# DOMUS NOVA S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| **Sede in** | VIA PAOLO PAVIRANI 44 RAVENNA RA |
| **Codice Fiscale** | 00195090394 |
| **Numero Rea** | RA 35370 |
| **P.I.** | 00195090394 |
| **Capitale Sociale Euro** | 990.000 i.v. |
| **Forma giuridica** | SOCIETA' PER AZIONI |
| **Settore di attività prevalente (ATECO)** | 861010 |
| **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** | GAROFALO HEALTH CARE S.P.A. |
| **Appartenenza a un gruppo** | si |
| **Denominazione della società capogruppo** | RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A. |
| **Paese della capogruppo** | ITALIA |

# Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | - | 1.900 |
| 2) costi di sviluppo | 34.593 | 42.027 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 178.557 | 209.764 |
| 5) avviamento | 3.345.523 | 3.903.110 |
| 7) altre | 2.363 | 3.151 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 3.561.036 | 4.159.952 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 12.427.273 | 12.780.973 |
| 2) impianti e macchinario | 2.529.980 | 2.719.386 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.286.212 | 1.442.852 |
| 4) altri beni | 291.110 | 328.523 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 599.167 | 582.795 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 17.133.742 | 17.854.529 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 37.793 | 37.592 |
| Totale partecipazioni | 37.793 | 37.592 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 136.135 | 80.442 |
| Totale crediti verso altri | 136.135 | 80.442 |
| Totale crediti | 136.135 | 80.442 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 173.928 | 118.034 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 20.868.706 | 22.132.515 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 504.936 | 776.037 |
| Totale rimanenze | 504.936 | 776.037 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.120.338 | 6.336.597 |
| Totale crediti verso clienti | 7.120.338 | 6.336.597 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 44.246 | 194.020 |
| Totale crediti tributari | 44.246 | 194.020 |
| 5-ter) imposte anticipate | 3.309.412 (1) | 2.197.060 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 215.477 | 483.368 |
| Totale crediti verso altri | 215.477 | 483.368 |
| Totale crediti | 10.689.473 | 9.211.045 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.383.922 | 3.717.391 |
| 3) danaro e valori in cassa | 28.586 | 16.884 |

| | | |
|---|---|---|
| Totale disponibilità liquide | 2.412.508 | 3.734.275 |
| Totale attivo circolante (C) | 13.606.917 | 13.721.357 |
| D) Ratei e risconti | 67.558 | 226.465 |
| Totale attivo | 34.543.181 | 36.080.337 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 990.000 | 990.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 1.410.000 | 1.410.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 6.325.366 | 6.325.366 |
| IV - Riserva legale | 191.345 | 191.345 |
| V - Riserve statutarie | 3.046.434 | 4.763.099 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | (1) | - |
| Totale altre riserve | (1) | - |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | - | (8.013) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (1.038.768) | (1.716.664) |
| Totale patrimonio netto | 10.924.376 | 11.955.133 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | - | 20.916 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | - | 10.543 |
| 4) altri | 3.688.937 | 4.578.316 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 3.688.937 | 4.609.775 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 541.080 | 613.507 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.063.059 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.555.189 | - |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 6.618.248 | - |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 531 | 1.172.603 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 6.429.982 |
| Totale debiti verso banche | 531 | 7.602.585 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.000.000 | - |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 1.000.000 | - |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.668.175 | 2.654.265 |
| Totale acconti | 2.668.175 | 2.654.265 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.413.430 | 5.552.091 |
| Totale debiti verso fornitori | 5.413.430 | 5.552.091 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 218.858 | - |
| Totale debiti verso controllanti | 218.858 | - |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 466.424 | 572.824 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 27.469 | 54.939 |
| Totale debiti tributari | 493.893 | 627.763 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 573.840 | 476.720 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 573.840 | 476.720 |

| | | |
|---|---|---|
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.237.897 | 1.840.776 |
| Totale altri debiti | 2.237.897 | 1.840.776 |
| Totale debiti | 19.224.872 | 18.754.200 |
| E) Ratei e risconti | 163.916 | 147.722 |
| Totale passivo | 34.543.181 | 36.080.337 |

(1)di cui euro 535.284 riferibili ad "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento"

# Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 29.198.494 | 28.023.652 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 8.386 | 35.833 |
| altri | 1.078.312 | 407.600 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.086.698 | 443.433 |
| Totale valore della produzione | 30.285.192 | 28.467.085 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.852.901 | 5.499.150 |
| 7) per servizi | 13.749.870 | 13.151.522 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 578.309 | 603.005 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 5.773.332 | 5.603.908 |
| b) oneri sociali | 1.648.991 | 1.587.530 |
| c) trattamento di fine rapporto | 450.773 | 426.992 |
| e) altri costi | 3.691 | 29.032 |
| Totale costi per il personale | 7.876.787 | 7.647.462 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 669.933 | 666.050 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.435.172 | 1.466.455 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 678 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 2.105.783 | 2.132.505 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 271.101 | 51.283 |
| 12) accantonamenti per rischi | 1.417.158 | 1.090.365 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.561.395 | 340.858 |
| Totale costi della produzione | 32.413.304 | 30.516.150 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (2.128.112) | (2.049.065) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 24.203 | 18.000 |
| Totale proventi da partecipazioni | 24.203 | 18.000 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1.395 | 845 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1.395 | 845 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.395 | 845 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllanti | 4.928 | - |
| altri | 46.209 | 51.508 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 51.137 | 51.508 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (25.539) | (32.663) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (2.153.651) | (2.081.728) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 178.428 | 260.837 |
| imposte relative a esercizi precedenti | - | 10.950 |
| imposte differite e anticipate | (1.293.311) | (636.851) |

| | | |
|---|---|---|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (1.114.883) | (365.064) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (1.038.768) | (1.716.664) |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (1.038.768) | (1.716.664) |
| Imposte sul reddito | (1.114.883) | (365.064) |
| Interessi passivi/(attivi) | 49.742 | 32.663 |
| (Dividendi) | (24.203) | - |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (2.860) | - |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (2.130.972) | (2.049.065) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.417.158 | 1.517.357 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 2.105.106 | 2.132.505 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 678 | - |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 534.926 | - |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 4.057.868 | 3.649.862 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.926.896 | 1.600.797 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 271.101 | 51.283 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (783.741) | (241.236) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (138.661) | 69.537 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 158.907 | 385.732 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 16.194 | (1.040) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 203.317 | 3.416.670 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (272.883) | 3.680.946 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.654.013 | 5.281.743 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (44.814) | (32.663) |
| (Imposte sul reddito pagate) | - | 365.064 |
| Dividendi incassati | 24.203 | - |
| (Utilizzo dei fondi) | (1.865.048) | (1.797.838) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (607.353) | (564.955) |
| Totale altre rettifiche | (2.493.012) | (2.030.392) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (838.999) | 3.251.351 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (717.258) | (836.936) |
| Disinvestimenti | 5.733 | 46.496 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (71.018) | (94.609) |
| Disinvestimenti | - | 1.182 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (55.894) | (79.396) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (838.437) | (963.263) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 172.072 | (1.190.458) |

| | | |
|---|---|---|
| Accensione finanziamenti | 6.613.320 | 826.226 |
| (Rimborso finanziamenti) | (6.429.982) | - |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | - | 7.656 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | - | 69.615 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 259 | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 355.669 | (286.961) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (1.321.767) | 2.001.127 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.717.391 | 1.710.606 |
| Danaro e valori in cassa | 16.884 | 22.542 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.734.275 | 1.733.148 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.383.922 | 3.717.391 |
| Danaro e valori in cassa | 28.586 | 16.884 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.412.508 | 3.734.275 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

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 è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato.

L'anno 2021 per la Società è stato caratterizzato principalmente:

- dall' acquisizione da parte di Garofalo Health Care S.p.A., in data 28 luglio 2021, di titoli azionari rappresentativi del 99,5% del capitale della Società e conseguente ingresso della Società nel Gruppo, quotato sul segmento Euronext STAR di Borsa Italiana;
- dall'insediamento della nuova governance in data 28 Luglio; nomina di un nuovo Consiglio di Amministrazione formato da n. 5 consiglieri e di un Direttore Generale;
- dalla sottoposizione all'attività di Direzione e Coordinamento da parte di Garofalo Health Care S.p.A che ha comportato importanti cambiamenti di natura organizzativa;
- perdurare delle criticità, già evidenziate nell'anno 2020, legate alla pandemia COVID-19 per tutto il primo quadrimestre 2021.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

## Principi di redazione

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, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

#### 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 codice civile.

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

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

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

La Società, a partire dall'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha contabilizzato l'IVA indetraibile da pro-rata in aderenza all'OIC n. 12, paragrafo n. 84, nella voce "B.14 - Oneri diversi di gestione", non ritenendola un costo accessorio di acquisto di beni o servizi eccetto il caso delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali, per le quali è stata ritenuta un costo accessorio di acquisto e quindi capitalizzata sul valore del bene.

# Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile si precisa che la voce "B.14 - Oneri diversi di gestione", per quanto esposto poc'anzi, non risulta comparabile rispetto all'esercizio precedente e conseguentemente anche le voci "B.6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci", "B.7) per servizi" e "B.8) per godimento di beni di terzi".

Si fornisce quello che sarebbe il raffronto tra esercizi rispetto alla sola voce "B.14 - Oneri diversi di gestione", ritenuta la più rilevante, laddove fosse stata contabilizzata anche nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 l'IVA indetraibile da pro-rata in aderenza all'OIC n. 12, paragrafo n. 84, nella voce "B.14 - Oneri diversi di gestione":

| | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|---|
| "B.14 - Oneri diversi di gestione" | 1.561.394 | 1.579.243 |

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/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 |
|---|---|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni |
| Costi di sviluppo | 5 anni |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5 anni |
| Avviamento | 10 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

*Costi di impianto e di ampliamento*

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stata stanziata a conto economico l'ultima quota di ammortamento dei costi di impianto e di ampliamento iscritti nell'attivo di stato patrimoniale.

*Costi di sviluppo*

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in carica all'atto della loro prima iscrizione, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile.

*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 carica all'atto della loro prima dell'iscrizione, in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato in 10 anni, conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

*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. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---|---|
| Terreni e Fabbricati | 3,00% |
| Impianti Generici (gruppo XIX Alberghi e ristoranti) | 8,00% |
| Costruzioni Leggere | 10,00% |
| Attrezzatura Specifica | 12,50% |
| Attrezzatura Generica | 25,00% |
| Apparecchiature e strumentazione | 12,50% |
| Mobili e arredi | 10,00% |
| | |

| | |
|---|---|
| Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio | 12,00% |
| Macchine elettroniche | 20,00% |
| Autovetture | 25,00% |
| Automezzi strumentali | 20,00% |
| Impianti telefonici | 20,00% |
| Beni di costo inferiore ad euro 516,46 | 100,00% |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nel successivo prospetto si precisa, 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, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

| | **Rivalutazioni di Legge** |
|---|---|
| Fabbricati e Terreni riferibili struttura "Domus Nova" | 3.693.835 |
| Fabbricati e Terreni riferibili struttura "San Francesco" | 3.477.157 |
| Totale | 7.170.992 |

Si segnala che sui Fabbricati e Terreni riferibili alla struttura "Domus Nova" è stata eseguita nell'anno 2008 una rivalutazione ai sensi dell'art. 15, commi da 16 a 23, D.L. 185/2008 per euro 3.004.640.

Nell'anno 2020 la Società, ai sensi del D.L. 104/2020, ha effettuato il cd "riallineamento" al fine di adeguare il valore fiscale del Fabbricato riferibile alla struttura "San Francesco" al suo valore contabile.

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.

*Terreni e fabbricati*

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

*Immobilizzazioni in corso e acconti*

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## Immobilizzazioni finanziarie

*Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

*Crediti*

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono rilevati nell'attivo circolante in base al principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento dei relativi ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti sono iscritti se sussiste "titolo" al credito e dunque quando essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso l'impresa; se di natura finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, con indicazione della quota esigibile entro l'esercizio successivo.

I crediti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, e nei limiti del loro presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di svalutazione ritenuto adeguato a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili.

Se il tasso di interesse dell'operazione non è significativamente differente dal tasso di mercato, il credito viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore nominale al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. Tali costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono ripartiti lungo la durata del credito utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Quando invece risulta che il tasso di interesse dell'operazione desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente differente dal tasso di mercato, il credito (ed il corrispondente ricavo in caso di operazioni commerciali) viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri più gli eventuali costi di transazione. Il tasso utilizzato per attualizzare i flussi futuri è il tasso di mercato.

Nel caso di crediti sorti da operazioni commerciali, la differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato ed il valore a termine viene rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

Nel caso di crediti finanziari, la differenza tra le disponibilità liquide erogate ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra gli oneri o tra i proventi finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura.

Successivamente gli interessi attivi maturandi sull'operazione sono calcolati al tasso di interesse effettivo ed imputati a conto economico con contropartita il valore del credito. Il valore dei crediti è ridotto successivamente per gli ammontari ricevuti, sia a titolo di capitale sia di interessi, nonché per le eventuali svalutazioni per ricondurre i crediti al loro valore di presumibile realizzo o per le perdite.

## 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

Le rimanenze di beni sono valutate con il metodo del FIFO.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

## Ratei e risconti attivi

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

## Patrimonio netto

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

Nella voce vengono iscritti gli apporti di capitale conferiti dai soci all'atto della costituzione, gli utili non distribuiti, nonché le altre riserve eventualmente costituite. Le riserve costituenti il patrimonio netto si distinguono a seconda della loro disponibilità e distribuibilità.

## 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.

Gli accantonamenti sono quantificati sulla base di stime che tengono conto di tutti gli elementi a disposizione, nel rispetto dei postulati della competenza e della prudenza.

Tali elementi includono anche l'orizzonte temporale quando alla data di bilancio esiste una obbligazione certa, in forza di un vincolo contrattuale o di legge, il cui esborso è stimabile in modo attendibile e la data di sopravvenienza, ragionevolmente determinabile, è sufficientemente lontana nel tempo per rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione alla data di bilancio dal valore stimato al momento dell'esborso.

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali, allorquando esistenti, sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi solo se ritenute probabili e se l'ammontare del relativo onere risulta ragionevolmente stimabile.

Non si è tenuto conto pertanto dei rischi di natura remota mentre nel caso di passività potenziali ritenute possibili, ancorché non probabili, sono state indicate in nota integrativa informazioni circa la situazione d'incertezza, ove rilevante, che procurerebbe la perdita, l'importo stimato o l'indicazione che lo stesso non può essere determinato, altri possibili effetti se non evidenti, l'indicazione del parere della direzione dell'impresa e dei suoi consulenti legali ed altri esperti, ove disponibili.

## 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

L'art. 2426, comma 1, n. 8 c.c. prescrive che "i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale".

L'OIC n. 19 al paragrafo 42 indica che il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 54-57. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

E' stato verificato, ad esempio, che i debiti hanno scadenza inferiore ai dodici mesi, che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e che il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è pertanto iscritto i debiti al valore nominale.

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.

### Criteri di conversione delle poste in valuta

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, la Società non ha contabilizzato valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nel territorio dello Stato.

# 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

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 669.933, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 3.561.036.

E' stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali medesime.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 70.006 | 75.680 | 1.408.030 | 5.575.872 | 448.470 | 7.578.058 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 68.106 | 33.653 | 1.198.266 | 1.672.762 | 445.319 | 3.418.106 |
| **Valore di bilancio** | 1.900 | 42.027 | 209.764 | 3.903.110 | 3.151 | 4.159.952 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | - | 9.628 | 61.390 | - | - | 71.018 |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | - | - | (13.918) | - | - | (13.918) |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 1.900 | 17.062 | 92.597 | 557.587 | 788 | 669.934 |
| **Altre variazioni** | - | - | (13.918) | - | - | (13.918) |
| **Totale variazioni** | (1.900) | (7.434) | (31.207) | (557.587) | (788) | (598.916) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 70.006 | 85.308 | 1.455.502 | 5.575.872 | 448.470 | 7.635.158 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 70.006 | 50.715 | 1.276.945 | 2.230.349 | 446.107 | 4.074.122 |
| **Valore di bilancio** | - | 34.593 | 178.557 | 3.345.523 | 2.363 | 3.561.036 |

*Avviamento*

Il disavanzo da annullamento emerso in sede di fusione per incorporazione nel 2018 della società interamente posseduta Casa di Cura San Francesco SpA è stato imputato ad avviamento, per un importo di euro 5.575.872.

*Costi di impianto e ampliamento*

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

| Descrizione | Dettaglio | 2021 | 2020 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|
| *costi di impianto e di ampliamento* | | | | | |
| | Costi di impianto e di ampliamento | 70.006 | 70.006 | - | - |
| | F.do amm.to costi di impianto e ampliam. | 70.006- | 68.106- | 1.900- | 3 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Totale** | **-** | **1.900** | **1.900-** |

*Costi di sviluppo*

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di sviluppo con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

| Descrizione | Dettaglio | 2021 | 2020 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|
| *costi di sviluppo* | | | | | |
| | Costi di sviluppo | 85.308 | 75.680 | 9.628 | 13 |
| | F.do amm.to costi di sviluppo | 50.715- | 33.653- | 17.062- | 51 |
| | **Totale** | **34.593** | **42.027** | **7.434-** | |

# Immobilizzazioni materiali

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 41.642.670; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 24.508.928.

E' stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni materiali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

Nel corso del 2021, la Società ha effettuato i seguenti principali investimenti:

- Euro 199.755 per attrezzature sanitarie;
- Euro 302.718 per adeguamenti strutturali in aree funzionali e produttive;
- Euro 159.317 in interventi di adeguamento e migliorie su impianti generali e specifici.

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 | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 23.324.514 | 5.777.552 | 9.080.543 | 2.537.181 | 582.795 | 41.302.585 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 10.543.541 | 3.058.166 | 7.637.691 | 2.208.658 | - | 23.448.056 |
| **Valore di bilancio** | 12.780.973 | 2.719.386 | 1.442.852 | 328.523 | 582.795 | 17.854.529 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 302.718 | 159.317 | 199.755 | 39.096 | 16.372 | 717.258 |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | - | 22 | 195.379 | 181.773 | - | 377.174 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 651.915 | 348.723 | 353.631 | 80.903 | - | 1.435.172 |
| **Totale variazioni** | (349.197) | (189.428) | (349.255) | (223.580) | 16.372 | (1.095.088) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 23.627.232 | 5.936.847 | 9.084.920 | 2.394.504 | 599.167 | 41.642.670 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 11.199.959 | 3.406.867 | 7.798.708 | 2.103.394 | - | 24.508.928 |
| **Valore di bilancio** | 12.427.273 | 2.529.980 | 1.286.212 | 291.110 | 599.167 | 17.133.742 |

# Operazioni di locazione finanziaria

Al 31 dicembre 2021 risultano in essere i seguenti contratti di leasing:

- Macchinario per TAC, valore euro 150.000, scadenza 20/12/2023;
- Mammografo Digitale, valore euro 115.000, scadenza 05/04/2023;
- n. 12 Ecografi, valore euro 427.590, scadenza 31/12/2024.

Si segnala inoltre che nel corso dell'esercizio la Società ha perfezionato il riscatto di n. tre beni per cui erano in essere tre distinti contratti di leasing: un Ecografo, un Telecomandato ed una Risonanza Magnetica 1,5 Tesla.

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 rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

| | Importo |
|---|---|
| **Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio** | 501.893 |
| **Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio** | 179.358 |
| **Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio** | 428.511 |
| **Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo** | 22.560 |

# Immobilizzazioni finanziarie

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

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

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | |
| **Costo** | 37.592 | 37.592 |
| **Valore di bilancio** | 37.592 | 37.592 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 201 | 201 |
| **Totale variazioni** | 201 | 201 |
| **Valore di fine esercizio** | | |
| **Costo** | 37.793 | 37.793 |
| **Valore di bilancio** | 37.793 | 37.793 |

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti immobilizzati verso altri** | 80.442 | 55.693 | 136.135 | 136.135 |
| **Totale crediti immobilizzati** | 80.442 | 55.693 | 136.135 | 136.135 |

Trattasi di depositi cauzionali relativi, perlopiù, a contratti di fornitura di energia elettrica e gas, tutti con scadenza oltre i 12 mesi.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non si fornisce il dettaglio dei crediti per area geografica perché non rilevante.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

| | Valore contabile |
|---|---|
| **Partecipazioni in altre imprese** | 37.793 |

# Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|---|---|
| **La Cassa di Ravenna** | 23.164 |
| **Comex** | 7.010 |
| **COPAG** | 6.197 |
| **BCC** | 947 |
| **CreditCoom Scrl** | 100 |
| **C.U.R.A.** | 375 |
| **Totale** | 37.793 |

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da scorte di medicinali, di materiali e prodotti uso sanitario, di materiale per pulizie e vario.
Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Materie prime, sussidiarie e di consumo** | 776.037 | (271.101) | 504.936 |
| **Totale rimanenze** | 776.037 | (271.101) | 504.936 |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte 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 |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 6.336.597 | 783.741 | 7.120.338 | 7.120.338 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 194.020 | (149.774) | 44.246 | 44.246 |
| **Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante** | 2.197.060 | 1.112.352 | 3.309.412 | |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 483.368 | (267.891) | 215.477 | 215.477 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 9.211.045 | 1.478.428 | 10.689.473 | 7.380.061 |

Si segnala in particolare che:

- il fondo svalutazione crediti ammonta ad euro 883.593;
- le "Imposte Anticipate" accolgono la voce "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento" per Euro 535.284, derivanti dal pagamento nell'anno 2019 dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento dell'avviamento iscritto per effetto dell'operazione straordinaria di fusione avvenuta nell'anno 2018 con la società Casa di Cura San Francesco SpA. Il costo sostenuto relativo al pagamento dell'imposta sostitutiva viene ripartito lungo la durata del beneficio fiscale derivante dal riallineamento (5 anni). Nel 2021 le "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento" hanno subito un decremento di

Euro 178.428, pari ad un quinto dell'imposta complessiva versata nel 2019, imputato quale imposta di competenza dell'esercizio. Le imposte anticipate IRES ammontano ad euro 2.633.879 e le imposte anticipate IRAP ad euro 140.250; per i dettagli ci si rimanda al paragrafo dedicato.

- i "Crediti verso clienti" accolgono i "Crediti verso società di Factoring" per euro 4.536.530. Trattasi di crediti ceduti a Società di Factoring nella formula "pro-soluto".

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

Non si fornisce il dettaglio dei crediti per area geografica perché non rilevante.

## Disponibilità liquide

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Depositi bancari e postali** | 3.717.391 | (1.333.469) | 2.383.922 |
| **Denaro e altri valori in cassa** | 16.884 | 11.702 | 28.586 |
| **Totale disponibilità liquide** | 3.734.275 | (1.321.767) | 2.412.508 |

# 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 |
|---|---|---|---|
| **Risconti attivi** | 226.465 | (158.907) | 67.558 |
| **Totale ratei e risconti attivi** | 226.465 | (158.907) | 67.558 |

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

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *RATEI E RISCONTI* | | |
| | Spese telefoniche | 1.200 |
| | Consulenze amministrative | 3.093 |
| | Contratti di manutenzione | 17.623 |
| | Canoni software | 16.650 |
| | Premi assicurativi | 2.115 |
| | Maxicanone Leasing | 25.274 |
| | Altro | 1.603 |
| | **Totale** | **67.558** |

# Oneri finanziari capitalizzati

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

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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 | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| **Capitale** | 990.000 | - | - | - | | 990.000 |
| **Riserva da soprapprezzo delle azioni** | 1.410.000 | - | - | - | | 1.410.000 |
| **Riserve di rivalutazione** | 6.325.366 | - | - | - | | 6.325.366 |
| **Riserva legale** | 191.345 | - | - | - | | 191.345 |
| **Riserve statutarie** | 4.763.099 | (1.716.664) | - | 1 | | 3.046.434 |
| **Altre riserve** | | | | | | |
| **Varie altre riserve** | - | - | - | 1 | | (1) |
| **Totale altre riserve** | - | - | - | 1 | | (1) |
| **Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi** | (8.013) | - | 8.013 | - | | - |
| **Utile (perdita) dell'esercizio** | (1.716.664) | 1.716.664 | - | - | (1.038.768) | (1.038.768) |
| **Totale patrimonio netto** | 11.955.133 | - | 8.013 | 2 | (1.038.768) | 10.924.376 |

# Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| **Riserva diff. arrotond. unita' di Euro** | (1) |
| **Totale** | (1) |

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

### 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** | 990.000 | Capitale | | - |
| **Riserva da soprapprezzo delle azioni** | 1.410.000 | Capitale | A;B | 1.410.000 |
| **Riserve di rivalutazione** | 6.325.366 | Utili | A;B;C | 6.325.366 |
| **Riserva legale** | 191.345 | Utili | A;B | 191.345 |
| **Riserve statutarie** | 3.046.434 | Capitale | A;B;C | 3.046.434 |
| **Altre riserve** | | | | |
| **Varie altre riserve** | (1) | Capitale | | (1) |
| **Totale altre riserve** | (1) | Capitale | | (1) |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| **Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi** | - | Capitale | | - |
| **Totale** | 11.963.144 | | | 10.973.144 |
| **Quota non distribuibile** | | | | 2.591.344 |
| **Residua quota distribuibile** | | | | 8.381.800 |

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

# Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Origine / natura |
|---|---|---|
| **Riserva diff. arrotond. unita' di Euro** | (1) | Capitale |
| **Totale** | (1) | |

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

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | (8.013) |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Rilascio a conto economico** | 8.013 |

**Analisi della composizione delle Riserve di rivalutazione**

Si evidenzia nel seguente prospetto la suddivisione delle riserve di rivalutazione contabilizzate in bilancio:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Riserva da riallineamento ex art. 14 legge 342/2000 | 66.871 |
| Riserva rivalutazione ex legge 432/2000 | 135.622 |
| Riserva rivalutazione ex legge 413/91 | 114.527 |
| Riserva di rivalutazione ex legge 72/1983 | 337.536 |
| Riserva di rivalutazione ex legge 576/1975 | 90.380 |
| Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008 | 2.915.884 |
| Riserva di riallineamento ex D.L. 104/2020 | 2.664.546 |
| **TOTALE** | **6.325.366** |

# Fondi per rischi e oneri

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

| | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 20.916 | 10.543 | 4.578.316 | 4.609.775 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |

| | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|---|---|
| **Accantonamento nell'esercizio** | - | - | 1.417.158 | 1.417.158 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 20.916 | 10.543 | 1.836.932 | 1.868.391 |
| **Altre variazioni** | - | - | (469.605) | (469.605) |
| **Totale variazioni** | (20.916) | (10.543) | (889.379) | (920.838) |
| **Valore di fine esercizio** | - | - | 3.688.937 | 3.688.937 |

### 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 comma 1 del codice civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *altri* | | |
| | Fondo rinnovo contrattuale ccnl | 92.791 |
| | Fondo rischi per cause sanitarie | 2.937.917 |
| | Fondo rischi ASL | 506.862 |
| | Fondo Altri rischi | 151.367 |
| | **Totale** | **3.688.937** |

Si segnala in particolare:

- che la valutazione circa la consistenza del "Fondo rischi per cause sanitarie" è stata eseguita sulla base dell'esperienza ultradecennale in materia nonché sulla base dei report forniti dal Broker assicurativo;
- che il fondo rischi ASL viene alimentato per rischi riferibili a contestazioni pervenute dall'ASL e relative penalità;
- la costituzione di un fondo Altri rischi nel quale confluiscono due distinti rischi: (i) addebito del corrispettivo CMOR, richiesto dal precedente gestore dell'utenza dell'energia elettrica a seguito di cambio gestore. La Società non ritenendo tale corrispettivo dovuto ha attivato i propri consulenti legali per la difesa delle proprie ragioni. (ii) ripristino ambientale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 613.507 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 534.926 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 494.797 |
| **Altre variazioni** | (112.556) |
| **Totale variazioni** | (72.427) |
| **Valore di fine esercizio** | 541.080 |

Il totale accantonato rappresenta l'effettiva passività della Società verso i dipendenti in forza al 31/12/2021, al netto degli anticipi corrisposti.

Si precisa che le quote maturate e versate alla Tesoreria INPS dal 2007 in poi, contabilizzate in bilancio a diretta diminuzione del "Fondo TFR", ammontano ad euro 2.987.889; in caso di liquidazione del TFR, gli importi vengono anticipati al dipendente dalla Società e successivamente vengono rimborsati alla Società dall'INPS.

## Debiti

# Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte 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 soci per finanziamenti** | - | 6.618.248 | 6.618.248 | 1.063.059 | 5.555.189 |
| **Debiti verso banche** | 7.602.585 | (7.602.054) | 531 | 531 | - |
| **Debiti verso altri finanziatori** | - | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | - |
| **Acconti** | 2.654.265 | 13.910 | 2.668.175 | 2.668.175 | - |
| **Debiti verso fornitori** | 5.552.091 | (138.661) | 5.413.430 | 5.413.430 | - |
| **Debiti verso controllanti** | - | 218.858 | 218.858 | 218.858 | - |
| **Debiti tributari** | 627.763 | (133.870) | 493.893 | 466.424 | 27.469 |
| **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | 476.720 | 97.120 | 573.840 | 573.840 | - |
| **Altri debiti** | 1.840.776 | 397.121 | 2.237.897 | 2.237.897 | - |
| **Totale debiti** | 18.754.200 | 470.672 | 19.224.872 | 13.642.214 | 5.582.658 |

*Debiti verso banche*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

| Voce | Debiti per finanziamenti a breve termine | Totale |
|---|---|---|
| 4) | 531 | 531 |

*Acconti*

La posta accoglie le somme ricevute dalla Regione Emilia Romagna nell'anno 2020 a parziale ristoro dei minori ricavi conseguiti dalle strutture ospedaliere private causa pandemia da COVID-19, per complessivi euro 2.654.265. Le somme ricevute discendono dalla determinazione del "Direttore Generale Sanitario nr. 9898 del 12.06.2020 - Documento tecnico Accordo AIOP-RER DGR 344-2020". Alla data di redazione del presente bilancio non è ancora nota la natura ed il titolo delle somme ricevute, nonostante i numerosi incontri tecnici tra i rappresentanti di AIOP e dell'assessorato alla salute della Regione Emilia-Romagna. Stante l'incertezza rispetto alle possibili evoluzioni l'importo è stato mantenuto in tale voce.

*Altri debiti*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *Altri debiti* | | |
| | Depositi cauzionali ricevuti | 3.879 |
| | Debiti vs medici per incassi in nome e per conto | 154.576 |
| | Debiti diversi verso terzi | 1.373.033 |
| | Deb. vs dip. per retrib. da corrisp. | 387.428 |
| | Deb. vs dip. per ferie mat. e non godute | 298.952 |
| | Dipendenti c/welfare | 12.794 |
| | Tratt./finanziamenti/altro dipendenti | 3.063 |
| | Azionisti c/dividendi | 4.172 |
| | **Totale** | **2.237.897** |

Il conto "Debiti diversi verso terzi" accoglie tra le altre:

- una passività di euro 750.000 nei confronti dei precedenti azionisti della Casa di Cura San Francesco S.p.A. (acquistata da Domus Nova S.p.A. nel marzo 2017 e successivamente fusa per incorporazione nell'anno successivo) per effetto di un contenzioso in essere. La Società ha agito in giudizio in relazione alle dichiarazioni prestate dai precedenti azionisti a favore di Domus Nova S.p.A. all'atto della conclusione degli accordi per il trasferimento delle partecipazioni dell'allora società Casa di Cura San Francesco S.p.A. sospendendo il pagamento di una tranche di euro 750.000 per l'acquisto delle suddette azioni. La somma è stata oggetto di deposito in conto corrente dedicato presso primario istituto di credito della città di Ravenna. Causa ancora pendente; prossima udienza fissata per il 22 giugno 2023;
- una passività di euro 28.461 relativa al Trattamento di Fine Mandato degli amministratori con riferimento alle annualità 2018 e 2019;
- una passività di euro 554.406 per risarcimento danni verso controparti private a seguito della definizione di accordi stragiudiziali perfezionati nel corso dell'anno 2021.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce il dettaglio dei debiti per area geografica in quanto non rilevante.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 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 ha ricevuto nel mese di dicembre 2021 un finanziamento fruttifero da parte del socio Garofalo Health Care S.p.A. di complessivi euro 6.613.320 avente le seguenti condizioni: tasso 1,7% annuo su base 360 giorni.

Il saldo è comprensivo degli interessi passivi maturati dalla data di erogazione al 31/12/2021 che verranno liquidati nel corso del 2022.

La quota scadente oltre l'esercizio è pari ad euro 5.555.188.

# 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** | 40.688 | (826) | 39.862 |
| **Risconti passivi** | 107.034 | 17.020 | 124.054 |
| **Totale ratei e risconti passivi** | 147.722 | 16.194 | 163.916 |

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

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *RATEI E RISCONTI* | | |
| | Ratei passivi su TFM amministratori | 35.385 |
| | Ratei passivi su Imposte e tasse varie | 2.000 |
| | Ratei passivi su interessi | 105 |
| | Ratei passivi su spese bancarie | 2.000 |
| | Ratei passivi su Fitti passivi | 372 |
| | Risconti passivi su contributo Sabatini | 5.788 |
| | Risconti passivi pluriennali su contributo ristrutturazione asilo | 93.846 |
| | Risconti passivi su inv. beni mat. 2021 L.178/2020 | 23.195 |

| | |
|---|---|
| Risconti passivi commerciali | 1.225 |
| **Totale** | **163.916** |

Si evidenzia che il risconto passivo relativo al contributo ricevuto dal Comune di Ravenna per la ristrutturazione dei locali uso asilo ha una durata superiore ai cinque anni.

# 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'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

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

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

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

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' 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; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

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

La Società ha realizzato ricavi, di cui alla voce A1, dalla sola prestazione di servizi in ambito sanitario.

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

Non si fornisce il dettaglio dei ricavi per area geografica perché non rilevante.

## 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.

Ci si rimanda al paragrafo "Problematiche di comparabilità e di adattamento" per evidenziare le difficoltà di comparabilità con l'esercizio precedente rispetto alle voci "B.6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci", "B.7) per servizi", "B.8) per godimento di beni di terzi" e "B.14 - Oneri diversi di gestione".

## 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

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

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

## 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** | 44.522 |
| **Altri** | 6.615 |
| **Totale** | 51.137 |

# 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 |
|---|---|---|
| **A.5 - Altri ricavi e proventi** | 757.790 | Rilascio Fondi rischi |
| **A.5 - Altri ricavi e proventi** | 212.000 | Riaddebito costi straordinari gestione pandemia all'AUSL della Romagna |

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi 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 e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|---|---|---|---|---|---|
| IRES | 24% | 24% | 24% | 24% | 24% |
| IRAP | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% |

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;

- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

# Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|---|---|
| **A) Differenze temporanee** | | |
| **Totale differenze temporanee deducibili** | 2.954.861 | 2.402.880 |
| **Totale differenze temporanee imponibili** | 1.561.192 | 917.952 |
| **Differenze temporanee nette** | (1.393.669) | (1.484.928) |
| **B) Effetti fiscali** | | |
| **Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio** | (1.313.364) | (167.454) |
| **Imposte differite (anticipate) dell'esercizio** | (1.300.799) | 27.204 |
| **Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio** | (2.614.163) | (140.250) |

# 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Imposte anticipate su ACE** | - | 67.912 | 67.912 | 24,00% | 16.299 | - | - |
| **Imposte anticipate su perdite fiscali** | - | 6.268.816 | 6.268.816 | 24,00% | 1.504.516 | - | - |
| **Imposte anticipate fondi rischi** | 4.108.711 | (419.774) | 3.688.937 | 24,00% | 885.345 | 3,90% | 140.250 |
| **Imposte anticipate Fondo Svalutazione crediti civilistico** | 873.876 | (7.198) | 866.678 | 24,00% | 208.003 | - | - |

# Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | |
|---|---|---|---|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| **Perdite fiscali** | | | |
| **dell'esercizio** | 3.465.169 | | |
| **di esercizi precedenti** | 2.803.647 | | |
| **Totale perdite fiscali** | 6.268.816 | | |
| **Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza** | 6.268.816 | 24,00% | 1.504.516 |

# 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 nonchè 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 |
|---|---|
| **Impiegati** | 47 |
| **Operai** | 3 |
| **Altri dipendenti** | 155 |
| **Totale Dipendenti** | 205 |

## 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 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| **Compensi** | 85.578 | 40.314 |

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

Il valore tiene conto del diverso compenso deliberato per le due diverse Società di revisione che si sono succedute nel corso dell'anno 2021.

| | Valore |
|---|---|
| **Revisione legale dei conti annuali** | 20.184 |
| **Altri servizi diversi dalla revisione contabile** | 10.000 |
| **Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione** | 30.184 |

## 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 | Consistenza finale, valore nominale |
|---|---|---|---|---|
| **Ordinarie** | 165.000 | 990.000 | 165.000 | 990.000 |

## 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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile si segnala:

- il rilascio di una garanzia fideiussoria a favore di Zeroemissioni H S.r.l. per euro 40.000 (La Cassa di Ravenna);

- il rilascio di una garanzia fideiussoria a favore dei Locatori, con riferimento ad un contratto di locazione per un immobile civile concesso in uso esclusivo al Direttore Generale, per euro 9.600 (La Cassa di Ravenna);

- il rilascio di una garanzia fideiussoria a favore di Sardaleasing per euro 5.678 (BPER Banca).

# 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

Si segnala che è in fase di liquidazione il Trattamento di Fine Mandato spettante all'organo amministrativo in carica sino a luglio 2021 per circa 210.000 euro lordi, di cui euro 147.005 a carico della compagnia assicurativa UnipolSai presso la quale era stata accesa una polizza specifica.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Nonostante il perdurare della pandemia da COVID-19 la Società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|---|---|---|
| **Nome dell'impresa** | Raffaele Garofalo & C. S.A.P.A. | Garofalo Health Care S.p.A. |

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|---|---|---|
| **Città (se in Italia) o stato estero** | Roma | Roma |
| **Codice fiscale (per imprese italiane)** | 04791701008 | 06103021009 |
| **Luogo di deposito del bilancio consolidato** | Roma | Roma |

## 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 "Garofalo Health Care" ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A., C.F. 06103021009.

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 | 177.712 | 173.938 |
| C) Attivo circolante | 11.312 | 15.176 |
| Totale attivo | 189.024 | 189.114 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 28.700 | 28.700 |
| Riserve | 115.998 | 114.417 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.546 | 1.673 |
| Totale patrimonio netto | 146.244 | 144.790 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 1 | 17 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 80 | 67 |
| D) Debiti | 42.699 | 44.240 |
| Totale passivo | 189.024 | 189.114 |

# 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 | 4.002 | 2.433 |
| B) Costi della produzione | 6.190 | 7.028 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 3.153 | 4.706 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (582) | (1.562) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.546 | 1.673 |

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

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

- di aver ricevuto una somma di euro 208.000 circa in forza della "Det. DG San nr. 9898 12.06.2020 Doc tecnico Accordo AIOP-RER DGR 344-2020";
- di aver ricevuto dall'AUSL della Romagna somme a titolo di ristoro dei costi straordinari sostenuti per la gestione della pandemia Covid-19 per complessivi euro 212.000.

# Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'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 31/12/2021 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

Ravenna (RA), 21/02/2021

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Guido Dalla Rosa Prati, Presidente