

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

# Stato patrimoniale

|   | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                   |                  |                  |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                          | 65.095           | 59.159           |
| 5) avviamento   | 97.940           | 146.911          |
| 7) altre  | 2.089.631        | 2.249.176        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                | <b>2.252.666</b> | <b>2.455.246</b> |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                    |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati   | 218.529          | 226.281          |
| 2) impianti e macchinario   | 300.204          | 237.736          |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                 | 1.773.410        | 1.811.120        |
| 4) altri beni   | 502.037          | 563.666          |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                  | <b>2.794.180</b> | <b>2.838.803</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                                 |                  |                  |
| 1) partecipazioni in  |                  |                  |
| b) imprese collegate  | 24.000           | 24.000           |
| d-bis) altre imprese  | 1.079.216        | 1.079.216        |
| <b>Totale partecipazioni</b>  | <b>1.103.216</b> | <b>1.103.216</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                | <b>1.103.216</b> | <b>1.103.216</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>  | <b>6.150.062</b> | <b>6.397.265</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |                  |                  |
| <b>I - Rimanenze</b>  |                  |                  |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo                                | 210.209          | 344.420          |
| <b>Totale rimanenze</b>   | <b>210.209</b>   | <b>344.420</b>   |
| <b>II - Crediti</b>   |                  |                  |
| 1) verso clienti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 4.345.198        | 3.254.675        |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                       | <b>4.345.198</b> | <b>3.254.675</b> |
| 5-bis) crediti tributari  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 199.481          | 207.003          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 35.453           | -                |
| <b>Totale crediti tributari</b>   | <b>234.934</b>   | <b>207.003</b>   |
| 5-ter) imposte anticipate   | 70.675           | 90.095           |
| 5-quater) verso altri   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 13.506           | 79.446           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 344.572          | 314.427          |
| <b>Totale crediti verso altri</b>   | <b>358.078</b>   | <b>393.873</b>   |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>5.008.885</b> | <b>3.945.646</b> |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| 6) altri titoli   | 2.032.165        | 1.015.307        |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>2.032.165</b> | <b>1.015.307</b> |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   |                  |                  |
| 1) depositi bancari e postali   | 2.425.162        | 3.040.346        |
| 3) danaro e valori in cassa   | 11.677           | 13.083           |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                       | <b>2.436.839</b> | <b>3.053.429</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                       | <b>9.688.098</b> | <b>8.358.802</b> |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| D) Ratei e risconti  | 586.337           | 590.082           |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>16.424.497</b> | <b>15.346.149</b> |
| <b>Passivo</b>   |                   |                   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                   |                   |
| I - Capitale   | 499.200           | 499.200           |
| III - Riserve di rivalutazione   | 823.656           | 823.656           |
| IV - Riserva legale  | 99.840            | 99.840            |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                               |                   |                   |
| Varie altre riserve  | (2)               | -                 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                   | 7.122.516         | 5.880.935         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                      | 2.820.651         | 1.741.581         |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>11.365.863</b> | <b>9.045.212</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                       |                   |                   |
| 4) altri   | 625.448           | 1.265.240         |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                  | <b>625.448</b>    | <b>1.265.240</b>  |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>             | <b>561.624</b>    | <b>606.123</b>    |
| <b>D) Debiti</b>   |                   |                   |
| 4) debiti verso banche   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 199.395           | 198.201           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 503.748           | 703.143           |
| <b>Totale debiti verso banche</b>  | <b>703.143</b>    | <b>901.344</b>    |
| 7) debiti verso fornitori  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 1.143.731         | 1.561.230         |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                     | <b>1.143.731</b>  | <b>1.561.230</b>  |
| 12) debiti tributari   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 689.704           | 646.500           |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>689.704</b>    | <b>646.500</b>    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale           |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 386.798           | 424.969           |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>386.798</b>    | <b>424.969</b>    |
| 14) altri debiti   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 590.826           | 647.509           |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>590.826</b>    | <b>647.509</b>    |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>3.514.202</b>  | <b>4.181.552</b>  |
| <b>E) Ratei e risconti</b>   | <b>357.360</b>    | <b>248.022</b>    |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>16.424.497</b> | <b>15.346.149</b> |

## Conto economico

|  | 31-12-2023        | 31-12-2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Conto economico</b>   |                   |                   |
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                   |                   |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 21.593.034        | 20.657.114        |
| 5) altri ricavi e proventi   |                   |                   |
| contributi in conto esercizio  | 171.649           | 46.554            |
| altri  | 1.408.222         | 931.853           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>  | <b>1.579.871</b>  | <b>978.407</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>23.172.905</b> | <b>21.635.521</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                   |                   |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 852.409           | 752.918           |
| 7) per servizi   | 8.050.053         | 7.375.640         |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 1.866.032         | 1.690.106         |
| 9) per il personale  |                   |                   |
| a) salari e stipendi   | 5.357.568         | 5.201.212         |
| b) oneri sociali   | 1.529.626         | 1.522.229         |
| c) trattamento di fine rapporto  | 341.214           | 390.409           |
| e) altri costi   | 8.390             | 8.096             |
| <b>Totale costi per il personale</b>   | <b>7.236.798</b>  | <b>7.121.946</b>  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni  |                   |                   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 334.731           | 242.400           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 522.625           | 473.500           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>857.356</b>    | <b>715.900</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | 134.210           | (76.812)          |
| 14) oneri diversi di gestione  | 502.219           | 1.720.214         |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>19.499.077</b> | <b>19.299.912</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>3.673.828</b>  | <b>2.335.609</b>  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                   |                   |
| 15) proventi da partecipazioni   |                   |                   |
| da imprese collegate   | 19.480            | -                 |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>   | <b>19.480</b>     | <b>-</b>          |
| 16) altri proventi finanziari  |                   |                   |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                   |                   |
| altri  | 78.719            | 15.263            |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>  | <b>78.719</b>     | <b>15.263</b>     |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>  | <b>78.719</b>     | <b>15.263</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |                   |                   |
| altri  | 3.648             | 5.283             |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>   | <b>3.648</b>      | <b>5.283</b>      |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                      | <b>94.551</b>     | <b>9.980</b>      |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                 | <b>3.768.379</b>  | <b>2.345.589</b>  |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                   |                   |
| imposte correnti   | 981.541           | 511.785           |
| imposte relative a esercizi precedenti   | (53.232)          | -                 |
| imposte differite e anticipate   | 19.419            | 92.223            |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>947.728</b>    | <b>604.008</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>2.820.651</b>  | <b>1.741.581</b>  |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2023  | 31-12-2022  |
|--|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 2.820.651   | 1.741.581   |
| Imposte sul reddito  | 947.728     | 604.008     |
| Interessi passivi/(attivi)   | (75.071)    | (9.980)     |
| (Dividendi)  | (19.480)    | -           |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 3.673.828   | 2.335.609   |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                 |             |             |
| Accantonamenti ai fondi  | 341.214     | 390.409     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 857.356     | 715.900     |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 1.198.570   | 1.106.309   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 4.872.398   | 3.441.918   |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>  |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | 134.211     | (76.812)    |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | (1.090.523) | 2.502.833   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | (417.499)   | (1.885.994) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | 3.745       | (31.352)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | 109.338     | 175.247     |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | (25.366)    | 1.755.151   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | (1.286.094) | 2.439.073   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 3.586.304   | 5.880.991   |
| <b>Altre rettifiche</b>  |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)   | 75.071      | 9.980       |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (947.728)   | (604.008)   |
| Dividendi incassati  | 19.480      | -           |
| (Utilizzo dei fondi)   | (1.025.505) | (489.987)   |
| Totale altre rettifiche  | (1.878.682) | (1.084.015) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 1.707.622   | 4.796.976   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (477.981)   | (480.878)   |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (131.173)   | (1.721.780) |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | -           | (39.378)    |
| Disinvestimenti  | -           | 140.033     |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (1.016.858) | -           |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | (1.626.012) | (2.102.003) |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |             |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche  | 1.194       | (867.681)   |
| (Rimborso finanziamenti)   | (199.395)   | (98.656)    |
| <b>Mezzi propri</b>  |             |             |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)  | (500.000)   | -           |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)           | (698.201) | (966.337) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (616.591) | 1.728.636 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                        |           |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 3.040.346 | 1.312.484 |
| Danaro e valori in cassa  | 13.083    | 12.308    |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                 | 3.053.429 | 1.324.792 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                          |           |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 2.425.162 | 3.040.346 |
| Danaro e valori in cassa  | 11.677    | 13.083    |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                   | 2.436.839 | 3.053.429 |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

La società CASA DI CURA VILLA ESPERIA S.P.A. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto non possiede partecipazioni in società controllate.

### 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. In tal senso, tenuto conto anche dei nuovi obblighi di cui all'art. 3, comma 3, D.Lgs n. 14/2019 e successive modifiche, si dà atto che la società ha adottato corretti assetti organizzativi che garantiscono il going concern con adeguata verifica della sostenibilità dei debiti nei prossimi dodici mesi.

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 tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; si segnala solamente che dal 2023, per meglio efficientare l'analisi del controllo di gestione interno, si è optato per iscrivere l'Iva indetraibile derivante dal pro-rata operazioni esenti, direttamente in aumento dei rispettivi costi anziché in una voce generica di conto economico, classificata negli esercizi precedenti in Oneri di Gestione - B14.

Chiaramente questo non ha comportato alcuna variazione a livello di risultato economico.

## 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.

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, nel bilancio chiuso al 31/12/2020 ha rivalutato alcuni beni in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. La rivalutazione è stata effettuata utilizzando la tecnica contabile della riduzione del fondo ammortamento che esprime l'allungamento della vita utile del bene.

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 nel bilancio chiuso al 31/12/2020 alcuni beni in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. La rivalutazione è stata operata 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 sono valutate con il metodo del costo, svalutandone il valore in caso di perdita durevole della partecipata.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

### **Rimanenze**

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.

### *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**

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata valutata l'applicazione del criterio di valutazione al costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c.; quando riscontrata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo, 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 o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

#### *Altri titoli*

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 desumibile dall'andamento del mercato, se minore, per i titoli per i quali è riscontrata l'irrelevanza 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 sono espone 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>                             | 312.896                                       | 254.851    | 4.004.853                          | 4.572.600                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 38.455  | -          | -                                  | 38.455                              |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 292.193                                       | 107.940    | 1.755.677                          | 2.155.810                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 59.159  | 146.911    | 2.249.176                          | 2.455.246                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |   |            |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 51.375  | -          | 79.798                             | 131.173                             |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 45.439  | 48.970     | 239.342                            | 333.751                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 5.936   | (48.970)   | (159.544)                          | (202.578)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |   |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 364.271                                       | 254.851    | 4.084.651                          | 4.703.773                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 38.455  | -          | -                                  | 38.455                              |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 337.632                                       | 156.910    | 1.995.019                          | 2.489.561                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 65.095  | 97.940     | 2.089.631                          | 2.252.666                           |

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone 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>                             | 270.331              | 1.651.680              | 3.636.416                              | 2.342.905                        | 7.901.332                         |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | -                    | 9.975                  | 576.637                                | 83.299                           | 669.911                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 44.050               | 1.423.919              | 2.401.933                              | 1.862.539                        | 5.732.441                         |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 226.281              | 237.736                | 1.811.120                              | 563.666                          | 2.838.803                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                    | 110.448                | 330.669                                | 36.864                           | 477.981                           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 7.752                | 47.981                 | 368.378                                | 98.494                           | 522.605                           |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (7.752)              | 62.467                 | (37.709)                               | (61.630)                         | (44.624)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 270.331              | 1.762.128              | 3.967.085                              | 2.379.769                        | 8.379.313                         |

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Rivalutazioni                     | -                    | 9.975                  | 576.637                                | 83.299                           | 669.911                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 51.802               | 1.471.900              | 2.770.311                              | 1.961.033                        | 6.255.046                         |
| Valore di bilancio                | 218.529              | 300.204                | 1.773.410                              | 502.037                          | 2.794.180                         |

## Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

|  | Importo |
|--|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio        | 173.693 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio                            | 25.895  |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio                | 134.211 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 4.168   |

## 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 collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio |                                     |                                 |                       |
| Costo                      | 24.000                              | 1.079.216                       | 1.103.216             |
| Valore di bilancio         | 24.000                              | 1.079.216                       | 1.103.216             |
| Valore di fine esercizio   |                                     |                                 |                       |
| Costo                      | 24.000                              | 1.079.216                       | 1.103.216             |
| Valore di bilancio         | 24.000                              | 1.079.216                       | 1.103.216             |

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.

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.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Al termine dell'esercizio in corso la società non ha credito immobilizzati.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Alla data del presente bilancio la società non detiene partecipazioni in società controllate.

### 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 espone 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> | 344.420                    | (134.211)                 | 210.209                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 344.420                    | (134.211)                 | 210.209                  |

## 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>           | 3.254.675                  | 1.090.523                 | 4.345.198                | 4.345.198                        | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 207.003                    | 27.931                    | 234.934                  | 199.481                          | 35.453                           |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 90.095                     | (19.420)                  | 70.675                   |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 393.873                    | (35.795)                  | 358.078                  | 13.506                           | 344.572                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 3.945.646                  | 1.063.239                 | 5.008.885                | 4.558.185                        | 380.025                          |

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

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

## 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 finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

#### *Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

| Descrizione voce | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------|----------------------------|--------------------------|
| altri titoli     | 1.015.307                  | 2.032.165                |
| <b>Totale</b>    | <b>1.015.307</b>           | <b>2.032.165</b>         |

## 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>     | 3.040.346                  | (615.184)                 | 2.425.162                |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 13.083                     | (1.406)                   | 11.677                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 3.053.429                  | (616.590)                 | 2.436.839                |

## **Ratei e risconti attivi**

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

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 590.082                    | (3.745)                   | 586.337                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 590.082                    | (3.745)                   | 586.337                  |

Nel seguente prospetto e' 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            | 180                        |
|                         | RISCONTI ATTIVI         | 559.359                    |
|                         | RISCONTI ATTIVI LEASING | 26.798                     |
|                         | <b>Totale</b>           | <b>586.337</b>             |

Si evidenzia i risconti attivi sono prevalentemente relativi all'operazione effettuata con la società proprietaria degli immobili della sede operativa.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

#### 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, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

|                                 | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |                  | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                 |                            | Incrementi       | Decrementi       |                       |                          |
| Capitale                        | 499.200                    | -                | -                |                       | 499.200                  |
| Riserve di rivalutazione        | 823.656                    | -                | -                |                       | 823.656                  |
| Riserva legale                  | 99.840                     | -                | -                |                       | 99.840                   |
| Altre riserve                   |                            |                  |                  |                       |                          |
| Varie altre riserve             | -                          | -                | -                |                       | (2)                      |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 5.880.935                  | 1.741.581        | 500.000          |                       | 7.122.516                |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 1.741.581                  | -                | 1.741.581        | 2.820.651             | 2.820.651                |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>9.045.212</b>           | <b>1.741.581</b> | <b>2.241.581</b> | <b>2.820.651</b>      | <b>11.365.863</b>        |

Le riserve di rivalutazione accolgono 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, e la ricostituzione, per euro 136.541, della riserva in sospensione d'imposta relativa alla rivalutazione di cui alla L. n.185/2008 iscritta nella incorporata Istituto di radiologia e Terapia Fisica Srl.

#### 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 |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Capitale                 | 499.200          | Capitale         |                              |
| Riserve di rivalutazione | 823.656          | Capitale         | A;B;C                        |
| Riserva legale           | 99.840           | Utili            | B                            |
| Altre riserve            |                  |                  |                              |
| Varie altre riserve      | (2)              | Capitale         |                              |
| Utili portati a nuovo    | 7.122.516        | Utili            | A;B;C                        |
| <b>Totale</b>            | <b>8.545.210</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 | 1.265.240   | 1.265.240                       |

|                                  | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |             |                                 |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>   | 639.792     | 639.792                         |
| <b>Totale variazioni</b>         | (639.792)   | (639.792)                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | 625.448     | 625.448                         |

## 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 | 625.448                    |
|              | <b>Totale</b>               | <b>625.448</b>             |

Il "fondo accantonamento rischi" accoglie alcuni stanziamenti relativi ad accantonamenti prudenziali ritenuti possibili e probabili ma non ancora certi.

Rispetto all'anno precedente sono state rilasciate le quote di fondi accantonate per cui sono venuti meno i relativi requisiti per il mantenimento della loro iscrizione a bilancio.

## 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 |
|--------------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 606.123  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 11.994   |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 56.559   |
| <b>Altre variazioni</b>              | 66   |
| <b>Totale variazioni</b>             | (44.499)   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 561.624  |

## 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b>  | 901.344                    | (198.201)                 | 703.143                  | 199.395                          | 503.748                          |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 1.561.230                  | (417.499)                 | 1.143.731                | 1.143.731                        | -                                |
| <b>Debiti tributari</b>   | 646.500                    | 43.204                    | 689.704                  | 689.704                          | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 424.969                    | (38.171)                  | 386.798                  | 386.798                          | -                                |
| <b>Altri debiti</b>   | 647.509                    | (56.683)                  | 590.826                  | 590.826                          | -                                |
| <b>Totale debiti</b>  | 4.181.552                  | (667.350)                 | 3.514.202                | 3.010.454                        | 503.748                          |

### *Debiti verso banche*

Si precisa che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato al finanziamento bancario acceso nell'anno 2022 per un milione di euro, in quanto, dato l'importo delle spese di transazione, la diversa contabilizzazione non comporta differenze significative sui valori di bilancio.

Il presente finanziamento beneficia di un tasso agevolato in quanto la società ha introdotto, tra le procedure interne una politica di approvvigionamento che integra considerazioni di carattere ambientale e che comprende acquisti, trasporti e forniture energetiche.

Si dichiara inoltre di avere "destinato il 0,144% del fatturato 2023 a welfare aziendale dei dipendenti, per un ammontare di 31.174 euro.

In precisa inoltre che nel corso del 2023 la società, al fine di ridurre il consumo di plastica all'interno delle proprie strutture, ha installato degli erogatori d'acqua.

### 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 19.940                     | (9.683)                   | 10.257                   |
| <b>Risconti passivi</b>                | 228.082                    | 119.021                   | 347.103                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 248.022                    | 109.338                   | 357.360                  |

Nel seguente prospetto e' 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    | 10.257                     |
|                         | RISCONTI PASSIVI | 347.102                    |
|                         | Arrotondamento   | 1                          |
|                         | <b>Totale</b>    | <b>357.360</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 maggio 2023 con Decreto della Regione Lombardia n. 7535 è stato reso noto alla Società l'importo dei conguagli derivanti da attività convenzionata durante il periodo di pandemia da Covid - 19. Questo importo, pari ad euro 627.075, è stato contabilizzato tra i ricavi accessori. Questo importo, ancorchè soggetto ad ulteriori verifiche da parte di ATS che ad oggi non sono ancora avvenute è stato ritenuto certo ed esigibile e quindi rilevato nel bilancio di competenza.

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

## **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.

## **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.

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

|                                     | Debiti verso banche | Totale       |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 3.648               | <b>3.648</b> |

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

Come accennato in precedenza la società ha iscritto tra i ricavi eccezionali (in A5 del conto economico) l'importo di cui è venuta a conoscenza e previsto dal decreto della Regione Lombardia per il riconoscimento della funzione assistenziale relativa ai costi di attesa dei posti letto di ricovero ospedaliero per acuti per pazienti affetti da Covid - 19, per l'esercizio 2020, prevista dal DM 12/08/2021 e dalla DGR n. XI/5882 del 24.01.2022. Sono altresì compresi in tale riclassificazione del Conto Economico (Voce A5 ricavi) anche gli importi relativi al rilascio di taluti Fondi rischi per i quali sono venuti meno i presupporti di iscrizione. Complessivamente tali ricavi eccezionali ammontano a circa un milione di euro.

Nell'esercizio in corso non si sono conseguiti costi di entità o incidenza eccezionali.

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

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

**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      |
|---|-----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |           |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 294.483   |
| Differenze temporanee nette                             | (294.483) |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |           |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (90.095)  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 19.419    |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (70.676)  |

## 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 |
|--|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| accantonamento per rischi assicurativi         | 80.000                                       | -                                      | 80.000                            | 24,00%        | 19.200               | 3,90%         | 3.120                |
| accantonamento per rischi arretrati dipendenti | 184.200                                      | -                                      | 184.200                           | 24,00%        | 44.208               | 3,90%         | -                    |
| accantonamento rischi contenziosi tributari    | 80.913                                       | (80.913)                               | -                                 | 24,00%        | -                    | -             | -                    |

## **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 il quale mostra il flusso di liquidità suddiviso nelle principali categorie di incassi e di pagamenti.

## 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                | 153          |
| Operai                   | 2            |
| Altri dipendenti         | 2            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>158</b>   |

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

Nel seguente prospetto sono esposte 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> | 473.003        | 38.739  |

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Al collegio sindacale è affidato anche il compito della revisione legale dei conti per cui si stabilisce il seguente compenso..

|  | 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                      | 449.220                               | 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 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, si richiama quanto segnalato nella Relazione sulla Gestione, cui si rinvia, in merito alla lettura fornita nei primi mesi del 2024 dalla Regione Lombardia con riguardo al recepimento del Decreto del 5 agosto 2021 in ordine alle appropriatezze dei ricoveri.

## **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                   | 31/12/2022        | 31/12/2021           |
| B) Immobilizzazioni                                   | 18.689.357        | 18.920.954           |
| C) Attivo circolante                                  | 2.690.237         | 2.569.258            |
| D) Ratei e risconti attivi                            | 16                | -                    |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>21.379.610</b> | <b>21.490.212</b>    |
| A) Patrimonio netto                                   |                   |                      |
| Capitale sociale                                      | 120.000           | 120.000              |
| Riserve   | 16.450.431        | 16.020.744           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                        | 866.338           | 429.687              |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>17.436.769</b> | <b>16.570.431</b>    |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 159.252           | 167.234              |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 12.641            | 9.909                |
| D) Debiti   | 3.764.771         | 4.737.340            |
| E) Ratei e risconti passivi                           | 6.177             | 5.298                |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>21.379.610</b> | <b>21.490.212</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 | 31/12/2022       | 31/12/2021           |
| A) Valore della produzione          | 318.261          | 338.091              |
| B) Costi della produzione           | 423.917          | 525.668              |
| C) Proventi e oneri finanziari      | 964.012          | 609.282              |
| Imposte sul reddito dell'esercizio  | (7.982)          | (7.982)              |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 866.338          | 429.687              |

### 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.

Con riferimento agli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis ricevuti, si rimanda alla consultazione del Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA).

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo ritiene opportuno lasciare all'assemblea dei soci ogni decisione in merito alla destinazione del risultato di esercizio.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 rinviando all'assemblea dei soci ogni decisione in merito alla destinazione del risultato di esercizio.

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"*