

CASA DI CURA ERETEZIA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici | |
|---|-----------------------|
| Sede in | VICENZA |
| Codice Fiscale | 00444840243 |
| Numero Rea | VICENZA 40647 |
| P.I. | 00444840243 |
| Capitale Sociale Euro | 520.000 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 | no |
| Appartenenza a un gruppo | sì |
| Denominazione della società capogruppo | CASA DI CURA ERETEZIA |
| Paese della capogruppo | ITALIA |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 7) altre | 96.722 | 95.269 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 96.722 | 95.269 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 20.412.571 | 20.346.735 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.026.275 | 729.031 |
| 4) altri beni | 286.352 | 243.114 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 1.458.758 | 1.233.926 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 23.183.956 | 22.552.806 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 6.400.000 | 6.400.000 |
| d-bis) altre imprese | 0 | 0 |
| Totale partecipazioni | 6.400.000 | 6.400.000 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.967.285 | 3.967.285 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 3.967.285 | 3.967.285 |
| Totale crediti | 3.967.285 | 3.967.285 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 10.367.285 | 10.367.285 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 33.647.963 | 33.015.360 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 1.165.587 | 1.172.956 |
| Totale rimanenze | 1.165.587 | 1.172.956 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.857.441 | 1.831.751 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso clienti | 1.857.441 | 1.831.751 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 428 | 802 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti tributari | 428 | 802 |
| 5-ter) imposte anticipate | 423.045 | 176.685 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 82.887 | 77.011 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso altri | 82.887 | 77.011 |
| Totale crediti | 2.363.801 | 2.086.249 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.137.210 | 313.476 |
| 3) danaro e valori in cassa | 6.175 | 4.710 |
| Totale disponibilità liquide | 1.143.385 | 318.186 |
| Totale attivo circolante (C) | 4.672.773 | 3.577.391 |
| D) Ratei e risconti | 116.656 | 105.485 |
| Totale attivo | 38.437.392 | 36.698.236 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 520.000 | 520.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 83.589 | 83.589 |
| III - Riserve di rivalutazione | 7.900.441 | 7.900.441 |
| IV - Riserva legale | 119.965 | 119.965 |
| V - Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 2.730.210 | 2.783.324 |
| Varie altre riserve | (2) | (2) |
| Totale altre riserve | 2.730.208 | 2.783.322 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (491.302) | (53.114) |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 10.862.901 | 11.354.203 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 0 | - |
| 2) per imposte, anche differite | 280.128 | 0 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 0 | - |
| 4) altri | 0 | - |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 280.128 | 0 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 522.830 | 597.838 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.385.691 | 1.110.691 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 15.175.236 | 14.912.149 |
| Totale debiti verso banche | 16.560.927 | 16.022.840 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.064.632 | 6.430.395 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso fornitori | 7.064.632 | 6.430.395 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 953.609 | 407.845 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti tributari | 953.609 | 407.845 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 934.792 | 578.550 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 934.792 | 578.550 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.245.087 | 1.302.455 |

| | | |
|--|------------|------------|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale altri debiti | 1.245.087 | 1.302.455 |
| Totale debiti | 26.759.047 | 24.742.085 |
| E) Ratei e risconti | 12.486 | 4.110 |
| Totale passivo | 38.437.392 | 36.698.236 |

Conto economico

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 19.540.990 | 20.413.310 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 271.854 | 178.353 |
| Totale altri ricavi e proventi | 271.854 | 178.353 |
| Totale valore della produzione | 19.812.844 | 20.591.663 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.990.470 | 3.106.896 |
| 7) per servizi | 8.602.035 | 8.293.412 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 620.621 | 536.850 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 4.441.818 | 4.218.785 |
| b) oneri sociali | 1.271.520 | 1.233.474 |
| c) trattamento di fine rapporto | 273.811 | 257.208 |
| e) altri costi | 13.355 | 4.000 |
| Totale costi per il personale | 6.000.504 | 5.713.467 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 14.406 | 29.765 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 0 | 995.757 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 9.334 | 9.205 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 23.740 | 1.034.727 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 7.369 | (75.952) |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.416.059 | 1.373.416 |
| Totale costi della produzione | 19.660.798 | 19.982.816 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 152.046 | 608.847 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 7 | 5 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 7 | 5 |
| Totale altri proventi finanziari | 7 | 5 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 616.051 | 568.730 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 616.051 | 568.730 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (616.044) | (568.725) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (463.998) | 40.122 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 2.261 | 65.860 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (8.725) | 0 |
| imposte differite e anticipate | 33.768 | 27.376 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 27.304 | 93.236 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (491.302) | (53.114) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------------|------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (491.302) | (53.114) |
| Imposte sul reddito | 27.304 | 93.236 |
| Interessi passivi/(attivi) | 616.044 | 568.725 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (5.078) | (13) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 146.968 | 608.834 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 553.939 | 257.208 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 14.406 | 1.025.522 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 9.334 | 9.205 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 577.679 | 1.291.935 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 724.647 | 1.900.769 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 7.369 | (75.952) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (35.024) | 566.025 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 785.187 | 65.448 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (11.171) | (66.709) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 8.376 | (19.333) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 565.472 | (78.641) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.320.209 | 390.838 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.044.856 | 2.291.607 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (616.044) | (568.725) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 0 | (93.236) |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (348.819) | (317.016) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (964.863) | (978.977) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.079.993 | 1.312.630 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (756.114) | (1.209.662) |
| Disinvestimenti | (20.908) | 351 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (15.859) | (5.349) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | (96.750) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |

| | | |
|---|-----------|-------------|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (792.881) | (1.311.410) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 18.087 | (260.426) |
| Accensione finanziamenti | 520.000 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | 0 | (232.315) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 538.087 | (492.741) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 825.199 | (491.521) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 313.476 | 806.635 |
| Assegni | 0 | 486 |
| Danaro e valori in cassa | 4.710 | 2.586 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 318.186 | 809.707 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.137.210 | 313.476 |
| Danaro e valori in cassa | 6.175 | 4.710 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.143.385 | 318.186 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 *ter*, 2424, 2424 *bis*, 2425, 2425 *bis*, 2425 *ter* del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 *bis* ed ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 *bis*, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

In base a quanto previsto dal D.L. 31.12.2020 n. 183, attraverso una modifica all'art. 106 co. 1 del D.L. 17.03.2020 n. 18 (c.d. "Cura Italia") convertito L. 24.04.2020 n. 27 a causa dell'emergenza epidemiologica di diffusione del Coronavirus (COVID-19) il Consiglio di Amministrazione ha deliberato il differimento della data di convocazione dell'assemblea ordinaria dei soci per l'approvazione del bilancio oltre il termine ordinario dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2020.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'anno 2020 ha visto esplodere a livello mondiale la pandemia da Coronavirus/COVID -19, con conseguenze pesanti e drammatiche sia sul tessuto sociale che in quello economico. La situazione a tutt'oggi è di piena emergenza, in quanto la circolazione del virus è ancora molto attiva.

A partire dal mese di febbraio 2020 sia l'Italia che alcuni paesi, europei ed extraeuropei, hanno iniziato a subire i primi contraccolpi legati alla cosiddetta "pandemia da Coronavirus" e ad adottare misure progressivamente sempre più restrittive per evitare il diffondersi del virus stesso.

Successivamente, nel mese di marzo 2020, il Governo Italiano, visto l'aggravarsi dell'emergenza sanitaria e per limitare la propagazione del virus, provvedeva, tramite Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, alla chiusura delle attività considerate non essenziali, sino al 4 maggio 2020, ma dava la possibilità alle società che svolgevano attività essenziali di continuare ad operare, previa comunicazione alla prefettura.

La società ha affrontato la situazione con prontezza ed efficacia applicando protocolli e metodi di lavoro in grado di garantire la sicurezza del proprio personale e degli ambienti di lavoro. La società si è, infatti, immediatamente attivata nell'adottare tutte le misure di sicurezza e di sanificazione dei luoghi di lavoro al fine tutelare la salute dei propri lavoratori.

Durante l'esercizio non si sono verificati focolai del virus in ambito lavorativo e per quanto riguarda l'aspetto economico e finanziario occorre dire che l'iniziale perdita di fatturato, verificatasi nei mesi di marzo e aprile, è stata parzialmente recuperata nel secondo semestre.

Si ricorda che già nel mese di marzo 2020 in considerazione dello scenario epidemiologico dell'epidemia da COVID-19 e della possibile evoluzione dello stesso, al fine di preservare i posti letto di area intensiva in previsione di un massiccio afflusso di pazienti, la Regione del Veneto, con protocollo n. 120.472, ha disposto la sospensione con effetto immediato di tutta l'attività chirurgica programmata per la quale era previsto il ricovero in terapia intensiva post operatoria ad eccezione degli interventi indifferibili in considerazione del quadro clinico dei pazienti, e in particolare nell'ambito della chirurgia oncologica tenendo conto della storia naturale della malattia e dei protocolli integrati con chemio e radioterapia adiuvante.

Inoltre, al fine di poter disporre di personale per la gestione dei posti letto aggiuntivi sia di terapia intensiva che semiintensiva è stato richiesto di ridurre l'attività chirurgica programmata non urgente nell'ottica di recuperare personale per garantire la gestione di tali posti letto attivati secondo il piano regionale per la gestione dell'emergenza COVID-19. Oltre all'attività libero professionale intramoenia, è stata disposta la sospensione di tutta l'attività di

specialistica ambulatoriale delle strutture pubbliche e private accreditate ad eccezione delle prestazioni prioritizzate come U e B, garantendo, sia come prime visite specialistiche che di controllo, l'attività in ambito materno infantile ed oncologico.

Peraltro, la Società monitorando costantemente l'emergenza sanitaria in base all'evolversi della situazione ha sin da subito azionato gli strumenti messi in campo dal legislatore, che includono tra l'altro le moratorie sui mutui, la proroga dei leasing ed il ricorso alla cassa integrazione per i dipendenti, al fine di minimizzare i possibili effetti della Pandemia sui flussi di cassa e sulla redditività dell'esercizio in corso.

Nonostante la predetta emergenza sanitaria, emergenza che ha provocato, a livello generale, un impatto significativo sul tessuto economico in termini di contrazione della domanda, il bilancio 2020 in corso di approvazione si attesta su valori economici e patrimoniali soddisfacenti, rispetto a quello che sarebbe potuta essere la perdita di fatturato a seguito della crisi emergenziale.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati, altresì, rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11:

- prudenza;
- prospettiva della continuità aziendale;
- rappresentazione sostanziale;
- competenza;
- costanza nei criteri di valutazione;
- rilevanza;
- comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e, quindi, tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica non sono emerse significative incertezze circa il presupposto della continuità aziendale.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile.

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

La società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma 7-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19. Ha scelto nello specifico per l'adozione della sospensione integrale degli ammortamenti di tutte immobilizzazioni materiali, poiché ritiene che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del complesso economico ed avrebbe gravato sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della reale operatività del complesso

economico. La società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica, delle suddette immobilizzazioni materiali sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico degli stessi. Per tale motivo, il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio. La quota di ammortamento che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse usufruito della deroga sarebbe stata pari ad Euro 1.004.041 per le immobilizzazioni materiali. Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali comporta l'emersione di una differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Il piano di ammortamento applicato alle altre immobilizzazioni immateriali è stato determinato in considerazione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sulla base della seguente vita utile:

- software: 3 anni;
- spese sostenute per l'ottenimento di mutui: in base alla durata del mutuo;
- altri oneri pluriennali: 3 anni.

Ai sensi dell'art. 2426, nn. 2 e 3 del Codice Civile, si precisa che ai criteri di ammortamento e ai relativi coefficienti non sono state apportate modifiche rispetto all'esercizio precedente e che non si sono, altresì, verificati deprezzamenti di carattere durevole.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni e fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

Come sopra esposto la società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma 7-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19.

Piano di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il costo delle immobilizzazioni materiali, essendo la loro utilizzazione limitata nel tempo, è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote di ammortamento applicate dalla società sono le seguenti:

| Categoria | Aliquota |
|----------------------------|-----------------|
| Immobili ed impianti fissi | 3% |
| Installazioni - immobili | 10% |
| Attrezzatura sanitaria | 12,50% |
| Attrezzatura generica | 25% |
| Mobili e arredamento | 10% |
| | |

| | |
|-----------------------------|-----|
| Attrezzature informatiche | 20% |
| Mobili e macchine d'ufficio | 12% |
| Sistemi telefonici | 20% |
| Autovetture aziendali | 25% |

Ai sensi dell'art. 2426, n. 2, del Codice Civile, si precisa che ai criteri di ammortamento, e ai relativi coefficienti, non è stata apportata alcuna modifica rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le rivalutazioni, nella tabella seguente viene evidenziato, secondo quanto stabilito dalla Legge 19 marzo 1983, n. 72, per quali beni, tutt'ora presenti nel patrimonio della Società, è stata effettuata una rivalutazione, monetaria od economica, da parte della società, e per quale importo.

PROSPETTO DEI BENI RIVALUTATI

| Voci stato patrimoniale | Legge n. 576 /75 | Legge n. 72 /83 | Legge n. 413 /91 | Legge n. 342 /2000 | Legge n. 2 /2009 | Totale |
|---|------------------|-----------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Immobili e fabbricati | 34.731 | 200.312 | 222.227 | 0 | 6.889.534 | 7.346.804 |
| Attrezzatura generica (mobili e macchine d'ufficio) | 5.875 | 38.684 | 0 | 418.941 | 0 | 463.500 |
| TOTALE | 40.606 | 238.996 | 222.227 | 418.941 | 6.889.534 | 7.810.304 |

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate ed altre imprese sono state valutate sulla base del prezzo di acquisizione ed il valore è eventualmente rettificato per riflettere le diminuzioni intervenute nel patrimonio netto delle singole società a seguito di perdite permanenti di valore risultanti dall'ultimo bilancio approvato.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Criterio del costo ammortizzato

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti/crediti iscritti anche tra le immobilizzazioni finanziarie sorti dal 2016 e pertanto, quelli sorti negli esercizi precedenti, continuano ad essere iscritti in conformità al precedente principio contabile.

Si evidenzia, altresì, che il criterio del costo ammortizzato non è applicato se gli effetti derivanti dalla sua applicazione risultano essere irrilevanti, nel qual caso i debiti ed i crediti sono iscritti rispettivamente al valore nominale ed al presumibile valore di realizzo.

Alla luce di quanto sopra esposto, in conformità al principio di rilevanza indicato all'art. 2423 quarto comma del Codice Civile, i crediti sono stati valutati al valore di presunto realizzo ed i debiti sono stati iscritti al valore nominale in quanto l'applicazione dell'art. 2426 comma 8 non ha effetti rilevanti sul bilancio.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della

realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse agli interessi passivi ed alla perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Altri fondi per rischi ed oneri

Tale voce accoglie gli stanziamenti al fondo imposte differite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono stati rilevati al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato, ad eccezione del credito finanziario verso la società controllata Marapim S.r.l., che è infruttifero di interessi.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Denunce al Collegio Sindacale ex art. 2408 del Codice Civile

In merito alle denunce al Collegio Sindacale ex art. 2408 del Codice Civile del 5 settembre 2018, del 4 luglio 2019, all'integrazione del 12 settembre 2019 e a quella pervenuta il 29 luglio 2020 rimandiamo a quanto illustrato nella Relazione sulla gestione.

Processo Verbale di Costatazione

Si ricorda che in data 13 dicembre 2019, l'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Vicenza notificava alla Società *de qua* un Processo Verbale di Costatazione per l'anno d'imposta 2016. Nel PVC veniva contestata l'errata fatturazione delle operazioni imponibili con riguardo alle prestazioni di ricovero rese in regime privatistico, con conseguente recupero della maggior Iva dovuta per l'anno 2016, pari ad Euro 121.147.

L'Agenzia delle Entrate rilevava, inoltre, che la Società *de qua* aveva tenuto il medesimo comportamento anche per i periodi d'imposta 2015, 2017 e 2018 con la conseguente richiesta di presentazione di ulteriore documentazione contabile e fiscale.

Alla luce di quanto sopraddetto, in data 21 febbraio 2020, la Società *de qua* per gli anni 2015, 2017 e 2018 trasmetteva all'ufficio controlli - area imprese medie dimensioni - dell'Agenzia delle Entrate tutta la documentazione richiesta (bilanci, riprese fiscali, fatture registri Iva e libro giornale).

In merito al PVC, la Società conferiva mandato al Prof. Andrea Giovanardi, Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università di Trento, affinché tuteli gli interessi della società nelle sedi competenti.

Successivamente, con l'invito a comparire n. T65IILV00600/2020 l'Agenzia delle Entrate prospettava il recupero di Iva per Euro 117.563, oltre a sanzioni (pari, complessivamente, ad Euro 132.258) e interessi di legge (indicativamente pari ad Euro 16.000).

Ad oggi, le difese non sono state accolte, e l'Amministrazione finanziaria ha concluso il procedimento di accertamento con adesione rilasciando un verbale di contraddittorio negativo in data 14 dicembre 2020.

Nel verbale, controparte precisa che la riliquidazione delle operazioni imponibili dei ricavi di ricovero e cura rese in regime privatistico comporta la rideterminazione della percentuale di pro-rata per la detrazione dell'Iva sugli acquisti,

che passa dal 3 per cento al 6 per cento, con conseguente maggiore imposta da portare in detrazione pari ad Euro 33.238. Il recupero dell'Iva, nell'avviso di accertamento che verrà notificato, sarà, quindi, pari ad Euro 117.563 – 33.238 = Euro 84.325, oltre a sanzioni (per Euro 95.000 circa) ed interessi di legge (per Euro 13.000 circa).

In conseguenza della variazione della percentuale di pro-rata, sarà peraltro da rideterminare il costo deducibile della maggiore Iva ritenuta detraibile. Verrà, quindi, notificato un avviso di accertamento con il quale verrà recuperato a tassazione ai fini Ires e Irap il minore componente negativo per Euro 33.238 (quindi si avrà un recupero per Euro 10.500 circa a titolo di imposte, oltre a sanzioni, circa per Euro 9.400, e interessi di legge, per circa 1.500 Euro).

Gli avvisi di accertamento saranno impugnati avanti la Commissione Tributaria Provinciale di Vicenza.

Il Prof. Andrea Giovanardi, anche alla luce di precedenti questioni analoghe che hanno ottenuto una sentenza di primo grado favorevole, ha rilasciato un parere dal quale di evince che, per le passività scaturenti dagli avvisi di accertamento in argomento, esistano importanti argomentazioni difensive che possano condurre ad un annullamento della pretesa.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a Euro 96.722 (Euro 95.269 nel precedente esercizio).

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, essendo la loro utilizzazione limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato secondo un piano stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

In merito alle singole voci, si precisa quanto segue.

Le altre immobilizzazioni immateriali (*voce B.I.7* dello stato patrimoniale), consistenti in costi pluriennali per spese su mutui del costo storico di Euro 320.048 ed in costi pluriennali per spese per software del costo storico di Euro 245.940, sono state iscritte all'attivo dello stato patrimoniale, per un importo che rispecchia la loro utilità pluriennale.

Si precisa, inoltre, che, ai sensi dell'art. 2426, n. 3, del Codice Civile, non si è verificato alcun effettivo deprezzamento di carattere durevole.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 550.129 | 550.129 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 454.860 | 454.860 |
| Valore di bilancio | 95.269 | 95.269 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 15.859 | 15.859 |
| Ammortamento dell'esercizio | 14.406 | 14.406 |
| Totale variazioni | 1.453 | 1.453 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 565.988 | 565.988 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 469.266 | 469.266 |
| Valore di bilancio | 96.722 | 96.722 |

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 23.183.956 (Euro 22.552.806 nel precedente esercizio).

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo di tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, o al costo di produzione che comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Il costo di produzione comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

Si precisa che la voce B.II.5 Immobilizzazioni in corso ed acconti comprende i costi sostenuti per l'ampliamento e ristrutturazione della sede in cui opera la Società, che verranno ammortizzati dall'esercizio in cui saranno ultimati i lavori, nonché le spese per attrezzature industriali e commerciali in corso di costruzione.

Per quanto concerne i lavori di ristrutturazione, che dovevano essere terminati entro il 30 novembre 2019, e successivamente prorogati al 31 dicembre 2021 con autorizzazione dell'ULSS n. 8, ad oggi, a causa della pandemia da Coronavirus, sono stati ulteriormente prorogati di 28/30 mesi.

In particolare si tratta dei lavori relativi al rifacimento del sistema di sterilizzazione della sala operatoria. La ristrutturazione prevede la creazione di tre locali dedicati (sporco, sterilizzazione e pulito), al momento presenti in un'unica sala. Questo trilocale verrà collocato al terzo piano della palazzina "Quinzani/Tapergi" ora adibita ad ambulatori e confinante con la Sala Operatoria.

L'adeguamento del locale adibito a Farmacia così come richiesto dall'Azienda Zero di Padova dopo il rinnovo dell'accreditamento avvenuto nell'ottobre 2019 e relativo al prossimo quinquennio, sarà terminato entro settembre 2021, in linea con quanto concordato con l'Ulss.

Si precisa inoltre che, ai sensi dell'art. 2426, n. 3, del Codice Civile, non si è verificato alcun effettivo deprezzamento di carattere durevole.

Terreni e fabbricati

Si precisa che sono stati scorporati dal valore dei fabbricati il valore dei terreni sui quali gli stessi insistono.

La voce terreni risulta essere così composta:

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------|------------------|
| Terreno immobile Casa di Cura | 848.803 |
| Terreno immobile uffici | 342.291 |
| Terreno Immobile ex Tapergi | 448.622 |
| Terreno Immobile ex Quinzani | 656.638 |
| Terreno Immobile ex Zoggia | 192.365 |
| TOTALE | 2.488.719 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Terreni e fabbricati | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 27.451.328 | 11.491.073 | 2.466.925 | 1.233.926 | 42.643.252 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.104.593 | 10.762.042 | 2.223.811 | 0 | 20.090.446 |
| Valore di bilancio | 20.346.735 | 729.031 | 243.114 | 1.233.926 | 22.552.806 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 65.836 | 282.945 | 31.551 | 224.832 | 605.164 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | (14.299) | (11.687) | 0 | (25.986) |

| | Terreni e fabbricati | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Totale variazioni | 65.836 | 297.244 | 43.238 | 224.832 | 631.150 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 27.517.164 | 11.774.019 | 2.488.010 | 1.458.758 | 43.237.951 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.104.593 | 10.747.744 | 2.201.658 | 0 | 20.053.995 |
| Valore di bilancio | 20.412.571 | 1.026.275 | 286.352 | 1.458.758 | 23.183.956 |

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

La Società ha in corso tre contratti di leasing finanziario relativi:

- ad un microscopio con la società Alba Leasing S.p.A. n. 11138385/1;
- a n. 2 ecografi con la società Banca Ifis S.p.A. n. 13019570-001-STD;
- un tomografo con la società Civibank .Sepa n. 61542/001.

Si segnala che per i leasing in essere con Civibank S.c.p.a. e Alba Leasing S.p.A. è stata concessa la proroga fino al 01/07/2021, pertanto, come previsto dalla normativa si è provveduto a ricalcolare la competenza del contratto.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 857.301 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 69.569 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | 0 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 705.881 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 35.575 |

La tabella sottostante dettaglia le informazioni sopra indicate con riferimento ai singoli contratti in essere:

| | Descrizione | Riferimento contratto società di leasing | Valore attuale delle rate non scadute | Interessi passivi di competenza | Costo storico | Fondi ammortamento inizio esercizio | Ammortamenti dell'esercizio | Rettifiche valore dell'esercizio | Valore contabile |
|---------------|---------------|--|---------------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|
| | microscopio | Alba Leasing S.p.A. | 55.600 | 972 | 93.400 | 5.838 | 11.675 | 0 | 75.887 |
| | n. 2 ecografi | Banca Ifis S.p.A. | 58.727 | 4.265 | 81.879 | 5.117 | 10.235 | 0 | 66.527 |
| | tomografo | Civibank S.p.A. | 591.554 | 30.338 | 762.546 | 0 | 47.659 | 0 | 714.887 |
| Totale | | | 705.881 | 35.575 | 937.825 | 10.955 | 69.569 | 0 | 857.301 |

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 6.400.000 (Euro 6.400.000 nel precedente esercizio) e sono state acquisite a scopo di investimento durevole.

In particolare trattasi di una partecipazione nella società controllata MARAPIM S.r.l. pari ad Euro 6.400.000; per quanto concerne la partecipazione nella ex Banca Popolare di Vicenza risulta essere stata completamente svalutata nel corso dell'esercizio 2017 a seguito della messa in liquidazione della Banca Popolare di Vicenza S.p.A. in Liquidazione Coatta Amministrativa.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 6.400.000 | 662.157 | 7.062.157 |
| Svalutazioni | 0 | 662.157 | 662.157 |
| Valore di bilancio | 6.400.000 | 0 | 6.400.000 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 6.400.000 | 662.157 | 7.062.157 |
| Svalutazioni | 0 | 662.157 | 662.157 |
| Valore di bilancio | 6.400.000 | 0 | 6.400.000 |

Variations e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 3.967.285 (Euro 3.967.285 nel precedente esercizio).

Trattasi di finanziamenti infruttiferi alla società controllata MARAPIM S.r.l., iscritti al loro valore nominale, ed ammontanti complessivamente ad Euro 3.967.285.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha erogato nuovi finanziamenti infruttiferi in favore della controllata MARAPIM S.r.l.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 bis, comma 1, punto 2) del c.c., si precisa che i crediti immobilizzati oltre l'esercizio sono tutti iscritti ad un valore non superiore al loro "fair value".

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Importo nominale iniziale | Valore netto iniziale |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo | 3.967.285 | 3.967.285 |
| Totale | 3.967.285 | 3.967.285 |

| | Importo nominale finale | Valore netto finale |
|---|-------------------------|---------------------|
| Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo | 3.967.285 | 3.967.285 |
| Totale | 3.967.285 | 3.967.285 |

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

| | Valore di inizio esercizio | Variations nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | 3.967.285 | 0 | 3.967.285 | 0 | 3.967.285 | 0 |
| Totale crediti immobilizzati | 3.967.285 | 0 | 3.967.285 | 0 | 3.967.285 | 0 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del Codice Civile dell'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2020:

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|-----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| MARAPIM S. R.L. | VICENZA | 02754870240 | 10.200 | 72.865 | 180.519 | 180.519 | 100,00% | 6.400.000 |
| Totale | | | | | | | | 6.400.000 |

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione in Marapim S.r.l. rispetto al patrimonio netto contabile della controllata non è ritenuto, dall'Organo Amministrativo, rappresentativo di una perdita durevole di valore.

Tale valutazione è supportata dalla perizia redatta, in data 19 maggio 2021, dall'Ing. Umberto Ghione di Vicenza che attribuisce al complesso immobiliare di proprietà della Marapim S.r.l. un valore di mercato pari ad Euro 15.522.000, valore ampiamente superiore rispetto al valore netto contabile di iscrizione nel bilancio della controllata medesima. Tale valore conferma quanto precedentemente determinato nella perizia asseverata dall'Ing Ghione Umberto datata 24 luglio 2015.

La Società ritiene che il plusvalore latente relativo al complesso immobiliare di proprietà della Marapim S.r.l. sia in grado di assicurare anche il rimborso dei crediti finanziari vantati nei confronti dell'impresa controllata.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso controllate | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|---|------------------------------|
| Italia | 3.967.285 | 3.967.285 |
| Totale | 3.967.285 | 3.967.285 |

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri 8 e 9 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 1.165.587 (Euro 1.172.956 nel precedente esercizio).

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto che comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Si segnala che, come già rilevato nel bilancio precedente, la Società ha continuato ad inventariare e valorizzare l'attrezzatura chirurgica e minuta di sala operatoria.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 1.172.956 | (7.369) | 1.165.587 |
| Totale rimanenze | 1.172.956 | (7.369) | 1.165.587 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 2.363.801 (Euro 2.086.249 nel precedente esercizio).

Si evidenzia che tali crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile, al netto dei fondi svalutazione crediti, pari ad Euro 9.345, determinato sulla base di stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori.

La composizione è così rappresentata:

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------------------------|--------------|
| Verso clienti | 1.866.786 | 0 | 1.866.786 | 9.345 | 1.857.441 |
| Crediti tributari | 428 | 0 | 428 | | 428 |
| Imposte anticipate | | | 423.045 | | 423.045 |
| Verso altri | 82.887 | 0 | 82.887 | 0 | 82.887 |
| Totale | 1.950.101 | 0 | 2.373.146 | 9.345 | 2.363.801 |

Per quanto riguarda la valutazione dei crediti, questa viene operata ricorrendo a delle svalutazioni imputate al Conto Economico sotto forma di accantonamenti al fondo rischi su crediti ex art. 106 TUIR.

Il fondo rischi su crediti si è pertanto movimentato nell'anno, come segue:

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Saldo iniziale | Euro 9.212 |
| Utilizzo per perdite su crediti | Euro (9.201) |
| Accantonamento dell'esercizio | Euro 9.334 |
| Accantonamento al fondo tassato | Euro 0 |
| Saldo di fine esercizio | Euro 9.345 |

I crediti tributari sono relativi al credito per imposta sostitutiva sul TFR per Euro 428.

I crediti per imposte anticipate pari ad Euro 423.045 sono così composti:

- Euro 176.685 a titolo di imposte anticipate che risultano essere state conteggiate con aliquota IRES pari al 24% sul beneficio futuro derivante dall'utilizzo delle perdite fiscalmente rilevanti ed illimitatamente riportabili per Euro 736.188;

- Euro 120.000 a titolo di imposte anticipate che risultano essere state conteggiate con aliquota IRES pari al 24% sul beneficio futuro derivante dall'utilizzo delle perdite fiscalmente rilevanti maturate nel presente esercizio per Euro 500.000;

- Euro 126.360 a titolo di imposte anticipate che risultano essere state conteggiate con aliquota IRES pari al 24% sul beneficio futuro derivante dalla deduzione degli interessi passivi per Euro 526.500.

Per quanto riguarda i crediti per imposte anticipate si precisa che verranno recuperati nei prossimi esercizi.

Per quanto concerne, invece, i "crediti verso altri" sono stati iscritti al loro valore nominale, giudicato pari al loro presumibile valore di realizzazione, e consistono essenzialmente in:

- Anticipi a fornitori per Euro 38.800;
- Depositi cauzionali per utenze per Euro 5.750;
- Depositi cauzionali vari per Euro 600;
- Anticipi ditta C.I.G. per Euro 18.952;
- Erario c/Inail per Euro 18.785.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.831.751 | 25.690 | 1.857.441 | 1.857.441 | 0 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 802 | (374) | 428 | 428 | 0 | 0 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 176.685 | 246.360 | 423.045 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 77.011 | 5.876 | 82.887 | 82.887 | 0 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 2.086.249 | 277.552 | 2.363.801 | 1.940.756 | 0 | 0 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile.

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.857.441 | 1.857.441 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 428 | 428 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 423.045 | 423.045 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 82.887 | 82.887 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 2.363.801 | 2.363.801 |

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 1.143.385 (Euro 318.186 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 313.476 | 823.734 | 1.137.210 |
| Denaro e altri valori in cassa | 4.710 | 1.465 | 6.175 |
| Totale disponibilità liquide | 318.186 | 825.199 | 1.143.385 |

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi sono pari a Euro 116.656 (Euro 105.485 nel precedente esercizio) e sono relativi principalmente a spese telefoniche, a costi di pubblicità e ai leasing.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 0 | 2.406 | 2.406 |
| Risconti attivi | 105.485 | 8.765 | 114.250 |
| Totale ratei e risconti attivi | 105.485 | 11.171 | 116.656 |

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2747, comma 1 numero 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 10.862.901 (Euro 11.354.203 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 520.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 520.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 83.589 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 83.589 |
| Riserve di rivalutazione | 7.900.441 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 7.900.441 |
| Riserva legale | 119.965 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 119.965 |
| Riserve statutarie | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.783.324 | 0 | 0 | 0 | 53.114 | 0 | | 2.730.210 |
| Varie altre riserve | (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | (2) |
| Totale altre riserve | 2.783.322 | 0 | 0 | 0 | 53.114 | 0 | | 2.730.208 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (53.114) | 0 | 0 | 53.114 | 0 | 0 | (491.302) | (491.302) |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 11.354.203 | 0 | 0 | 53.114 | 53.114 | 0 | (491.302) | 10.862.901 |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

| | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|
| Capitale | 520.000 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 83.589 | 0 | 0 | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 7.900.441 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--------------------------------|------------|---|---|---------|
| Riserva legale | 119.965 | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.593.711 | 0 | 0 | 189.613 |
| Varie altre riserve | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 2.593.712 | 0 | 0 | 189.613 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 189.613 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Patrimonio netto | 11.407.320 | 0 | 0 | 189.613 |

| | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 0 | 0 | | 520.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 | | 83.589 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | 0 | | 7.900.441 |
| Riserva legale | 0 | 0 | | 119.965 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 0 | 0 | | 2.783.324 |
| Varie altre riserve | 0 | -3 | | -2 |
| Totale altre riserve | 0 | -3 | | 2.783.322 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 189.613 | 0 | -53.114 | -53.114 |
| Totale Patrimonio netto | 189.613 | -3 | -53.114 | 11.354.203 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|--|------------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 520.000 | Capitale | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 83.589 | Capitale | A;B;C; | 83.589 | 0 | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 7.900.441 | Capitale | A;B; | 7.900.441 | 0 | 0 |
| Riserva legale | 119.965 | Utili | B | 119.965 | 0 | 0 |
| Riserve statutarie | 0 | | | - | - | - |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.730.210 | Utili | A;B;C; | 2.730.210 | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | (2) | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 2.730.208 | | | 2.730.210 | 0 | 0 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | | - | - | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | - | - | - |
| Totale | 11.354.203 | | | 10.834.205 | 0 | 0 |
| Quota non distribuibile | | | | 8.020.406 | | |
| Residua quota distribuibile | | | | 2.813.799 | | |

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

Si evidenzia che le riserve non distribuibili ammontano ad Euro 8.020.406 mentre quelle distribuibili ad Euro 2.813.799.

Complessivamente il patrimonio netto ammonta ad Euro 10.862.901 al netto della perdita d'esercizio di Euro 491.302. Si evidenzia, infine, che se non fosse stata operata la sospensione degli ammortamenti la perdita d'esercizio sarebbe ammontata ad Euro 1.215.216 ed il patrimonio netto sarebbe risultato pari ad Euro 10.138.987.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Utilizzo per copertura perdite | Altri movimenti | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Legge n. 72/1983 | 11.625 | 0 | 0 | 11.625 |
| Legge n. 413/1991 | 195.176 | 0 | 0 | 195.176 |
| Legge n. 342/2000 | 998.881 | 0 | 0 | 998.881 |
| Legge n. 2/2009 | 6.694.759 | 0 | 0 | 6.694.759 |
| Altre rivalutazioni | | | | |
| Totale Riserve di rivalutazione | 7.900.441 | 0 | 0 | 7.900.441 |

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 280.128 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | - | 0 | - | - | 0 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 0 | 280.128 | 0 | 0 | 280.128 |
| Totale variazioni | 0 | 280.128 | 0 | 0 | 280.128 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 280.128 | 0 | 0 | 280.128 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi Euro 522.830 (Euro 597.838 nel precedente esercizio).

Si precisa che 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;

- delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio;
- del credito verso il fondo Tesoreria Inps;
- degli anticipi di TFR.

e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio | 597.838 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 273.811 |
| Utilizzo nell'esercizio | 288.487 |
| Altre variazioni | (60.332) |
| Totale variazioni | (75.008) |
| Valore di fine esercizio | 522.830 |

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 26.759.047 (Euro 24.742.085 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Debiti verso banche | 16.022.840 | 538.087 | 16.560.927 |
| Debiti verso fornitori | 6.430.395 | 634.237 | 7.064.632 |
| Debiti tributari | 407.845 | 545.764 | 953.609 |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 578.550 | 356.242 | 934.792 |
| Altri debiti | 1.302.455 | -57.368 | 1.245.087 |
| Totale | 24.742.085 | 2.016.962 | 26.759.047 |

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Debiti verso banche

I debiti verso banche ammontano a complessivi Euro 16.560.927 di cui Euro 1.385.691 scadenti nel breve periodo ed Euro 15.175.236 scadenti nel medio lungo termine.

La voce debiti verso banche a breve termine comprende:

- le anticipazioni bancarie per Euro 448.946;
- le rate dei mutui ipotecarie scadenti nel breve periodo per Euro 489.228;
- i debiti per interessi relativi alle rate mutuo sospese pari ad Euro 447.517.

Per quanto concerne i debiti a medio/lungo termine sono composti:

- dal mutuo ipotecario n. 11963905 (ex 100008892) per Euro 4.272.599;
- dal mutuo ipotecario n. 11963903 (ex 100004282) per Euro 6.778.620;
- dal mutuo ipotecario n. 11963904 (ex 100004290) per Euro 3.627.636.

Si segnala che a settembre 2020 è stato erogato da Civibank S.c.p.a. un finanziamento n. 0121506 per l'importo di Euro 520.000 della durata di 72 mesi con 13 mensilità di preammortamento e 59 rate tasso Euribor 3M + 4,750%, le cui rate scadenti oltre i 12 mesi ammontano ad Euro 496.381.

Per quanto riguarda i mutui si ricorda che sono stati oggetto di riscadenziamento con la Società per la Gestione di Attività - S.G.A. S.p.A., società subentrata a Banca Popolare di Vicenza S.p.A. in Liquidazione Coatta Amministrativa (per effetto di quanto previsto dal contratto dell'11 aprile 2018 concluso la Banca Popolare di Vicenza in L.C.A. di cui all'avviso pubblicato sul sito della Banca d'Italia in pari data ed in attuazione del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze adottato a norma dell'art. 5 del D.L. n. 99 del 25 giugno 2017 recante "*Disposizioni urgenti per la liquidazione coatta amministrativa di Banca Popolare di Vicenza S.p.A. e di Veneto Banca S.p.A.*", convertito con la Legge n. 121 del 31 luglio 2017). Si ricordano qui di seguito le condizioni di rimodulazione dei mutui.

Mutuo n. 11963904 ex n. 054/4759454

Il piano di ammortamento del mutuo ora n. 11963904 ex n. 054/4759454 rimodulato prevede:

- la sospensione del rimborso della quota capitale del mutuo sino al 31 marzo 2019;
- il pagamento di n. 60 rate trimestrali, con decorrenza dal 1° aprile 2019 e sino al 31 marzo 2034;
- il pagamento in 36 mesi, mediante rate trimestrali, degli interessi maturati sino al 31 marzo 2018 per complessivi Euro 107.514,12.

Mutuo n. 11963905 ex n. 054/5003862

Il piano di ammortamento del mutuo n. 11963905 ex n. 054/5003862 rimodulato prevede:

- la sospensione del rimborso della quota capitale del mutuo sino al 31 marzo 2019;
- il pagamento di n. 60 rate trimestrali, con decorrenza dal 1° aprile 2019 e sino al 31 marzo 2034;
- il pagamento in 36 mesi, mediante rate trimestrali, degli interessi maturati sino al 31 marzo 2018 per complessivi Euro 122.351,70.

Mutuo n. 11963903 ex n. 054/479450

Il piano di ammortamento del mutuo n. 11963903 ex n. 054/479450 rimodulato prevede:

- la sospensione del rimborso della quota capitale del mutuo sino al 31 marzo 2019;
- il pagamento di n. 60 rate trimestrali, con decorrenza dal 1° aprile 2019 e sino al 31 marzo 2034;
- il pagamento in 36 mesi, mediante rate trimestrali, degli interessi maturati sino al 31 marzo 2018 per complessivi Euro 74.265,09.

Il sopradescritto riscadenziamento, concordato e attuato secondo quanto testé illustrato, è stato realizzato al fine di salvaguardare e, altresì, migliorare, l'equilibrio della situazione finanziaria ed economica della Società.

Si evidenzia che, in data 12 marzo 2020, in ragione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 è stata chiesta la sospensione del pagamento della quota capitale dei mutui. AMCO S.p.A. (ex S.G.A. S.p.A.), ha accettato la sospensione dei pagamenti di tutti i mutui, allungando il piano di ammortamento per durata pari al periodo di sospensione, portando la scadenza dei mutui al 31 dicembre 2034; successivamente sono state accordate le varie sospensioni in conformità del Decreto Legge ex art. 56 comma 2 del 17 marzo 2020 n. 18, ed ad oggi, pertanto, la nuova ultima scadenza dei mutui è il 30 settembre 2035.

Debiti verso fornitori

La voce debiti verso fornitori per Euro 7.064.632 risulta essere così composta:

| | 2019 | 2020 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Fornitori Italia | 3.673.094 | 4.244.945 |
| Fornitori esteri | 12.749 | 4.956 |
| Fatture da ricevere | 2.822.687 | 2.947.086 |
| Note di credito | (78.135) | (132.355) |
| TOTALE | 6.430.395 | 7.064.632 |

All'interno di tale voce trovano collocazione i debiti verso fornitori relativi alla fornitura di beni immobilizzati, pari ad Euro 255.815 al 31/12/2020 (ad Euro 406.765 al 31/12/2019).

Debiti tributari

I debiti tributari ammontano, al 31/12/2020, ad Euro 953.237 e risultano essere così composti:

| | 2019 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Debiti IRAP | 8.725 | 2.261 |
| Debiti IVA | 18.416 | 7.326 |
| Debiti v/s Erario per ritenute sul lavoro subordinato | 218.950 | 486.936 |
| Debiti v/s Erario per ritenute sul lavoro autonomo | 136.939 | 432.271 |
| Altri debiti tributari | 24.815 | 24.815 |
| TOTALE | 407.845 | 953.609 |

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Tale voce risulta essere così composta:

| | 2019 | 2020 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| INPS dipendenti | 233.705 | 570.432 |
| INPS collaboratori | (9.447) | (6.829) |
| CAIMOP c/contrib medici | 252.277 | 256.788 |
| ENPAM c/contrib medici | 102.015 | 114.401 |
| TOTALE | 578.550 | 934.792 |

Altri debiti

Tale voce ammonta ad Euro 1.245.087 e risulta essere così composta:

| | 2019 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Anticipi da clienti terzi e fondi spese | 659 | 659 |
| Debiti v/amministratori | 64.332 | 64.332 |
| Sindacati c/ritenute | 795 | 530 |
| Debiti v/ fondi previdenza complementare | 43.557 | 17.229 |
| Personale c/retribuzioni | 382.189 | 336.663 |
| Dipendenti c/rimborso prestiti | 2.601 | 3.161 |
| Ratei passivi personale dipendente | 808.322 | 822.513 |
| TOTALE | 1.302.455 | 1.245.087 |

Si evidenzia che la voce ratei passivi del personale dipendente, pari ad Euro 822.513, risulta essere così composta:

- rateo ferie/permessi dipendenti Euro 639.221;
- rateo contributi INPS Euro 183.292.

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 16.022.840 | 538.087 | 16.560.927 | 1.385.691 | 15.175.236 | 10.882.518 |
| Debiti verso fornitori | 6.430.395 | 634.237 | 7.064.632 | 7.064.632 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 407.845 | 545.764 | 953.609 | 953.609 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 578.550 | 356.242 | 934.792 | 934.792 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 1.302.455 | (57.368) | 1.245.087 | 1.245.087 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 24.742.085 | 2.016.962 | 26.759.047 | 11.583.811 | 15.175.236 | 10.882.518 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Italia | Esteri CEE | Totale |
|--|-------------------|--------------|-------------------|
| Debiti verso banche | 16.560.927 | 0 | 16.560.927 |
| Debiti verso fornitori | 7.059.676 | 4.956 | 7.064.632 |
| Debiti tributari | 953.609 | 0 | 953.609 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 934.792 | 0 | 934.792 |
| Altri debiti | 1.245.087 | 0 | 1.245.087 |
| Debiti | 26.754.091 | 4.956 | 26.759.047 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 15.144.464 | 15.144.464 | 1.416.463 | 16.560.927 |
| Debiti verso fornitori | 0 | 0 | 7.064.632 | 7.064.632 |
| Debiti tributari | 0 | 0 | 953.609 | 953.609 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0 | 0 | 934.792 | 934.792 |
| Altri debiti | 0 | 0 | 1.245.087 | 1.245.087 |
| Totale debiti | 15.144.464 | 15.144.464 | 11.614.583 | 26.759.047 |

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 12.486 (Euro 4.110 nel precedente esercizio) e sono relativi a costi di competenza dell'esercizio.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 4.110 | 8.376 | 12.486 |
| Totale ratei e risconti passivi | 4.110 | 8.376 | 12.486 |

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| Ricavi degenze | 12.087.607 |
| Ricavi ambulatori ed altre prestazioni sanitarie | 7.453.383 |
| Totale | 19.540.990 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 19.540.990 |
| Totale | 19.540.990 |

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 271.854 (Euro 178.353 nel precedente esercizio).

Vengono riportate di seguito le principali voci di ricavo:

| | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|---------|---------|
| Plusvalenza da alienazione cespiti | 340 | 5.078 |
| Sopravvenienze attive | 110.491 | 4.088 |
| Credito d'imposta sanificazione | 0 | 28.297 |
| Altri ricavi e proventi | 55.572 | 61.092 |
| Rimborsi quote parking | 4.770 | 4.280 |
| Fotocopie Cartelle Cliniche | 7.180 | 6.605 |
| Rimborsi Regione Veneto DGRV 149 | 0 | 162.414 |

Si evidenzia che il rimborso della Regione Veneto è relativo al riconoscimento del 50% degli oneri derivanti dagli incrementi contrattuali per il personale dipendente a favore delle strutture private accreditate ospedaliere.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Tale voce ammonta in complessivi Euro 2.990.470 e risulta così composta:

| Descrizione | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Abbuoni e arrotondamenti passivi | (1.458) | (1.547) |
| Materiale sanitario | 1.361.664 | 1.242.408 |
| Medicinali | 271.325 | 242.637 |
| Materiale di laboratorio | 215.689 | 155.213 |
| Materiali di radiologia | 88.623 | 97.318 |
| Materiale protesico | 906.231 | 846.510 |
| Materiali vari | 4.922 | 6.358 |
| Strumenti chirurgia minuta | 40.170 | 67.385 |
| Generi alimentari | 13.470 | 14.403 |
| Pasti degenti | 179.363 | 153.740 |
| Acquisti materiali di consumo | 26.897 | 29.215 |
| Materiale COVID 19 | 0 | 135.596 |
| Attrezzatura minuta | 0 | 1.234 |
| TOTALE | 3.106.896 | 2.990.470 |

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 8.602.035 (Euro 8.293.412 nel precedente esercizio).

Di seguito vengono riportate le principali spese per servizi:

| | 2019 | 2020 |
|--|-----------|-----------|
| Lavorazioni esterne | 40.937 | 49.466 |
| Utenze (energia elettrica, gas, acqua) | 242.248 | 202.998 |
| Spese di manutenzione e riparazione | 301.792 | 494.808 |
| Compensi amministratori | 150.000 | 150.000 |
| Contributi cassa amministratori soci e non | 18.000 | 18.000 |
| Compensi a sindaci e revisori | 54.681 | 53.545 |
| Pubblicità | 67.777 | 53.889 |
| Spese e consulenze legali e notarili | 49.634 | 57.024 |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali | 88.402 | 112.938 |
| Assicurazioni | 384.193 | 387.082 |
| Prestazioni sanitarie di terzi | 205.388 | 469.669 |
| Spese medici professionisti | 5.610.910 | 5.466.853 |
| Contributi sanitari CAIMOP | 71.631 | 65.398 |
| Contributi sanitari ENPAM | 32.502 | 30.578 |
| Pulizie e disinfestazione | 407.355 | 385.642 |
| Vigilanza | 130.253 | 155.398 |
| Servizio smaltimento rifiuti | 52.317 | 57.256 |
| Commissioni e spese bancarie | 21.667 | 22.699 |

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 620.621 (Euro 536.850 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------|---------|
| Canoni locazione Marapim | 300.000 | 300.000 |
| Canoni locazione Piovene | 14.998 | 14.998 |
| Canini leasing attrezzature | 28.677 | 139.071 |
| Canoni noleggio impianti e macchinari | 103.790 | 51.710 |
| Canoni noleggio attrezzature | 41.298 | 52.124 |
| Canone noleggio telefonia fissa | 7.985 | 18.993 |
| Canoni per utilizzo software | 40.102 | 43.725 |

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano in complessivi Euro 6.000.504 e risultano così composti:

- salari e stipendi per Euro 4.441.818;
- oneri previdenziali (contributi INPS dipendenti) per Euro 1.229.035;
- oneri assistenziali (premi INAIL) per Euro 42.485;
- trattamento di fine rapporto di lavoro per Euro 273.811;
- altri costi (erogazioni liberali a favore dei dipendenti e altri costi per il personale) per Euro 13.355.

Il personale mediamente in forza nella società è stato di 136 unità.

Ammortamenti e svalutazioni

Tale voce risulta essere così composta:

| Descrizione | 2019 | 2020 |
|---|----------------|---------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | | |
| Ammortamento software | 8.418 | 8.406 |
| Ammortamento spese finanziarie | 21.347 | 6.000 |
| TOTALE | 29.765 | 14.406 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | | |
| Ammortamento fabbricati | 731.148 | 0 |
| Ammortamento attrezzature industriali e commerciali | 195.758 | 0 |
| Ammortamento altri beni materiali | 68.851 | 0 |
| TOTALE | 995.757 | 0 |
| Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide | | |
| Accantonamento svalutazione crediti | 9.205 | 9.334 |
| Accantonamento svalutazione crediti tassato | 0 | 0 |
| TOTALE | 9.205 | 9.334 |

Come sopra esposto la società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma 7-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19.

Gli ammortamenti non imputati a conto economico ammontano per le immobilizzazioni materiali a complessive Euro 1.004.041.

Relativamente ai crediti compresi nell'attivo circolante, non è stata invece operata una svalutazione, come già anticipato nel commento alla voce crediti.

Variazione delle rimanenze di materie prime

Tale voce ammonta ad Euro 7.369.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 1.416.059 (Euro 1.373.416 nel precedente esercizio).

Vengono di seguito riportate le principali voci di costo:

| | 2019 | 2020 |
|--|-----------|---------|
| IMU e TASI (solo per 2019) | 88.239 | 87.987 |
| IVA indetraibile | 1.026.651 | 966.796 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive | 52.281 | 121.702 |
| Tassa raccolta e smaltimento rifiuti | 26.848 | 27.031 |
| Cancelleria varia | 75.882 | 76.238 |
| Valori bollati | 15.302 | 76.584 |
| Risarcimento danni | 25.000 | 6.000 |

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari

Sono costituiti da interessi attivi maturati nell'esercizio sui conti correnti bancari per Euro 7.

Interessi ed altri oneri finanziari

All'interno di tale posta trovano collocazione gli oneri ed interessi passivi verso le banche per Euro 41.852, interessi passivi su mutui per Euro 555.699, interessi passivi di mora per Euro 2.729 e commissioni percentuale POS per Euro 15.771.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non risultano importi di incidenza eccezionale.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non risultano importi di incidenza eccezionale.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Tale voce corrisponde all'intero carico fiscale gravante sul reddito dell'esercizio per Ires ed Irap:

- Irap di competenza dell'esercizio per Euro 2.261;
- Imposte esercizi precedenti relativi allo stralcio del saldo Irap 2019 per Euro - 8.725;
- Ires anticipata di competenza di Euro 246.360, stanziata sulle perdite fiscali recuperabili nei prossimi esercizi per Euro 120.000 e sugli interessi passivi per Euro 126.360;
- Imposte differite per Euro 280.128 relative alle imposte stanziata sulla sospensione degli ammortamenti.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Imposte correnti | Imposte relative a esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale |
|------|------------------|--|-------------------|--------------------|---|
| IRES | 0 | 0 | 240.970 | 246.360 | |
| IRAP | 2.261 | -8.725 | 39.158 | 0 | |

| | | | | | |
|---------------|-------|--------|---------|---------|---|
| Totale | 2.261 | -8.725 | 280.128 | 246.360 | 0 |
|---------------|-------|--------|---------|---------|---|

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali, dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

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.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | 2019 | 2020 | 2021 | Oltre |
|----------|------|------|------|-------|
| IRES | 24% | 24% | 24% | 24% |
| IRAP | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% |

Si riportano di seguito le seguenti tabelle:

- rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti;
- dettaglio differenze temporanee deducibili;
- informativa sulle perdite fiscali.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|-----------|--------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 1.026.500 | 0 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 1.004.041 | 0 |
| Differenze temporanee nette | (22.459) | 0 |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (176.685) | 0 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (5.390) | 39.158 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (182.075) | 39.158 |

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 |
|------------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Perdite fiscali riportabili al 24% | 736.189 | 0 | 736.189 | 24,00% | 176.685 | 0,00% | 0 |
| Perdite fiscali riportabili al 24% | 0 | 500.000 | 500.000 | 24,00% | 120.000 | 0,00% | 0 |
| Interessi passivi eccedenza ROL | 0 | 526.500 | 526.500 | 24,00% | 126.360 | 0,00% | 0 |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatesi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Altri componenti deducibili ma non imputati a conto economico | 0 | 1.004.041 | 1.004.041 | 24,00% | 240.970 | 3,90% | 39.158 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | | Esercizio precedente | | |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | | | | |
| dell'esercizio | 500.000 | | | 0 | | |
| di esercizi precedenti | 736.188 | | | 736.188 | | |
| Totale perdite fiscali | 1.236.188 | | | 736.188 | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 1.236.188 | 24,00% | 243.937 | 736.188 | 24,00% | 176.685 |

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del Codice Civile:

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 4 |
| Impiegati | 118 |
| Operai | 14 |
| Totale Dipendenti | 136 |

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del Codice Civile. Si rileva che non sono stati concessi prestiti o garanzie a favore di membri del Consiglio di Amministrazione o del Collegio Sindacale.

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 150.000 | 53.545 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Si precisa che l'organo di controllo svolge anche le funzioni di controllo legale; il corrispettivo relativo all'attività di revisione legale è compreso nel compenso sopra indicato.

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero | Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--|---|----------------------------|-------------------------------------|
| Azioni ordinarie | 1.923.998 | 520.000 | 0 | 0 | 1.923.998 | 520.000 |
| Totale | 1.923.998 | 520.000 | 0 | 0 | 1.923.998 | 520.000 |

Titoli emessi dalla società

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

Strumenti finanziari

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|-----------|
| Fideiussione Marapim S.r.l. | 1.500.000 |

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate nel corso dell'esercizio 2020 con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del Codice Civile.

Si precisa che ai sensi dell'art. 2427, ultimo comma, del Codice Civile, per la definizione di "parte correlata" si fa riferimento ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea.

Le operazioni riguardano, in primo luogo, la società controllata Marapim S.r.l., con sede a Vicenza, con cui sono in essere due contratti di locazione commerciale con la Società, stipulati a normali condizioni di mercato, i cui canoni ammontano rispettivamente ad Euro 120.000 e 180.000 annui.

Si segnala, inoltre, le seguenti operazioni con parti correlate, tutte avvenute a normali condizioni di mercato:

- prestazioni di vigilanza ottenute dalla Veneto Security S.r.l. per Euro 146.398 (il debito della Società nei confronti della parte correlata al 31/12/2020 ammonta ad Euro 61.479);
- prestazioni di consulenza legale ottenute dallo Studio Legale Pasquino e Associati per Euro 27.218 (relative a fatture da ricevere).

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Si rileva che, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del Codice Civile, non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Dal 10/05/2021 Casa di Cura Eretena ha iniziato a somministrare i vaccini con circa 200 vaccini al giorno per sei giorni la settimana.

Per quanto riguarda i rischi aziendali attesi e l'evoluzione prevedibile della gestione nell'esercizio 2021, ad oggi, pur nella difficoltà di effettuare previsioni a breve e a medio termine data l'incertezza del contesto socio-economico e sanitario, vi possono essere ragionevoli condizioni tali da ritenere che i livelli di fatturato possano essere complessivamente migliori rispetto a quelli registrati nel presente esercizio. L'azienda Ulss n. 8 Berica con protocollo n. 0032559 del 25/03/2021 ha, peraltro, formalizzato la richiesta di autorizzazione del budget residuo non utilizzato nel corso dell'anno 2020 per Euro 283.108 a causa della sospensione dell'attività di interventistica ambulatoriale dovuta all'epidemia COVID-19.

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

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

La Società non ha predisposto il bilancio consolidato in quanto il Gruppo presenta dimensioni modeste.

In particolare, il Gruppo non ha superato per due esercizi consecutivi due dei limiti indicati dall'art. 27 del D. Lgs. n. 127/1991.

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

Strumenti finanziari derivati

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

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, si rinvia a quanto pubblicato dal Registro Nazionale Aiuti di Stato nel sito del Ministero dello Sviluppo Economico.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio di Euro 491.302 mediante utilizzo della riserva straordinaria e di costituire la riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter, della l. n. 60/2020 con utilizzo della Riserva straordinaria per Euro 723.913, ossia per l'ammontare degli ammortamenti sospesi pari ad Euro 1.004.041 al netto del Fondo imposte differite pari ad Euro 280.128.

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

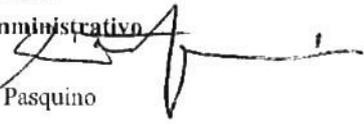
Nota integrativa, parte finale

Li, 28 maggio 2021

L'Organo Amministrativo

Il Presidente

Avv. Antonio Pasquino



Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

CASA DI CURA ERETENIA S.p.A.
Con sede in Vicenza – Viale Eretenio n. 12
Capitale sociale € 520.000,00=i.v.
Cod. Fisc.-Part. IVA-Registro Imprese n. 00444840243

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, redatto con l'osservanza delle disposizioni in materia previste dal Codice Civile, presenta una perdita di € 491.302, ed un risultato ante imposte di € - 463.998. Le imposte correnti ammontano ad € 2.261 e sono relative alla sola imposta IRAP, le imposte relative ad esercizi precedenti sono relative al debito per Irap non dovuto per Euro 8.725 a seguito del decreto rilancio n. 34/2020, che ne ha stabilito la cancellazione, mentre le imposte differite ed anticipate evidenziano un saldo negativo di € 33.768.

L'andamento della gestione ed i fatti più rilevanti che hanno portato a tale risultato e che hanno caratterizzato l'esercizio in esame, vengono qui analizzati dall'organo amministrativo al fine di fornire tutte le informazioni richieste dall'articolo 2428 del Codice Civile ed altre utili alla migliore rappresentazione della situazione aziendale nel suo insieme.

La Società nel corso dell'esercizio ha continuato ad operare nel settore di appartenenza e precisamente nell'ambito della gestione di case di cura, di reparti ambulatoriali e di ambulatori.

La Società ha operato attraverso la propria sede sita in Vicenza, di proprietà.

Vi evidenziamo, altresì, che il Consiglio di Amministrazione ha deliberato il differimento della data di convocazione dell'Assemblea ordinaria dei soci per l'approvazione del bilancio oltre il termine ordinario dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2020, in base a quanto previsto dal D.L. 31.12.2020 n. 183, attraverso una modifica all'art. 106 co. 1 del D.L. 17.03.2020 n. 18 (c.d. "Cura Italia") convertito L. 24.04.2020 n. 27 a causa dell'emergenza epidemiologica di diffusione del Coronavirus (COVID-19).

Vi aggiorniamo in merito ai fatti accaduti nel corso dell'esercizio 2020.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'anno 2020 ha visto esplodere a livello mondiale la pandemia da Coronavirus/COVID-19, con conseguenze pesanti e drammatiche in ambito sanitario e sociale e con rilevanti impatti anche sull'economia che non era minimamente possibile prevedere. La situazione resta a tutt'oggi di piena emergenza, in quanto la circolazione del virus è ancora molto sostenuta.

Nello specifico a partire dal mese di febbraio 2020 sia l'Italia che alcuni paesi, europei ed extraeuropei, hanno iniziato a subire i primi contraccolpi legati alla cosiddetta "pandemia da Coronavirus" e ad adottare misure progressivamente sempre più restrittive per evitare il diffondersi del virus stesso.

Successivamente, nel mese di marzo 2020, il Governo Italiano, visto l'aggravarsi dell'emergenza sanitaria e per limitare la propagazione del virus, provvedeva, tramite Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, alla chiusura delle attività considerate non essenziali, sino al 4 maggio 2020.

In ottemperanza ai provvedimenti governativi (Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri – DPCM) ed ai Protocolli della Regione Veneto la stessa Casa di Cura ha sensibilmente ridotto, per alcuni mesi dell'anno, le proprie attività, anche ambulatoriali, e limitato gli interventi chirurgici a quelli oncologici ed improcrastinabili.

Si ricorda a tale proposito che l'emergenza sanitaria da COVID-19 ha determinato, fin dal mese di marzo 2020, la necessità di sospensione delle attività sanitarie ordinarie.

In particolare la Circolare del Ministero della Salute concernente le "Linee di indirizzo per la rimodulazione dell'attività programmata differibile in corso di emergenza da Covid – 19" ha disposto in merito alle attività di ricovero ed ambulatoriali procrastinabili ed improcrastinabili.

La Regione del Veneto, poi, con Nota di protocollo n. 120.472 del 13 marzo 2020, ha disposto, per le strutture pubbliche e private accreditate, la sospensione con effetto immediato di tutta l'attività chirurgica programmata per la quale era previsto il ricovero in terapia intensiva post operatoria nonché di degenza ad eccezione degli interventi indifferibili in considerazione del quadro clinico dei pazienti, e, in particolare, nell'ambito della chirurgia oncologica (tenendo conto della storia naturale della malattia e dei protocolli integrati con chemio e radioterapia adiuvante).

Oltre all'attività libero professionale intramoenia, è stata disposta la sospensione di tutta l'attività di specialistica ambulatoriale delle strutture pubbliche e private accreditate ad eccezione delle prestazioni prioritarizzate come U e B, garantendo, sia come prime visite specialistiche che di controllo, l'attività in ambito materno infantile ed oncologico.

Con Nota di Protocollo n. 154295 del 14 aprile 2020 è stata prorogata la suddetta sospensione sino al 3 maggio 2020.

La società ha affrontato la situazione emergenziale con prontezza ed efficacia applicando protocolli e metodi di lavoro in grado di garantire la sicurezza del proprio personale e degli ambienti di lavoro. La società si è, infatti, immediatamente attivata nell'adottare tutte le misure di sicurezza e di sanificazione dei luoghi di lavoro al fine tutelare la salute dei propri lavoratori. Ha proceduto, inoltre, alla formazione specifica del personale ed alla informazione sulle misure di sicurezza da adottare. E' stata allestita specifica cartellonistica per informare gli utenti e i pazienti.

E' subito diventata operativa, altresì, la procedura di Triage quale unico accesso alla Casa di Cura – ancora oggi operativo – con la finalità di isolare all'ingresso i casi sospetti.

Per ragioni di sicurezza e prevenzione - e con la finalità di limitare per quanto possibile l'accesso alla struttura – è stato riorganizzato il punto prelievi in una nuova struttura allestita nel cortile della Casa di Cura.

A mezzo del proprio laboratorio la Casa di Cura ha organizzato la effettuazione dei test sierologici e dei tamponi orofaringei (aggiornandoli nella loro evoluzione tecnologica: test rapidi e molecolari) al proprio personale che accede alle strutture sanitarie e ai pazienti.

L'attività dal mese di maggio è poi gradualmente ripresa con ridefinizione delle modalità organizzative e tempi di erogazione delle prestazioni.

L'attività si è svolta in stretta osservanza delle disposizioni e delle indicazioni dei suddetti Decreti governativi e Protocolli regionali e nel pieno rispetto delle linee guida all'uopo emanate, ed atte a contenere il rischio di ripresa di focolai epidemici da COVID 19, mediante misure di prevenzione e protezione di tutti i soggetti che afferiscono alla struttura sanitaria per esigenze di salute, lavoro o di carattere sociale.

Nel mese di novembre è stato allestito reparto per l'accoglimento e cura di pazienti positivi al Sars Cov2 con conseguente necessità di strutturare specifiche turnistiche di medici, Infermieri OSS/AUS adeguate alle esigenze assistenziali dei pazienti ed alla sicurezza dei lavoratori con rigorosa separazione del personale assegnato al reparto Covid dal restante della Struttura.

Durante l'esercizio non si sono verificati focolai del virus in ambito lavorativo e per quanto riguarda l'aspetto economico e finanziario occorre dire che l'iniziale perdita di fatturato, verificatasi nei mesi di marzo e aprile, è stata parzialmente recuperata nel secondo semestre.

Peraltro, la Società monitorando costantemente l'emergenza sanitaria in base all'evolversi della situazione ha sin da subito azionato gli strumenti messi in campo dal legislatore, che includono tra l'altro

le moratorie sui mutui, la proroga dei leasing ed il ricorso alla cassa integrazione per i dipendenti, al fine di minimizzare i possibili ed imprevedibili effetti della Pandemia e della discontinuità operativa sopra descritta sui flussi di cassa e sulla redditività dell'esercizio in corso.

Nonostante la predetta emergenza sanitaria, emergenza che ha provocato, a livello generale, un impatto significativo sul tessuto economico in termini di contrazione della domanda, il bilancio 2020 in corso di approvazione si attesta su valori economici e patrimoniali soddisfacenti, rispetto a quello che sarebbe potuta essere la perdita di fatturato a seguito della crisi emergenziale.

Processo Verbale di Costatazione

Si rinvia a quanto ampiamente illustrato in nota integrativa in merito al Processo Verbale di Costatazione per l'anno d'imposta 2016 notificato in data 13 dicembre 2019 dall'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Vicenza.

Le iniziative dei soci Enzo Dalli Cani, Giuseppe Dalli Cani, Giovanni Dalli Cani e Giorgia Dalli Cani (titolari complessivamente di n. 575.620 azioni della Società *de qua*, pari al 29,91% del capitale sociale)

I Soci indicati in data 29 luglio 2020 hanno formalizzato Denuncia al Collegio Sindacale ex art. 2408 del Codice Civile a mezzo della quale esponevano l'esistenza di pretese irregolarità e inosservanze delle legge e/o dello statuto richiamando quanto già evidenziato per il Bilancio dell'esercizio 2018 anche per il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019. In particolare i soci citati hanno denunciato le seguenti pretese irregolarità:

- *mala gestio*, con riferimento alle operazioni poste in essere dalla Società con la controllata Marapim S.r.l.;
- irregolarità nel Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 della Società, per quanto concerne, in particolare la Posizione Finanziaria Netta (PFN), il MOL, il ROI ed il *Going Concern*;
- conflitto di interessi degli amministratori, con specifico riferimento ai quattro dirigenti della Società ed alle operazioni con la controllata Marapim S.r.l.

In relazione alla suddetta denuncia, il Collegio Sindacale – esperite le verifiche connesse ai fatti oggetto delle stesse - non ha riscontrato fatti censurabili e non ha ritenuto di dar corso ad apposita convocazione dell'Assemblea dei Soci. La relazione circa le sue conclusioni sarà operata, pertanto, in occasione della Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del presente bilancio di esercizio (la prima occasione utile, cioè, dopo la presentazione della denuncia).

Con l'iniziativa del 2020 sopra descritta i Soci Dalli Cani Enzo, Giuseppe, Giovanni e Giorgia fanno seguito a due iniziative di contenuto sostanzialmente analogo assunte negli esercizi precedenti e a mezzo delle quali gli stessi hanno sollevato contestazioni aventi i medesimi ambiti e presupposti (nello specifico: Denuncia al Collegio Sindacale ex art. 2408 del Codice Civile in data 5 settembre 2018, Denuncia al Collegio Sindacale ex art. 2408 del Codice Civile in data 4 luglio 2019 alla quale ha fatto seguito "Integrazione alla Denuncia ex art. 2408 del Codice Civile" in data 12 settembre 2019).

Perquisizione

A seguito di "atto di denuncia-querela" presentato presso la Procura della Repubblica del Tribunale di Vicenza dal socio Sig. Enzo Dalli Cani, nei confronti degli amministratori e del collegio sindacale, in data 2 luglio 2019, il Pubblico Ministero Dott. Jacopo Augusto Corno, sostituto procuratore della Repubblica, disponeva la perquisizione della sede legale della Società *de qua* e di tutti i luoghi chiusi adiacenti e/o pertinentiali al predetto immobile con conseguente sequestro, a norma dell'art. 252 c.p.p., di tutto quanto rinvenuto ed in ogni caso ritenuto utile al fine delle indagini.

Tale procedimento, ad oggi, risulta ancora pendente nella fase delle indagini preliminari.

Situazione della Società e andamento della gestione (indicatori di risultato finanziari)

Nel corso degli ultimi anni il valore della produzione ha avuto il seguente andamento:

- anno 2019 €/mille 20.592=

- anno 2020 €/mille 19.813=

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si forniscono di seguito i seguenti documenti informativi.

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

(in €/mille)

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE | 1.143 | 318 |
| Crediti | 1.866 | 1.841 |
| (Fondo svalutazione crediti) | -9 | -9 |
| Crediti verso altri | 506 | 254 |
| CREDITI NETTI GESTIONE CARATTERISTICA | 2.363 | 2.086 |
| CREDITI GESTIONE NON CARATTERISTICA | 0 | 0 |
| DISPONIBILITA' | 1.283 | 1.279 |
| ATTIVITA' A BREVE TERMINE | 4.789 | 3.683 |
| CREDITI GESTIONE CARATT. A L/TERM. (LL) | 0 | 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 10.367 | 10.367 |
| AZIONI PROPRIE (AZP) | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni materiali lorde | 41.779 | 41.410 |
| (Fondi ammortamento) | -20.054 | -20.091 |
| IMMOB. MATERIALI GEST. CARATTERISTICA | 21.725 | 21.319 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 97 | 95 |
| IMMOB. MAT. E IMMAT. IN CORSO (IIC) | 1.459 | 1.234 |
| ATTIVITA' A LUNGO TERMINE | 33.648 | 33.015 |
| TOTALE ATTIVO | 38.437 | 36.698 |
| Banche ed altri finanziatori a breve termine | 0 | 0 |
| Quota corrente passività consolidate | 1.386 | 1.111 |
| DEBITI FINANZIARI A BREVE | 1.386 | 1.111 |
| Debiti verso fornitori di merci e servizi | 7.065 | 6.430 |
| Debiti verso istituti di prev. e sic. sociale | 935 | 579 |
| Altri debiti, ratei e risconti passivi | 2.210 | 1.714 |
| DEBITI OPERATIVI A BREVE | 10.210 | 8.723 |
| IMPOSTE CORRENTI | 0 | 0 |
| PASSIVITA' CORRENTI | 11.596 | 9.834 |
| Trattamento di fine rapporto | 523 | 598 |
| Fondo per rischi ed oneri | 280 | 0 |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE OPERATIVE | 803 | 598 |
| Debiti verso banche a lungo termine | 15.175 | 14.912 |

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| PASSIVITA' CONSOLIDATE FINANZIARIE | 15.175 | 14.912 |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE | 15.978 | 15.510 |
| TOTALE INDEBITAMENTO | 27.574 | 25.344 |
| Capitale sociale | 520 | 520 |
| Riserve di utili | 2.389 | 2.850 |
| Riserve di capitale | 84 | 84 |
| Riserve di rivalutazione | 7.900 | 7.900 |
| CAPITALE NETTO | 10.863 | 11.354 |
| TOTALE PASSIVO | 38.437 | 36.698 |

RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PER NATURA
(A VALORE AGGIUNTO)
(in €/mille)

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 19.541 | 20.414 |
| Altri ricavi e proventi | 272 | 178 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA | 19.813 | 20.592 |
| Var. riman. prod. in corso lav., semilav. e finiti | 0 | 0 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 19.813 | 20.592 |
| Acquisti di mat. prime, suss., di cons. e merci | 2.991 | 3.107 |
| Var. rim. mat. prime, suss., di cons. e merci | 7 | -76 |
| CONSUMI | 2.998 | 3.031 |
| SERVIZI | 8.602 | 8.293 |
| COSTI DIVERSI | 2.037 | 1.911 |
| VALORE AGGIUNTO (VA) | 6.176 | 7.357 |
| COSTI PER IL PERSONALE | 6.001 | 5.713 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL) | 175 | 1.644 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 14 | 30 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 0 | 996 |
| Svalutaz. crediti compresi nell'attivo circolante | 9 | 9 |
| TOTALE AMM. E SVAL. | 23 | 1.035 |
| REDD. OPERATIVO GEST. CARATT. (RGC) | 152 | 609 |
| Proventi da imm. mat. extracaratt. | 0 | 0 |
| Proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 0 | 0 |
| Plusv. (minusv.) su titoli | 0 | 0 |
| Rivalutazioni attività finanziarie | 0 | 0 |
| (Svalutazione attività finanziarie) | 0 | 0 |
| REDDITO INVESTIM. FINANZIARI (RGP) | 0 | 0 |
| REDD. CAPITALE INVESTITO (RO) | 152 | 609 |

| | | |
|---|------|------|
| INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | -616 | -569 |
| PARTITE STRAORDINARIE | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | -464 | 40 |
| IMPOSTE CORRENTI SUL REDD. ESERCIZIO | -27 | -93 |
| UTILE (O PERDITA) DI BILANCIO | -491 | -53 |

INDICI DI BILANCIO

| | | |
|--|--------|--------|
| | 2020 | 2019 |
| Variazione % delle Vendite nette | -4,28 | 2,14 |
| EQUAZIONE DEL R.O.E. | | |
| R.O.E. % | -4,52 | -0,47 |
| R.O.I. % | 0,40 | 1,66 |
| Effetto leva finanziaria composta | -4,65 | -1,32 |
| Effetto imposte | 1,06 | -1,33 |
| EFFETTO LEVA FINANZIARIA COMPOSTA | | |
| Effetto leva finanziaria semplice | -1,83 | -0,59 |
| Rapporto di indebitamento | 2,54 | 2,23 |
| Costo dell'indebitamento % | 2,23 | 2,25 |
| GESTIONE CARATTERISTA ED ACCESSORIA | | |
| Investimenti della gestione caratteristica (in €/mille) | 26.927 | 26.013 |
| Investimenti della gestione patrimoniale (in €/mille) | 11.510 | 10.685 |
| Redditività della gestione caratt. (R.G.C.) % | 0,56 | 2,34 |
| R.O.I DELLA GESTIONE CARATTERISTICA | | |
| R.O.S. % | 0,77 | 2,96 |
| Grado di intensità degli investimenti | 1,36 | 1,26 |
| R.O.S. | | |
| Valore aggiunto/Vendite % | 31,17 | 35,73 |
| Spese personale/Vendite % | 30,29 | 27,74 |
| Ammortamenti/Vendite % | 0,12 | 5,03 |
| VALORE AGGIUNTO | | |
| Consumi/Vendite % | 15,13 | 14,72 |
| Servizi esterni/Vendite % | 43,42 | 40,27 |
| Oneri diversi/Vendite % | 2,27 | 1,69 |
| COSTO DEL PERSONALE | | |
| Numero dipendenti medio | 136 | 130 |
| Costo del personale/Num. dip. (in €/mille) | 44,13 | 43,95 |
| Valore prod. vendita/Num. dip. (in €/mille) | 145,68 | 158,40 |
| Valore prod. vendita/Immob. mat. lorde | 0,47 | 0,50 |
| Immob. mat. lorde/Num. dip. (in €/mille) | 307,20 | 318,54 |
| INTENSITA' DEGLI INVESTIMENTI | | |
| Capitale investito nella gestione caratteristica/Vendite | 1,36 | 1,26 |
| Attività correnti/Vendite | 0,18 | 0,16 |
| Attività fisse/Vendite | 1,18 | 1,10 |
| INDICE DI LIQUIDITA' | | |
| Liquidità/Passività correnti | 0,30 | 0,24 |
| INDICE DI DISPONIBILITA' | | |
| Attività a breve/Passività correnti | 0,40 | 0,37 |
| ALTRI INDICI | | |
| Rotazione dei clienti | 43,53 | 36,98 |

| | | |
|---|--------|--------|
| Rotazione del magazzino | 23,64 | 22,67 |
| Rotazione debiti a breve operativi | 222,46 | 205,87 |
| INDICE DI GARANZIA | | |
| Capitale netto/Attività a lungo termine | 0,32 | 0,34 |

Dalle informazioni sopra fornite in merito alla situazione patrimoniale ed economica scaturisce in sintesi quanto segue.

Analisi dei risultati reddituali e della situazione patrimoniale e finanziaria:

La situazione economica

La gestione dell'esercizio si chiude con una perdita di €/mille 491.

L'andamento economico può essere sintetizzato con i seguenti dati (in €/mille) rilevati dai prospetti riclassificati:

| | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 |
|---|----------------|----------------|
| - valore della produzione | 19.813 | 20.592 |
| - valore aggiunto | 6.176 | 7.357 |
| - margine operativo lordo (EBITDA) | 175 | 1.644 |
| - risultato operativo gestione caratteristica | 152 | 609 |
| - risultato operativo (EBIT) | 152 | 609 |
| - risultato prima delle imposte | -464 | 40 |
| - perdita/utile di bilancio | -491 | -53 |

Risulta rilevante l'impatto economico/finanziario derivante dall'emergenza sanitaria e, in particolare, della connessa discontinuità e riduzione dell'operatività della Società quale sopra ed *infra* descritta.

La sintesi dei dati sopra esposti evidenzia infatti un peggioramento della gestione economica nell'anno 2020 rispetto all'esercizio precedente. Come sopra esposto l'esercizio 2020 ha visto esplodere a livello mondiale la pandemia da Coronavirus/COVID -19, con conseguenze pesanti e drammatiche sia sul tessuto sociale che in quello economico e sanitario.

Si ricorda, infatti, come già esposto, che nel mese di marzo 2020 in considerazione dello scenario epidemiologico dell'epidemia da COVID-19 e della possibile evoluzione dello stesso, al fine di preservare i posti letto di area intensiva in previsione di un massiccio afflusso di pazienti, la Regione del Veneto, con protocollo n. 120.472, ha disposto la sospensione con effetto immediato di tutta l'attività chirurgica programmata per la quale è previsto il ricovero in terapia intensiva post operatoria e di ricovero ad eccezione degli interventi indifferibili in considerazione del quadro clinico dei pazienti, e in particolare nell'ambito della chirurgia oncologica tenendo conto della storia naturale della malattia e dei protocolli integrati con chemio e radioterapia adiuvante.

Il risultato d'esercizio è stato, peraltro, influenzato dal concomitante verificarsi di due fattori: una perdita di fatturato e un aumento dei costi.

La riduzione dei ricavi è riconnessa naturalmente alla sospensione dell'attività nei mesi di marzo ed aprile ma anche ad una complessiva riduzione, durante l'intero anno, della operatività in ambito ambulatoriale, soprattutto relativamente alle attività e prestazioni sanitarie rese a privati.

L'aumento dei costi è invece da collegarsi, oltre che ad un incremento degli oneri finanziari, principalmente a) all'intervenuto aumento del costo del personale, e ciò anche a seguito degli aumenti

del trattamento economico del personale dipendente non medico delle strutture sanitarie private derivanti dal rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro e b) dai costi che la Casa di Cura ha dovuto necessariamente sostenere per implementare le misure straordinarie volte alla prevenzione della diffusione della epidemia da SARS Cov-2 nella struttura sanitaria e ad affrontare l'emergenza sanitaria in senso ampio (il riferimento è, tra gli altri, a costi sostenuti per materiali di prevenzione e protezione, per sanificazione, per prestazioni sanitarie relative a tamponi e test sierologici del personale e di pazienti).

Gli stessi dati, espressi in percentuale sul valore della produzione, descrivono la seguente situazione:

| | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 |
|---|----------------|----------------|
| - valore della produzione | 100,00% | 100,00% |
| - valore aggiunto | 31,17% | 35,73% |
| - margine operativo lordo (EBITDA) | 0,88% | 7,98% |
| - risultato operativo gestione caratteristica | 0,77% | 2,96% |
| - risultato operativo (EBIT) | 0,77% | 2,96% |
| - risultato prima delle imposte | -2,34% | 0,19% |
| - perdita/utile di bilancio | -2,48% | -0,26% |

Si evidenzia qui di seguito un confronto tra alcuni indici di bilancio relativi agli ultimi due esercizi:

| | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 |
|----------|----------------|----------------|
| - R.O.I. | 0,40% | 1,66% |
| - R.G.C. | 0,56% | 2,34% |
| - R.O.S. | 0,77% | 2,96% |

La situazione finanziaria e patrimoniale

La situazione patrimoniale della Società risulta essere la seguente:

L'indice di disponibilità è passato da 0,37 a 0,40, mentre l'indice di liquidità è passato da 0,24 a 0,30.

L'indice di garanzia, dato dal rapporto tra capitale netto ed attivo a lungo termine, è pari a 0,32.

Il rapporto di indebitamento (rapporto tra capitale di terzi e capitale netto) è passato da 2,23 a 2,54.

Si evidenzia che, al 31 dicembre 2020, la posizione finanziaria netta, pari ad Euro/mille 15.418 (data dalla differenza tra i debiti verso banche, pari ad Euro/mille 16.561, al netto delle disponibilità liquide, pari ad Euro/mille 1.143), risulta aver subito un decremento di Euro/mille 287 rispetto alla posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2019 (ammontante ad Euro/mille 15.705).

Ricavi

I ricavi netti delle vendite e prestazioni risultano pari a €/mille 19.541, mentre l'esercizio precedente erano pari a €/mille 20.414.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad €/mille 272, mentre l'esercizio precedente erano pari ad €/mille 178.

Costi

I costi di acquisto delle materie prime, sussidiarie e di consumo risultano pari a €/mille 2.991, mentre lo scorso esercizio erano pari a €/mille 3.107.

I costi per servizi risultano pari a €/mille 8.602, mentre l'esercizio precedente erano pari a €/mille 8.293. I costi per il godimento di beni di terzi risultano pari a €/mille 621, mentre lo scorso esercizio erano pari a €/mille 537.

Gli oneri diversi di gestione risultano pari a €/mille 1.416, mentre lo scorso esercizio erano pari a €/mille 1.374.

Il costo complessivamente sostenuto nell'esercizio per il personale dipendente è pari a €/mille 6.001, mentre l'esercizio precedente era pari a €/mille 5.713.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano complessivamente a €/mille 23, mentre nell'esercizio precedente erano pari a €/mille 1.035.

Come già esposto nella nota integrativa si ricorda che la società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma 7-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19.

Variazione delle rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono diminuite di €/mille 7, nell'esercizio precedente la variazione ammontava a €/mille 76.

Gestione finanziaria

La differenza fra proventi ed oneri finanziari chiude con un saldo negativo di €/mille 616, contro un saldo negativo di €/mille 569 dell'esercizio precedente.

Investimenti

Le acquisizioni e le dismissioni di immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state evidenziate nella nota integrativa.

Si segnala, peraltro, che in agosto 2021 verrà sostituita l'attuale Tac Siemens a 64 strati con una nuova a 128 strati, verrà aggiunta, oltre all'attuale, una nuova Mammografia/Tomosintesi Siemens ed, inoltre, verrà cambiato l'arco a C radiografico della sala operatoria.

Entro giugno 2021 verrà sostituito, altresì, l'intero software radiologico con uno nuovo e con un PACS molto più capiente.

Finanziamenti

Si evidenzia, come già ampiamente riportato in nota integrativa, che nel corso dell'esercizio 2018, sono stati stipulati con la S.G.A. Società per la Gestione di Attività S.p.A. degli accordi di riscadenziamento dei mutui ipotecari attualmente in essere, inoltre, è stato concesso alla società un periodo iniziale di preammortamento della durata di dodici mesi con decorrenza marzo 2018, pertanto il rimborso della quota capitale residua dei tre mutui è stata sospesa sino al 31 marzo 2019.

In data 12 marzo 2020, in ragione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 è stata chiesta la sospensione del pagamento della quota capitale dei mutui. AMCO S.p.A., (ex S.G.A. S.p.A.), ha accettato la sospensione dei pagamenti di tutti i mutui, allungando il piano di ammortamento per durata pari al periodo di sospensione, pertanto la nuova ultima scadenza dei mutui è il 31 dicembre 2034, successivamente sono state accordate le varie sospensioni in conformità del Decreto Legge ex art. 56 comma 2 del 17 marzo 2020 n. 18, ed ad oggi, pertanto, la nuova ultima scadenza dei mutui è il 30 settembre 2035.

Rischi e incertezze cui la Società è esposta

Non si segnalano tipologie di rischio suscettibili di generare in futuro un danno o una perdita.

Non si segnalano elementi di incertezza relativamente alla valutazione delle poste di bilancio, i cui criteri di valutazione sono stati debitamente evidenziati nella Nota integrativa.

Informazioni su ambiente e personale

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2, del c.c., si precisa che la società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene sul posto di lavoro.

Non sono successi incidenti mortali sul lavoro per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale, né infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni, gravi o gravissime, al personale iscritto al libro matricola, per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale; non ci sono addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti a cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Per quanto riguarda le informazioni ambientali, non sussistono danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva; non sussistono sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per danni o reati ambientali; non sussistono emissioni di gas ad effetto serra ex legge 316/2004.

Attività di ricerca e sviluppo (art. 2428, comma 3, n.1)

Nel corso dell'esercizio non sono state sostenute spese per la ricerca e lo sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime (art. 2428, comma 3, n. 2)

La società detiene la seguente partecipazione in imprese controllate:

MARAPIM S.R.L. Unipersonale

con sede a Vicenza, in Viale Eretenio n. 12,

C.F. e num. di iscrizione presso il Registro Imprese di Vicenza 02754870240

I rapporti con tale società si possono riassumere come segue:

1. Variazioni intervenute nella partecipazione:

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione in Marapim S.r.l. (Euro 6.400.000) rispetto al patrimonio netto contabile della controllata (Euro 107.654) non è ritenuto dall'Organo Amministrativo, rappresentativo di una perdita durevole di valore.

Tale valutazione è supportata dalla perizia redatta, in data 19 maggio 2021, dall'Ing. Umberto Ghione di Vicenza ed asseverata in data 26 maggio 2021 che attribuisce al complesso immobiliare di proprietà della Marapim S.r.l. un valore di mercato pari ad Euro 15.522.000, valore superiore rispetto al valore netto contabile di iscrizione nel bilancio della controllata medesima.

Tale valore conferma quanto precedentemente determinato nella perizia asseverata dall'Ing. Ghione Umberto datata 24 luglio 2015 e nelle successive perizie succedutesi negli scorsi esercizi.

2. Rapporti di credito e debito con la Società:

| | | |
|-------------------------|---|-----------|
| - crediti immobilizzati | € | 3.967.285 |
| - debiti commerciali | € | 0 |

Nel corso dell'esercizio la Società non ha erogato nuovi finanziamenti alla controllata Marapim S.r.l..

3. Volume dei costi e dei ricavi:

| | | |
|--------------------|---|---------|
| costi commerciali | € | 300.000 |
| ricavi commerciali | € | 0 |

4. Altri rapporti (fidejussione)

€ 1.500.000

In relazione alla recuperabilità del credito vantato da Eretenia nei confronti di Marapim l'arco temporale di pagamento, anche a causa dell'emergenza sanitaria causata dalla pandemia, può ragionevolmente collocarsi in un tempo variabile tra i 36 e i 60 mesi e ciò in ragione della attività posta in essere dall'Organo amministrativo della stessa orientata alla pianificazione delle operazioni di compravendite delle aree in titolarità.

Rapporti con “parti correlate” (art. 2391 bis c.c.)

Si rimanda a quanto illustrato nella Nota Integrativa.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla Società (art. 2428, comma 3, n.3)

L'impresa non possiede azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla Società nell'esercizio (art. 2428, comma 3, n.4)

Non esistono quote/azioni proprie di società controllanti.

L'evoluzione prevedibile della gestione (art. 2428, comma 3, n. 6)

I primi mesi dell'esercizio 2021 hanno registrato un buon andamento economico e finanziario nonostante il perdurante difficile contesto macroeconomico.

Per quanto riguarda i rischi aziendali attesi e l'evoluzione prevedibile della gestione nell'esercizio 2021, ad oggi, pur nella difficoltà di effettuare previsioni a breve e a medio termine data l'incertezza del contesto socio-economico e sanitario, vi possono essere ragionevoli condizioni per ritenere che i livelli di fatturato possano essere complessivamente migliori rispetto a quelli registrati nel presente esercizio e, comunque, di entità tale da non compromettere in alcun modo la continuità aziendale e la sostenibilità della gestione di Casa di Cura Eretenia. L'azienda Ulss n. 8 Berica con protocollo n. 0032559 del 25/03/2021 ha, peraltro, formalizzato la richiesta di autorizzazione del budget residuo non utilizzato nel corso dell'anno 2020 per Euro 283.108 a causa della sospensione dell'attività di interventistica ambulatoriale dovuta all'epidemia COVID-19.

Per quanto concerne i lavori di ristrutturazione, che dovevano essere terminati entro il 30 novembre 2019, e successivamente prorogati al 31 dicembre 2021 con autorizzazione dell'ULSS n. 8, ad oggi, a causa della pandemia da Coronavirus, sono stati ulteriormente prorogati di 28/30 mesi.

In particolare si tratta dei lavori relativi al rifacimento del sistema di sterilizzazione della sala operatoria. La ristrutturazione prevede la creazione di tre locali dedicati (sporco, sterilizzazione e pulito), al momento presenti in un'unica sala. Questo trilocale verrà collocato al terzo piano della palazzina “Quinzani/Tapergi” ora adibita ad ambulatori e confinante con la Sala Operatoria.

L'adeguamento del locale adibito a Farmacia così come richiesto dall'Azienda Zero di Padova dopo il rinnovo dell'accreditamento avvenuto nell'ottobre 2019 e relativo al prossimo quinquennio, sarà terminato entro settembre 2021, in linea con quanto concordato con l'Ulss.

Strumenti finanziari

La società non si avvale di strumenti finanziari speculativi e/o non speculativi.

Obiettivi e politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario ed esposizione della stessa al rischio di prezzo, di credito, di liquidità, di variazione dei flussi finanziari (art. 2428, comma 3, n. 6-bis)

Tenuto conto di quanto riportato al paragrafo precedente in tema di impatto del cosiddetto “Coronavirus”, come previsto dal punto 6 bis del comma 2 dell'art. 2428 del codice civile si espongono di seguito le principali informazioni di tipo qualitativo e quantitativo relativamente ai principali rischi finanziari a cui la società è esposta.

Rischio di credito – Il rischio di credito è marginale in quanto i crediti che la società vanta sono nei confronti delle U.L.S.S., e quindi privi di rischio.

Rischio di liquidità – I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e di liquidità della società sono monitorati e gestiti con l'obiettivo di garantire un'efficiente gestione delle risorse finanziarie.

Rischio di cambio e di tassi d'interesse – La società non è soggetta alla fluttuazione dei cambi delle valute, in quanto la fatturazione avviene in moneta di conto.

Con riferimento ai tassi d'interesse, la società è esposta a rischi di variazione dei tassi sui due mutui stipulati con Banca Popolare di Vicenza poi transitati in S.G.A. Società per la Gestione di Attività S.p.A. a tasso variabile per un valore residuo pari ad € 11.430.192, mentre è presente un terzo mutuo stipulato, sempre con Banca Popolare di Vicenza poi transitato in S.G.A. Società per la Gestione di Attività S.p.A. per un valore residuo pari ad € 3.714.271, a tasso fisso; il nuovo finanziamento erogato nell'anno 2020 da Civibank S.c.p.a. per Euro 520.000 è a tasso variabile.

Rischio di prezzo – la società è soggetta a rischi di prezzo in quanto dipende dalle tariffe stabilite dalla Regione Veneto.

Attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta all'azione di direzione e coordinamento da parte di altre società.

Appendice

Precisiamo da ultimo che la società ha ulteriormente migliorato gli standard di sicurezza in materia di protezione di dati personali, sia cartacei che informatici, in ottemperanza alle disposizioni di settore.

Nel termine di legge si è provveduto ad aggiornare e completare, per quanto di competenza, il Codice in materia di protezione dei dati personali.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Signori soci, nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio e Vi proponiamo, di coprire la perdita d'esercizio di € 491.302 mediante utilizzo della riserva straordinaria e di costituire la riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter, della l. n. 60/2020 con utilizzo della Riserva straordinaria per Euro 723.913, ossia per l'ammontare degli ammortamenti sospesi pari ad Euro 1.004.041 al netto del Fondo imposte differite pari ad Euro 280.128.

Vicenza, 28 maggio 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv.to Antonio Pasquino



RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

All'Assemblea degli azionisti della Casa di Cura Eretenia S.p.A.

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Casa di Cura Eretenia S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono

ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 la Società, avvalendosi delle facoltà concesse dal Decreto-Legge n.104/2020 convertito in Legge n.126/2020 ha proceduto alla sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Richiamiamo l'attenzione ai paragrafi "Criteri di valutazione" e "Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto" della nota integrativa che descrivono gli effetti della sospensione degli ammortamenti e le ragioni sottostanti tale scelta.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la

liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori di Casa di Cura Eretenia S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Casa di Cura Eretenia S.p.A. al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Casa di Cura Eretenia S.p.A. al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Casa di Cura Eretenia S.p.A. al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione con riferimento all'insussistenza di cause di incompatibilità, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non

abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori delegati, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalla sua controllata e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza; non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso del 2020, come già avvenuto nel corso degli esercizi precedenti, è pervenuta una ulteriore denuncia ex art 2408 c.c. da parte dei soci Sigg. Enzo Dalli Cani, Giuseppe Dalli Cani, Giovanni Dalli Cani e Giorgia Dalli Cani, in data 20 luglio 2020, per altro – curiosamente - datata 20.07.2018, avente, di fatto, lo stesso contenuto delle precedenti denunce ex art. 2408 cc fatte pervenire dai medesimi soci nel corso del 2018 e del 2019 .

In merito ai rilievi contenuti nella denuncia del 20 luglio 2020, il Collegio – avendo dato prontamente avvio alle opportune verifiche e non avendo rilevato alcuna irregolarità – non ha ritenuto di dover dar corso ad una convocazione di un'Assemblea dei *Soci* ad hoc e in tal senso ha notiziato gli stessi reclamanti con

racc. AR in data 11.11.2020. Il Collegio relazionerà circa le conclusioni delle indagini svolte e sulle eventuali proposte nel contesto dell'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Gli amministratori hanno altresì fornito nella Relazione sulla gestione un'adeguata informazione in merito alla situazione passata ed attuale della società, conseguente all'emergenza epidemiologica da Covid 19, indicando opportunamente quali provvedimenti siano stati da subito assunti e quali effetti siano ragionevolmente prevedibili a livello gestionale anche per il 2021, pur in presenza di significativi elementi di incertezza operativa ed economica generale.

Con riferimento al requisito del *going concern* (continuità aziendale) – oggetto, peraltro, delle contestazioni formulate nelle suddette denunce ex art. 2408 c.c. – il Collegio, sulla base degli elementi acquisiti, sia nel corso dell'esercizio, che successivamente alla chiusura dello stesso e, nello specifico, anche del contenuto del budget in corso di redazione dalla società per il 2021 (e che sarà oggetto di specifica approvazione da parte del CDA prima dell'assemblea di approvazione del bilancio stesso), di cui per altro il Collegio ha avuto modo già di discutere con il professionista incaricato circa le conclusioni, conferma il permanere dello stesso in capo alla medesima.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio , da ultimo, concorda con la proposta di copertura della perdita di esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

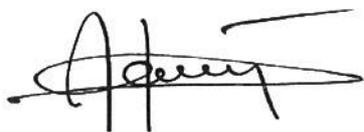
Vicenza, 14 giugno 2021

Il collegio sindacale

Dott. Alberto Matteazzi (Presidente)

Handwritten signature of Alberto Matteazzi in black ink.

Franco Sebastiano Benvegnù (Sindaco effettivo)

Handwritten signature of Franco Sebastiano Benvegnù in black ink.

Francesco Omassi (Sindaco effettivo)

Handwritten signature of Francesco Omassi in black ink.