90.000
Svalutazioni	138.298	-	-	138.298
Valore di bilancio	300.000	-	721.275	1.021.275
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	289.070	23.000	18.563	330.633
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(300.000)	-	300.000	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	50.000	-	-	50.000

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Totale variazioni</b>	(60.930)	23.000	318.563	280.633
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	427.368	23.000	949.838	1.400.206
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	90.000	90.000
<b>Svalutazioni</b>	188.298	-	-	188.298
<b>Valore di bilancio</b>	239.070	23.000	1.039.838	1.301.908

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate dalla partecipazione in Aquardens e dalla partecipazione in Polos Srl, società nel settore sanitario della quale si è sottoscritta una quota di minoranza. Tale partecipazione, che nell'anno precedente stata ricompresa tra le partecipazioni controllate per euro 300.000 e stata riclassificata tra le "partecipazioni in altre imprese".

Le partecipazioni in società collegate sono costituite dalla partecipazione detenuta in Esperia Health Care Operations Scarl, società consortile costituita nel 2020 che presta servizi di carattere direzionale, amministrativo, organizzativo, programmazione e controllo, marketing-commerciale, information technology e simili alle sue consorziate; società a favore della quale nell'anno Casa di Cura Villa Esperia Spa ha conferito il ramo d'azienda relativo allo svolgimento delle attività gestionali-amministrative.

In merito alle partecipazioni in imprese controllate si rende noto che nell'anno la società ha acquisito la partecipazione totalitaria nella società Istituto di radiologia e terapia fisica Srl operante nel settore sanitario, inoltre, ha provveduto, anche per l'anno in oggetto, a svalutare il valore contabile della partecipazione nella controllata LEI Srl per euro 50.000, preso atto dell'andamento del Bilancio 2020.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	-	101.000	101.000	101.000	-
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	140.543	(255)	140.288	-	140.288
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	140.543	100.745	241.288	101.000	140.288

I crediti verso imprese controllate sono rappresentati da un finanziamento concesso alla controllata Istituto di radiologia e terapia fisica Srl., società poi incorporata nei primi mesi del 2021.

I crediti verso altri sono costituiti da un credito per garanzia concessa sull'unità Sorbo Rosso.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>L.E.I. Srl</b>	Monza	09898590964	10.000	9.000	90,00%	-
<b>Istituto di radiologia e terapia fisica Srl</b>	Milano	02342100159	26.000	26.000	100,00%	239.070

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	186.445	317.445	503.890
<b>Totale rimanenze</b>	186.445	317.445	503.890

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.132.234	(23.300)	4.108.934	4.108.934	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	4.946	203.624	208.570	208.570	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	490.181	(245.043)	245.138		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	883.512	(479.876)	403.636	223.719	179.917
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.510.873	(544.595)	4.966.278	4.541.223	179.917

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione voce	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Titoli ETF e obbligazionari	1.015.307	1.015.307

Nell'esercizio la società ha acquistato titoli ETF e titoli obbligazionari destinati ad essere negoziati nel breve periodo.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	2.727.679	(2.374.999)	352.680
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	32.656	(16.521)	16.135
<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.760.335	(2.391.520)	368.815

## **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	410	743	1.153
<b>Risconti attivi</b>	514.737	78.503	593.240
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	515.147	79.246	594.393

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RATEI ATTIVI	59
	RISCONTI ATTIVI	593.240
	RATEI ATTIVI INT.SU TITOLI	1.094
	<b>Totale</b>	<b>594.393</b>

Si evidenzia l'incremento dei risconti attivi è dovuto all'operazione permutativa effettuata con la società proprietaria degli immobili della sede operativa.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	499.200	-	-	-		499.200
Riserve di rivalutazione	-	-	-	687.115		687.115
Riserva legale	99.840	-	-	-		99.840
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1)	-	-	1		-
Totale altre riserve	(1)	-	-	1		-
Utili (perdite) portati a nuovo	5.491.080	-	51.490	121.649		5.664.219
Utile (perdita) dell'esercizio	506.490	(455.000)	(51.490)	-	42.333	42.333
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.596.609</b>	<b>(455.000)</b>	<b>-</b>	<b>808.765</b>	<b>42.333</b>	<b>6.992.707</b>

La riserva di rivalutazione, in sospensione d'imposta, pari a € 687.115, rilevata in relazione alla rivalutazione dei beni immateriali e materiali d'impresa operata ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104/2020, è esposta al netto dell'imposta sostitutiva di rivalutazione.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	499.200	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	687.115	Capitale	A;B;C	687.115
Riserva legale	99.840	Utili	B	99.840
Utili portati a nuovo	5.664.219	Utili	A;B;C	5.664.219
<b>Totale</b>	<b>6.950.374</b>			<b>6.451.174</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>786.955</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>5.664.219</b>

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.002.127	2.002.127
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	205.000	205.000
Altre variazioni	(582.800)	(582.800)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(787.800)</b>	<b>(787.800)</b>
Valore di fine esercizio	1.214.327	1.214.327

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	FONDO ACCANTONAMENTO RISCHI	1.104.327
	FONDO RISCHI DIVERSI ASSICURATIVI	110.000
<b>Totale</b>		<b>1.214.327</b>

Il "fondo accantonamento rischi" accoglie per euro 184.200 l'accantonamento connesso al rischio di corresponsione degli arretrati dovuti ai lavoratori dipendenti in forza del rinnovo contrattuale e per euro 920.127 l'accantonamento prudenziale stanziato in relazione al rischio di accertamento fiscale dell'applicazione dell'aliquota Ires agevolata

Le variazioni subite nell'anno dai fondi rischi si riferiscono per euro 205.000 al rilascio del fondo accantonato per gli arretrati corrisposti nell'anno ai lavoratori dipendenti e per euro 582.800 alla riduzione del valore residuo di tale fondo nella misura in cui lo stesso è stato ritenuto eccedente in relazione al rischio residuo così come quantificato a seguito del rinnovo CCNL avvenuto nell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	773.563
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	13.273
Utilizzo nell'esercizio	24.320
Altre variazioni	(62.184)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(73.231)</b>
Valore di fine esercizio	700.332

La voce "altre variazioni" accoglie prevalentemente gli anticipi corrisposti su TFR e il valore del fondo TFR conferito alla società collegata Esperia Health Care Operations Scarl.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	28	28	28	-
Debiti verso fornitori	1.368.304	473.658	1.841.962	1.841.962	-
Debiti verso controllanti	500.000	(500.000)	-	-	-
Debiti tributari	293.056	(70.551)	222.505	208.338	14.167
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	444.440	(32.391)	412.049	412.049	-
Altri debiti	772.890	(87.067)	685.823	685.823	-
<b>Totale debiti</b>	<b>3.378.690</b>	<b>(216.323)</b>	<b>3.162.367</b>	<b>3.148.200</b>	<b>14.167</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica non viene esposta in quanto non significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	10.013	(8.593)	1.420
Risconti passivi	-	8.346	8.346
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>10.013</b>	<b>(247)</b>	<b>9.766</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RATEI PASSIVI	1.420
	RISCONTI PASSIVI	8.346
	<b>Totale</b>	<b>9.766</b>

I ratei relativi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

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

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; si precisa che, a seguito della Pandemia Covid-19, la quantificazione dei ricavi e il corretto stanziamento dei conguagli derivanti da attività convenzionata, ad oggi non risulta ancora puntualmente possibile. Pertanto si è provveduto allo stanziamento di fatture da emettere verso Ats per l'importo sostanzialmente certo che si ritiene competenza temporale. Eventuali conguagli saranno rilevati nell'esercizio 2021 contestualmente ai riconoscimenti che verranno definiti e comunicati dall'Ats.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, anche in relazione alla pandemia Covid-19.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

## **Composizione dei proventi da partecipazione**

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	82
Altri	860
<b>Totale</b>	<b>942</b>

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopravvenienze attive	582.800	Storno fondo acc.to rischi su arretrati dipendenti eccedente
Imposte esercizi precedenti (rimborso)	99.568	Rimborso imposte dirette anni precedenti

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
Sopravvenienze passive	222.974	Conguagli contrattuali ATS
Imposte anticipate esercizi precedenti	139.872	Storno credito imposte anticipate rilevate in relazione al fondo rischi arretrati dipendenti eccedente

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

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

Si precisa che, nell'esercizio la società rileva una perdita fiscale ai fini delle imposte sui redditi e pertanto non rileva imposte IRES.

In relazione all'emergenza Covid19, l'articolo 24 del D.L. 34/2020 (c.d. "Decreto Rilancio") ha sospeso il versamento del primo acconto IRAP 2020, il quale, ai fini della determinazione del saldo, è stato figurativamente determinato e rilevato per euro 15.051 nella sezione 20) imposte correnti a storno dell'imposta IRAP dell'esercizio pari ad euro 37.627.

### **Imposte relative ad esercizi precedenti**

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono per euro 99.568 a rimborsi delle imposte IRAP versate negli esercizi precedenti e per euro 2.385 alla rilevazione della differenza delle imposte degli anni precedenti rispetto a quanto determinato nelle dichiarazioni fiscali.

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate rilevate negli esercizi precedenti sono state calcolate utilizzando l'aliquota IRES pari al 24% e l'aliquota IRAP pari al 3,9%.

Nei seguenti prospetti sono indicate le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e/o anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	295.644	111.444
Differenze temporanee nette	(295.644)	(111.444)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(447.983)	(42.198)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	207.191	37.852
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(240.792)	(4.346)

## 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
Compensi amministratori	500.000	(500.000)	-	24,00%	-	-	-
Arretrati dipendenti corrisposti prima del rinnovo contrattuale	284.596	(284.596)	-	24,00%	-	-	-
Accantonamento per rischi assicurativi	110.000	-	110.000	24,00%	26.400	3,90%	4.290
Accantonamento per rischi arretrati dipendenti	972.000	(787.800)	184.200	24,00%	44.208	-	-
Ammortamento avviamento	-	1.444	1.444	24,00%	347	3,90%	56

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>			
dell'esercizio	1.415.310		
<b>Totale perdite fiscali</b>	1.415.310		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	1.415.310	12,00%	169.837

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

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

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

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	163
Operai	8
Altri dipendenti	16
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>188</b>

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., 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.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	450.453	27.611

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.000</b>

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

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero
azioni ordinarie	960.000	499.200	960.000

### **Titoli emessi dalla società**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, 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 evidenzia il perdurare della pandemia Covid-19 e la conseguente incertezza normativa in merito ai ristori alle cliniche sanitarie ed ai contratti con gli enti regionali per le attività a contratto.

E' chiaro come, ancor più che per le società che operano in settori diversi, il mondo sanitario sia stato totalmente travolto dalla Pandemia e abbia operato in condizioni di assoluta incertezza, difficoltà e precarietà sotto ogni profilo.

Inoltre, si rende noto che nel 2021 si è perfezionata l'operazione di fusione per incorporazione della controllata Istituto di radiologia e terapia fisica Srl per motivi di riorganizzazione dell'attività, ma soprattutto di sinergie ed efficienza interna per rendere la società incorporata una *business unit*.

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

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

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

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

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Clu Spa ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Clu Spa.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	18.375.449	18.075.598
C) Attivo circolante	3.734.884	3.187.952
D) Ratei e risconti attivi	2.204	(1)
<b>Totale attivo</b>	<b>22.112.537</b>	<b>21.263.549</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	120.000	120.000
Riserve	15.480.902	15.691.951
Utile (perdita) dell'esercizio	1.579.842	288.950
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>17.180.744</b>	<b>16.100.901</b>
B) Fondi per rischi e oneri	175.216	182.983
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.735	5.953
D) Debiti	4.738.256	4.962.980
E) Ratei e risconti passivi	10.586	10.732
<b>Totale passivo</b>	<b>22.112.537</b>	<b>21.263.549</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	341.974	840.489
B) Costi della produzione	918.691	766.759
C) Proventi e oneri finanziari	2.148.792	228.230
Imposte sul reddito dell'esercizio	(7.767)	13.010
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.579.842</b>	<b>288.950</b>

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che gli unici rapporti in essere con le P.A. sono relativi alle contrattualizzazioni sanitarie con la Regione Lombardia e l'ATS competente.

Inoltre, si rende noto che la società ha beneficiato della misura di sostegno COVID c.d. credito per DPI per euro 28.297 e del c.d. bonus pubblicità per euro 821 in relazione alle spese sostenute nell'anno.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio a nuovo.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dottor Alberto Righini

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*"La sottoscritta rag. Simonetta Bissoli, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società"*