

# CASA DI CURA ERETENIA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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	si
Denominazione della società capogruppo	CASA DI CURA ERETENIA
Paese della capogruppo	ITALIA

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
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	96.946	91.989
Totale immobilizzazioni immateriali	96.946	91.989
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	20.538.047	21.038.384
2) impianti e macchinario	118.859	135.839
3) attrezzature industriali e commerciali	1.277.526	1.441.661
4) altri beni	363.872	354.032
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.299.224	1.269.842
Totale immobilizzazioni materiali	23.597.528	24.239.758
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	4.224.185	3.967.285
Totale crediti verso imprese controllate	4.224.185	3.967.285
Totale crediti	4.224.185	3.967.285
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.624.185	10.367.285
Totale immobilizzazioni (B)	34.318.659	34.699.032
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.102.624	1.107.041
Totale rimanenze	1.102.624	1.107.041
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.855.072	1.743.597
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	1.855.072	1.743.597
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.139	4
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	42.139	4
5-ter) imposte anticipate	348.759	423.045
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.325	105.927
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	57.325	105.927
Totale crediti	2.303.295	2.272.573

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	700.202	686.726
3) danaro e valori in cassa	8.173	8.051
Totale disponibilità liquide	708.375	694.777
Totale attivo circolante (C)	4.114.294	4.074.391
D) Ratei e risconti	77.747	100.396
Totale attivo	38.510.700	38.873.819
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	723.075	1.514.995
Varie altre riserve	1.484.875	723.912
Totale altre riserve	2.207.950	2.238.907
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	240.986	(30.959)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	11.072.931	10.831.943
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	564.173	574.591
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	564.173	574.591
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	380.091	407.374
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	579.391	1.919.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.856.650	15.092.395
Totale debiti verso banche	15.436.041	17.011.516
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.583.925	6.628.001
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	7.583.925	6.628.001
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.085.523	1.116.705
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.468	0
Totale debiti tributari	1.133.991	1.116.705
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	804.393	892.118
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.228	52.017
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	898.621	944.135
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.373.915	1.339.198
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	1.373.915	1.339.198
Totale debiti	26.426.493	27.039.555
E) Ratei e risconti	67.012	20.356
Totale passivo	38.510.700	38.873.819

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.674.684	21.356.621
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.858.434	284.590
Totale altri ricavi e proventi	1.858.434	284.590
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>23.533.118</b>	<b>21.641.211</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.016.754	3.053.642
7) per servizi	9.508.552	9.186.985
8) per godimento di beni di terzi	802.792	657.325
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.433.137	4.666.759
b) oneri sociali	1.279.224	1.339.905
c) trattamento di fine rapporto	309.534	309.779
e) altri costi	40.170	7.558
Totale costi per il personale	6.062.065	6.324.001
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.393	17.127
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.157.244	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.323	8.762
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.191.960	25.889
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.417	58.546
14) oneri diversi di gestione	1.871.681	1.468.338
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>22.458.221</b>	<b>20.774.726</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.074.897</b>	<b>866.485</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	14
Totale proventi diversi dai precedenti	4	14
Totale altri proventi finanziari	4	14
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	723.414	579.991
Totale interessi e altri oneri finanziari	723.414	579.991
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(723.410)</b>	<b>(579.977)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>351.487</b>	<b>286.508</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	46.632	23.003
imposte differite e anticipate	63.869	294.464
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	110.501	317.467
21) Utile (perdita) dell'esercizio	240.986	(30.959)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	240.986	(30.959)
Imposte sul reddito	110.501	317.467
Interessi passivi/(attivi)	723.410	579.977
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.822	(54.852)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.076.719	811.633
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	309.534	604.242
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.182.637	17.127
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	9.323	8.762
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.501.494	630.131
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.578.213	1.441.764
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.417	58.546
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(120.798)	105.082
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.019.638	(500.530)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.649	16.260
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	46.656	7.870
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	18.974	(597.580)
Totale variazioni del capitale circolante netto	991.536	(910.352)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.569.749	531.412
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(723.410)	(49.900)
(Imposte sul reddito pagate)	(42.233)	(6.029)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(347.235)	(425.236)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.112.878)	(481.165)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.456.871	50.247
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(578.684)	(1.122.799)
Disinvestimenti	(1.866)	185.748
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(30.350)	(12.394)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(256.900)	0
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)	(867.800)	(949.445)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.371.474)	474.207
Accensione finanziamenti	400.000	0
(Rimborso finanziamenti)	(604.001)	(23.618)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	2	1
(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)	(1.575.473)	450.590
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.598	(448.608)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	686.726	1.137.210
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8.051	6.175
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	694.777	1.143.385
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	700.202	686.726
Danaro e valori in cassa	8.173	8.051
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	708.375	694.777
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

#### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 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.

Si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione ha deliberato, così come consentito dalla normativa vigente, 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 2022, in attesa dell'approvazione del bilancio della partecipata.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per quanto riguarda i fatti di rilievo generali nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'aumento dei prezzi d'acquisto della materia prima, di tutta la supply chain (imballaggi, trasporti, combustibili e fonti energetiche in genere) con conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei. Tutto ciò, aggiunto al conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio 2022, ha comportato un lungo periodo di incertezza della domanda e difficoltà nella programmazione e pianificazione aziendale.

In tema di pandemia da COVID-19, la società ha continuato ad adottare misure e protocolli volti a garantire la sicurezza del proprio personale, degli ambienti di lavoro e la performance del proprio business.

Durante l'esercizio 2022 non si sono verificati focolai del virus in ambito lavorativo e per quanto riguarda l'aspetto economico e finanziario, nonostante la crisi sanitaria, la difficoltà nell'approvvigionamento di materie prime e di aumento dei prezzi dei servizi, la società ha registrato un aumento del fatturato.

\*\*\*

#### 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.

Si ricorda che negli esercizi 2020 e 2021 la società si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n. 2 riguardante l'ammortamento annuo delle immobilizzazioni materiali (sospensione degli ammortamenti), mentre nel presente bilancio sono stati effettuati.

### **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.

### *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%
Impianti specifici	12,50%
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
<b>TOTALE</b>	<b>40.606</b>	<b>238.996</b>	<b>222.227</b>	<b>418.941</b>	<b>6.889.534</b>	<b>7.810.304</b>

#### 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****Processo Verbale di Constatazione e Avvisi di Accertamento**

In merito al Processo Verbale di Constatazione notificato in data 13 dicembre 2019 ed ai successivi avvisi di accertamento per le annualità 2015 e 2016, pervenuti rispettivamente nel corso dell'esercizio 2021 e 2022, si ricorda che 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.

Più precisamente sono stati notificati i seguenti avvisi di accertamento:

- relativamente al periodo d'imposta 2015:
- avviso di accertamento n. T6503LV00505/2020, in materia di IVA, con il quale sono pretesi a titolo di Iva, sanzioni ed interessi calcolati alla data 31 dicembre 2020 complessivi Euro 232.773,29;
- avviso di accertamento n. T6503LV01856/2020, in materia di accertamento del reddito e Irap, con il quale sono pretesi a titolo di imposte, sanzioni ed interessi calcolati alla data del 31 dicembre 2020 complessivi Euro 2.956,77.

La pretesa deriva dal disconoscimento dell'applicazione del regime di esenzione IVA (ex art. 10, co.1, n. 18 e 19 del d. p.r. 633 del 1972) alle prestazioni di ricovero e cura rese in regime privatistico dalla società, ancorché la società sia convenzionata con la Regione Veneto.

Alla riqualificazione ad operazioni imponibili dei ricavi collegati alle prestazioni di ricovero e cura è conseguita la rideterminazione della percentuale di pro-rata per la detrazione dell'Iva sugli acquisti. Considerato che l'Iva

indetraibile a seguito dell'applicazione della percentuale di pro-rata prevista dall'art. 19 bis del d.p.r. n. 633 del 1972 rappresenta un costo deducibile per la società e tenuto conto che, a seguito della variazione del pro-rata, è intervenuta una rettifica del costo detraibile in capo a Casa di Cura Eretenia, l'Ufficio, con il secondo avviso di accertamento, ha recuperato ad imposizione un minor componente negativo ai fini Ires ed Irap. Entrambi gli avvisi sono stati impugnati nei termini di legge.

L'udienza di merito è stata discussa in data 26 maggio 2022 ma la sentenza non è ancora stata depositata.

- relativamente al periodo d'imposta 2016:

- avviso di accertamento n. T6503LO02049/2022, in materia di Ires, Irap ed IVA , con il quale sono pretesi complessivi Euro 230.704,00 a titolo di imposte, sanzioni e interessi calcolati alla data del 15 febbraio 2023.

La pretesa contenuta nell'avviso di accertamento, analoga a quella si cui si fondano i provvedimenti relativi al 2015, origina dal disconoscimento dell'esenzione Iva alle prestazioni di ricovero e cura rese dalla società in regime privatistico.

Contro l'avviso di accertamento è stato notificato ricorso all'Agenzia delle Entrate in data 15 maggio 2023, mentre il fascicolo verrà depositato alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Vicenza entro il 15 giugno 2023.

Il Prof. Andrea Giovanardi, ha rilasciato un parere dal quale di evince che, vista l'alea del giudizio, il rischio collegato alle sopra citate controversie sia da considerarsi possibile.

## 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 96.946 (Euro 91.989 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 288.683, 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	578.382	578.382
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	486.393	486.393
<b>Valore di bilancio</b>	91.989	91.989
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	30.350	30.350
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	25.393	25.393
<b>Totale variazioni</b>	4.957	4.957
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	608.731	608.731
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	511.785	511.785
<b>Valore di bilancio</b>	96.946	96.946

#### Immobilizzazioni materiali

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 23.597.528 (Euro 24.239.758 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.

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, a causa della pandemia da Coronavirus sono stati ulteriormente prorogati al 30 settembre 2023.

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.

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
<b>TOTALE</b>	<b>2.488.719</b>

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	28.142.977	135.839	12.140.334	2.546.742	1.269.842	44.235.734
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.104.593	0	10.698.673	2.192.710	0	19.995.976
<b>Valore di bilancio</b>	21.038.384	135.839	1.441.661	354.032	1.269.842	24.239.758
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	269.940	0	129.606	66.951	288.862	755.359
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	21.000	(259.480)	(238.480)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	1.866	0	0	1.866
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	770.277	16.980	291.875	78.112	0	1.157.244
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	1	0	1
<b>Totale variazioni</b>	(500.337)	(16.980)	(164.135)	9.840	29.382	(642.230)

<b>Valore di fine esercizio</b>							
<b>Costo</b>	28.412.917	135.839	12.267.643	2.629.267	1.299.224	44.744.890	
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.874.870	16.980	10.990.117	2.265.395	0	21.147.362	
<b>Valore di bilancio</b>	20.538.047	118.859	1.277.526	363.872	1.299.224	23.597.528	

## 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 .Scpa 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 e scadranno rispettivamente nel 2027 e nel 2026, pertanto, come previsto dalla normativa si è provveduto a ricalcolare la competenza del contratto.

	<b>Importo</b>
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	622.845
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	117.228
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	0
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	584.201
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	33.251

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.	50.737	1.988	93.400	29.188	11.675	0	52.537
	n. 2 ecografi	Banca Ifis S.p.A.	32.610	2.604	81.879	25.587	10.235	0	46.057
	tomografo	Civibank S.p.A.	500.854	28.659	762.546	142.977	95.318	0	524.251
<b>Totale</b>			584.201	33.251	937.825	197.752	117.228	0	622.845

## 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
<b>Valore di Inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	6.400.000	662.157	7.062.157
<b>Svalutazioni</b>	0	662.157	662.157
<b>Valore di bilancio</b>	6.400.000	0	6.400.000
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	6.400.000	662.157	7.062.157
<b>Svalutazioni</b>	0	662.157	662.157
<b>Valore di bilancio</b>	6.400.000	0	6.400.000

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

### Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 4.224.185 (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 4.224.185.

Nel corso dell'esercizio la Società ha erogato nuovi finanziamenti infruttiferi in favore della controllata MARAPIM S.r.l. per Euro 256.900.

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
<b>Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo</b>	3.967.285	3.967.285
<b>Totale</b>	3.967.285	3.967.285

	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
<b>Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo</b>	256.900	4.224.185	4.224.185
<b>Totale</b>	256.900	4.224.185	4.224.185

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	3.967.285	256.900	4.224.185	0	4.224.185	0
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	3.967.285	256.900	4.224.185	0	4.224.185	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 2022:

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	(30.449)	244.316	244.316	100,00%	6.400.000
<b>Totale</b>								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 25 maggio 2023, 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	4.224.185	4.224.185
<b>Totale</b>	4.224.185	4.224.185

### 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 1.102.624 (Euro 1.107.041 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	1.107.041	(4.417)	1.102.624
<b>Totale rimanenze</b>	1.107.041	(4.417)	1.102.624

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

**Crediti****Crediti verso clienti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 2.303.295 (Euro 2.272.573 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 9.444, 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
<b>Verso clienti</b>	1.864.516	0	1.864.516	9.444	1.855.072
<b>Crediti tributari</b>	42.139	0	42.139		42.139
<b>Imposte anticipate</b>			348.759		348.759
<b>Verso altri</b>	57.325	0	57.325	0	57.325
<b>Totale</b>	1.963.980	0	2.312.739	9.444	2.303.295

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:

<b>Saldo iniziale</b>	<b>Euro 8.762</b>
Utilizzo per perdite su crediti	Euro (8.641)
Accantonamento dell'esercizio	Euro 9.323
Accantonamento al fondo tassato	Euro 0
<b>Saldo di fine esercizio</b>	<b>Euro 9.444</b>

**Crediti tributari**

I crediti tributari sono relativi a crediti per Iva per Euro 776, a crediti d'imposta energia elettrica per Euro 33.109 ed a crediti d'imposta per beni strumentali per Euro 8.254.

**Crediti per imposte anticipate**

I crediti per imposte anticipate pari ad Euro 348.759 sono così composti:

- Euro 222.399 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 e limitatamente riportabili per Euro 926.661;
- 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.

**Crediti verso altri**

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 25.177;
- Depositi cauzionali per utenze per Euro 5.750;
- Depositi cauzionali vari per Euro 600;
- Anticipi ditta C.I.G. per Euro 4.312;
- Erario c/Inail per Euro 21.486.

**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	1.743.597	111.475	1.855.072	1.855.072	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4	42.135	42.139	42.139	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	423.045	(74.286)	348.759			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	105.927	(48.602)	57.325	57.325	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.272.573</b>	<b>30.722</b>	<b>2.303.295</b>	<b>1.954.536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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	1.855.072	1.855.072
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.139	42.139
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	348.759	348.759
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	57.325	57.325
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.303.295</b>	<b>2.303.295</b>

## Disponibilità liquide

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 708.375 (Euro 694.777 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	686.726	13.476	700.202
Denaro e altri valori in cassa	8.051	122	8.173
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>694.777</b>	<b>13.598</b>	<b>708.375</b>

## Ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi sono pari a Euro 77.747 (Euro 100.396 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
Risconti attivi	100.396	(22.649)	77.747
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>100.396</b>	<b>(22.649)</b>	<b>77.747</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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 11.072.931 (Euro 10.831.943 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	1.514.995	0	0	0	791.920	0		723.075
Varie altre riserve	723.912	0	0	760.963	0	0		1.484.875
Totale altre riserve	2.238.907	0	0	760.963	791.920	0		2.207.950
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(30.959)	0	0	30.959	0	0	240.986	240.986
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>10.831.943</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>791.922</b>	<b>791.920</b>	<b>0</b>	<b>240.986</b>	<b>11.072.931</b>

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	2.730.210	0	0	0
Varie altre riserve	-2	0	0	723.914
Totale altre riserve	2.730.208	0	0	723.914
Utile (perdita) dell'esercizio	-491.302	0	0	491.302
Totale Patrimonio netto	10.862.901	0	0	1.215.216

	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	1.215.215	0		1.514.995
Varie altre riserve	0	0		723.912
Totale altre riserve	1.215.215	0		2.238.907
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-30.959	-30.959
Totale Patrimonio netto	1.215.215	0	-30.959	10.831.943

## 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 distribuitività, 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	723.075	Utili	A;B;C;	723.075	0	0
Varie altre riserve	1.484.875	Utili	B	1.484.875	0	0
Totale altre riserve	2.207.950			2.207.950	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	10.831.945			10.311.945	0	0
Quota non distribuibile				9.505.281		
Residua quota distribuibile				806.664		

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

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				
<b>Totale Riserve di rivalutazione</b>	<b>7.900.441</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.900.441</b>

### Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

La composizione della riserva indisponibile è la seguente:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
Ammontare teorico della riserva indisponibile	0	0
Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente)	1.484.874	723.913
Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve	0	0
Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti sospesi	26.923	0

## Fondi per rischi e oneri

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 564.173 (€ 574.591 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	574.591	0	0	574.591
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	0	10.418	0	0	10.418
Totale variazioni	0	(10.418)	0	0	(10.418)
Valore di fine esercizio	0	564.173	0	0	564.173

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

**TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi Euro 380.091 (Euro 407.374 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	
<b>Valore di inizio esercizio</b>	407.374
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	309.534
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	306.598
<b>Altre variazioni</b>	(30.219)
<b>Totale variazioni</b>	(27.283)
<b>Valore di fine esercizio</b>	380.091

**Debiti****DEBITI**

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 26.426.493 (Euro 27.039.555 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	17.011.516	-1.575.475	15.436.041
<b>Debiti verso fornitori</b>	6.628.001	955.924	7.583.925
<b>Debiti tributari</b>	1.116.705	17.286	1.133.991
<b>Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	944.135	-45.514	898.621
<b>Altri debiti</b>	1.339.198	34.717	1.373.915
<b>Totale</b>	27.039.555	-613.062	26.426.493

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 15.436.041 di cui Euro 579.391 scadenti nel breve periodo ed Euro 14.856.650 scadenti nel medio lungo termine.

La voce debiti verso banche a breve termine comprende:

- le rate dei mutui ipotecarie scadenti nel breve periodo per Euro 579.391;

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

- dal mutuo ipotecario n. 11963905 (ex 100008892) per Euro 4.295.292;
- dal mutuo ipotecario n. 11963903 (ex 100004282) per Euro 6.794.148;
- dal mutuo ipotecario n. 11963904 (ex 100004290) per Euro 3.603.898;
- dal finanziamento Civibank S.c.p.a. per Euro 399.057;
- dal finanziamento Terre Venete n. 116/191416 per Euro 343.646.

In data 21 gennaio 2022 sono stati rinegoziati i mutui in essere con AMCO S.p.A., i pagamenti della quota capitale sono ripresi, sempre con rate trimestrali, al 30 giugno 2022, l'ultima rata è prevista il 30 giugno 2035.

#### Debiti verso fornitori

La voce debiti verso fornitori per Euro 7.583.925 risulta essere così composta:

	2021	2022
Fornitori Italia	3.643.433	3.783.603
Fornitori esteri	-6	392
Fatture da ricevere	3.083.349	3.881.027
Note di credito	(98.775)	(81.097)
<b>TOTALE</b>	<b>6.628.001</b>	<b>7.583.925</b>

All'interno di tale voce trovano collocazione i debiti verso fornitori relativi alla fornitura di beni immobilizzati, pari ad Euro 256.000 al 31/12/2022 (ad Euro 319.714 al 31/12/2021).

#### Debiti tributari

I debiti tributari ammontano, al 31/12/2022, ad Euro 1.133.991 e risultano essere così composti:

	2021	2022
Debiti IRAP	19.235	23.629
Debiti IVA	1.905	0
Debiti v/s Erario per ritenute sul lavoro subordinato	326.181	352.175
Debiti v/s Erario per ritenute sul lavoro autonomo	758.336	677.825
Altri debiti tributari	11.048	80.362
<b>TOTALE</b>	<b>1.116.705</b>	<b>1.133.991</b>

L'importo dei debiti tributari oltre i dodici mesi ammonta ad Euro 48.468.

#### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Tale voce risulta essere così composta:

	2021	2022
INPS dipendenti	235.413	246.758
INPS rateizzazioni	250.391	36.761
INPS collaboratori	(8.731)	(8.761)
CAIMOP c/contrib medici	322.352	386.352
ENPAM c/contrib medici	144.710	237.511
<b>TOTALE</b>	<b>944.135</b>	<b>898.621</b>

L'importo dei debiti oltre i dodici mesi ammonta ad Euro 94.228.

**Altri debiti**

Tale voce ammonta ad Euro 1.373.915 e risulta essere così composta:

	2021	2022
Anticipi da clienti terzi e fondi spese	659	659
Debiti v/amministratori	64.400	66.002
Sindacati c/ritenute	463	763
Debiti v/ fondi previdenza complementare	16.937	46.550
Personale c/retribuzioni	465.200	388.222
Dipendenti c/rimborso prestiti	3.878	2.706
Ratei passivi personale dipendente	787.661	869.013
<b>TOTALE</b>	<b>1.339.198</b>	<b>1.373.915</b>

Si evidenzia che la voce ratei passivi del personale dipendente, pari ad Euro 869.013, risulta essere così composta:

- rateo ferie/permessi dipendenti Euro 677.185;
- rateo contributi INPS Euro 191.828.

**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	17.011.516	(1.575.475)	15.436.041	579.391	14.856.650	12.693.337
Debiti verso fornitori	6.628.001	955.924	7.583.925	7.583.925	0	0
Debiti tributari	1.116.705	17.286	1.133.991	1.085.523	48.468	5.688
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	944.135	(45.514)	898.621	804.393	94.228	0
Altri debiti	1.339.198	34.717	1.373.915	1.373.915	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>27.039.555</b>	<b>(613.062)</b>	<b>26.426.493</b>	<b>11.427.147</b>	<b>14.999.346</b>	<b>12.699.025</b>

**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	Estero CEE	Totale
Debiti verso banche	15.436.041	0	15.436.041
Debiti verso fornitori	7.583.533	392	7.583.925
Debiti tributari	1.133.991	0	1.133.991
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	898.621	0	898.621
Altri debiti	1.373.915	0	1.373.915

<b>Debiti</b>	26.426.101	392	26.426.493
---------------	------------	-----	------------

### 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	14.693.338	14.693.338	742.703	15.436.041
Debiti verso fornitori	0	0	7.583.925	7.583.925
Debiti tributari	0	0	1.133.991	1.133.991
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	898.621	898.621
Altri debiti	0	0	1.373.915	1.373.915
<b>Totale debiti</b>	<b>14.693.338</b>	<b>14.693.338</b>	<b>11.733.155</b>	<b>26.426.493</b>

### **Ratei e risconti passivi**

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 67.012 (Euro 20.356 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	20.356	46.656	67.012
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>20.356</b>	<b>46.656</b>	<b>67.012</b>

## 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	13.165.098
Ricavi ambulatori ed altre prestazioni sanitarie	8.509.586
<b>Totale</b>	<b>21.674.684</b>

## 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	21.674.684
<b>Totale</b>	<b>21.674.684</b>

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.858.434 (€ 284.590 nel precedente esercizio).

Vengono riportate di seguito le principali voci di ricavo:

	2021	2022
Plusvalenza da alienazione cespiti	55.145	40
Sopravvenienze attive	101.944	758.776
Credito d'imposta sanificazione	13.245	0
Rimborsi Regione Veneto DGRV 149/2021	0	899.599
Risarcimento danni	30.011	0
Altri ricavi e proventi	73.886	74.101
Rimborsi quote parking	2.710	2.440
Fotocopie Cartelle Cliniche	7.425	9.466
Soprav. per credito imposta energia	0	77.685

Soprav. per credito imp. beni strum	0	35.182
-------------------------------------	---	--------

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Tale voce ammonta in complessivi Euro 3.016.754 e risulta così composta:

Descrizione	2021	2022
Abbuoni e arrotondamenti passivi	(1.822)	(3.905)
Materiale sanitario	1.297.069	1.243.409
Medicinali	279.898	277.294
Materiale di laboratorio	172.849	184.570
Materiali di radiologia	81.343	77.148
Materiale protesico	882.922	827.545
Materiali vari	8.362	3.588
Strumenti chirurgia minuta	65.838	138.035
Generi alimentari	13.773	15.140
Pasti degenti	145.839	148.716
Acquisti materiali di consumo	26.136	68.059
Materiale COVID 19	81.435	37.155
Attrezzatura minuta	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3.053.642</b>	<b>3.016.754</b>

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 9.508.552 (Euro 9.186.985 nel precedente esercizio).

Di seguito vengono riportate le principali spese per servizi:

	2021	2022
Lavorazioni esterne	59.451	31.374
Utenze (energia elettrica, gas, acqua)	264.203	560.606
Spese di manutenzione e riparazione	416.062	522.912
Compensi amministratori	150.000	150.000
Contributi cassa amministratori soci e non	18.000	18.000
Compensi a sindaci e revisori	53.480	45.980
Pubblicità	11.679	34.105
Spese e consulenze legali e notarili	30.835	38.323
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	86.125	100.087
Assicurazioni	378.269	367.739
Prestazioni sanitarie di terzi	600.564	409.936
Spese medici professionisti	5.951.037	6.027.331
Contributi sanitari CAIMOP	65.563	64.000
Contributi sanitari ENPAM	37.888	56.424
Pulizie e disinfestazione	390.803	393.362
Vigilanza	208.153	209.431
Servizio smaltimento rifiuti	64.498	68.025
Commissioni e spese bancarie	15.253	14.509

**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 802.792 (Euro 657.325 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	2021	2022
Canoni locazione Marapim	300.000	300.000
Canoni locazione Piovene	14.998	14.998
Canoni leasing attrezzature	147.388	147.387
Canoni noleggio impianti e macchinari	72.645	216.942
Canoni noleggio attrezzature	57.275	63.108
Canone noleggio telefonia fissa	18.003	21.276
Canoni per utilizzo software	47.016	39.081

**Costi per il personale**

I costi per il personale ammontano in complessivi Euro 6.062.065 e risultano così composti:

- salari e stipendi per Euro 4.333.137;
- oneri previdenziali (contributi INPS dipendenti) per Euro 1.238.636;
- oneri assistenziali (premi INAIL) per Euro 40.588;
- trattamento di fine rapporto di lavoro per Euro 309.534;
- altri costi (erogazioni liberali a favore dei dipendenti e altri costi per il personale) per Euro 40.170.

Il personale mediamente in forza nella società è stato di 129 unità.

**Ammortamenti e svalutazioni**

Tale voce risulta essere così composta:

Descrizione	2021	2022
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>		
Ammortamento software	11.126	19.392
Ammortamento spese finanziarie	6.000	6.000
<b>TOTALE</b>	<b>17.127</b>	<b>25.393</b>
<b>Ammortamento immobilizzazioni materiali</b>		
Ammortamento fabbricati	0	770.277
Ammortamento impianti	0	16.980
Ammortamento attrezzature industriali e commerciali	0	291.875
Ammortamento altri beni materiali	0	78.112
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>1.157.244</b>
<b>Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide</b>		
Accantonamento svalutazione crediti	8.762	9.323
Accantonamento svalutazione crediti tassato	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>8.762</b>	<b>9.323</b>

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 4.417.

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 1.871.681 (Euro 1.468.338 nel precedente esercizio).

Vengono di seguito riportate le principali voci di costo:

--	--	--

	2021	2022
IMU	87.987	87.987
IVA indetraibile	984.552	1.047.342
Sopravvenienze e insussistenze passive	108.454	469.539
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	27.153	27.153
Cancelleria varia	74.650	72.577
Valori bollati	47.750	47.206
Risarcimento danni	43.991	21.000

## 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 4.

#### Interessi ed altri oneri finanziari

All'interno di tale posta trovano collocazione gli oneri ed interessi passivi verso le banche per Euro 13.217, interessi passivi su mutui per Euro 513.514, interessi passivi di mora per Euro 2.221, commissioni percentuale POS per Euro 21.362 commissioni passive factoring Euro 155.848, altre commissioni ed interessi passivi per Euro 17.252.

## 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, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopravvenienze attive	758.776	straordinaria
Rimborsi Regione Veneto	899.599	straordinaria
<b>Totale</b>	<b>1.658.375</b>	

### COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di costo	Importo	Natura
Ricalcolo contributi ENPAM anni prec.	134.522	straordinaria
Sopravvenienze passive indeducibili	335.017	straordinaria
<b>Totale</b>	<b>469.539</b>	

## 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:

- Irap di competenza dell'esercizio per Euro 46.632;
- Imposte differite per Euro 10.418 relative alle imposte stanziato sulla sospensione degli ammortamenti negli esercizi precedenti per i cespiti che hanno esaurito la loro vita utile;
- Imposte anticipate per Euro 74.287.

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
<b>IRES</b>	0	0	-8.962	-74.287	
<b>IRAP</b>	46.632	0	-1.456	0	
<b>Totale</b>	46.632	0	-10.418	-74.287	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
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	1.453.161	0
Totale differenze temporanee Imponibili	2.022.125	2.022.125
Differenze temporanee nette	568.964	2.022.125
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	71.226	80.319
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	65.325	(1.456)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	136.551	78.863

## 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%	1.236.189	(309.528)	926.661	24,00%	222.399	0,00%	0
Interessi passivi eccedenza ROL	526.500	0	526.500	24,00%	126.360	0,00%	0

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

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
Altri componenti deducibili ma non imputati a conto economico	2.059.466	(37.341)	2.022.125	24,00%	485.310	3,90%	78.863

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	0		
di esercizi precedenti	926.661		
Totale perdite fiscali	926.661		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	926.661	24,00%	222.399

## 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	113
Operai	12
Totale Dipendenti	129

### 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	45.980

### 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 2022 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.

Come sopra precisato, nel corso dell'esercizio, la Società ha erogato nuovi finanziamenti infruttiferi in favore della controllata MARAPIM S.r.l. per Euro 256.900.

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 99.685 (il debito della Società nei confronti della parte correlata al 31/12/2022 ammonta ad Euro 92.154);
- prestazioni di vigilanza ottenute dalla Veneto Security Net S.r.l. per Euro 100.746 (il debito della Società nei confronti della parte correlata al 31/12/2022 ammonta ad Euro 62.402);

- prestazioni di consulenza legale ottenute dallo Studio Legale Pasquino e Associati per Euro 36.218 (il debito ammonta ad Euro 0).

## **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.

Si informa che la deliberazione della Giunta Regionale n. 290/DGR del 21/03/2023 avente ad oggetto "il riconoscimento di un contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza COVID – 19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati nel triennio 2020-2021-2022, e quantificazione dei conseguenti ristori economici" risulta aver riconosciuto alla Vostra società un rimborso di Euro 643.598, rimborso che dovrebbe essere accreditato nel corso dell'esercizio 2023. Il Consiglio di Amministrazione, nel rispetto del principio di prudenza, ha ritenuto di inserire tale posta solo per la parte ad oggi fatturata pari ad Euro 321.799 in quanto, come già avvenuto in passato, si è in attesa della delibera dall'ULSS n. 8, che contestualizzi e confermi l'effettivo importo da erogare anche della seconda tranche.

Per quanto riguarda i rischi aziendali attesi e l'evoluzione prevedibile della gestione nell'esercizio 2023, 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 in crescita rispetto a quelli registrati nel presente esercizio.

## **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 destinare l'utile di esercizio di Euro 240.986 alla riserva straordinaria e di destinare alla riserva straordinaria quota parte della riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter, della l. n. 60/2020 per Euro 26.922 relativa agli ammortamenti di beni dedotti fiscalmente negli esercizi precedenti e giunti alla fine del periodo di ammortamento civilistico.

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 31/12/2022 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.

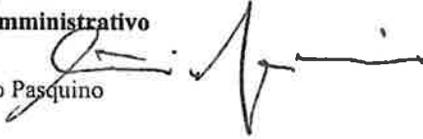
## Nota integrativa, parte finale

Li, 29 maggio 2023

**L'Organo Amministrativo**

Il Presidente

Avv. Antonio Pasquino



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

# RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE

## ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

Agli Azionisti della  
Casa di Cura Eretenia S.p.A.

### **Premessa**

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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 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 2022, 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 2022, 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.

### **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 ed 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 quindi 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 2022, 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 non sono pervenute (ulteriori) denunce dei soci ex art 2408 cc, come invece avvenuto nel corso di esercizi precedenti, da parte dei soci Sigg. Enzo Dalli Cani, Giuseppe Dalli Cani, Giovanni Dalli Cani e Giorgia Dalli Cani, per il 2018, per il 2019 e per il 2020.

Nel corso del 2022 non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409 c.c. né abbiamo dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di Amministrazione ex art. 2406 c.c.

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

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti rilevanti e/o degni di nota.

## **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 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio, da ultimo, concorda con la proposta di destinazione dell'utile di esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Vicenza, 13 giugno 2023

Il collegio sindacale

Dott. Alberto Matteazzi (Presidente)

*Alberto Matteazzi*

Franco Sebastiano Benvegnù (Sindaco effettivo)

*Franco Benvegnù*

Francesco Omassi (Sindaco effettivo)

*Francesco Omassi*

**CASA DI CURA ERETEZIA 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 2022, 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 un'utile di € 240.986 ed un risultato positivo ante imposte di € 351.457. Le imposte correnti ammontano ad € 46.632 e sono relative alla sola imposta IRAP, mentre le imposte anticipate e differite ammontano ad € 63.869.

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, così come consentito dalla normativa vigente, 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 2022, in attesa dell'approvazione del bilancio della partecipata.

Vi aggiorniamo in merito ai fatti accaduti nel corso dell'esercizio 2022.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Per quanto riguarda i fatti di rilievo generali nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'aumento dei prezzi d'acquisto della materia prima, di tutta la supply chain (imballaggi, trasporti, combustibili e fonti energetiche in genere) con conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei. Tutto ciò, aggiunto al conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio 2022, ha comportato un lungo periodo di incertezza della domanda e difficoltà nella programmazione e pianificazione aziendale. In tema di pandemia da COVID-19, la società ha continuato ad adottare misure e protocolli volti a garantire la sicurezza del proprio personale, degli ambienti di lavoro e la performance del proprio business. Durante l'esercizio 2022 non si sono verificati focolai del virus in ambito lavorativo e per quanto riguarda l'aspetto economico e finanziario, nonostante la crisi sanitaria, la difficoltà nell'approvvigionamento di materie prime e di aumento dei prezzi dei servizi, la società ha registrato un aumento del fatturato.

#### **Processo Verbale di Costatazione e avvisi di accertamento**

Si rinvia a quanto ampiamente illustrato in nota integrativa in merito al Processo Verbale di Costatazione ed agli avvisi di accertamento per le annualità 2015 e 2016, che sono pervenuti rispettivamente nel corso dell'esercizio 2021 e 2022 e sono stati impugnati avanti la Commissione Tributaria Provinciale di Vicenza.

**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 2021                      €/mille 21.641=
- anno 2022                      €/mille 23.533=

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

**RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE**

(in €/mille)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE	<b>708</b>	<b>695</b>
<i>Crediti</i>	<b>1.864</b>	<b>1.753</b>
<i>(Fondo svalutazione crediti)</i>	<b>-9</b>	<b>-9</b>
<i>Crediti verso altri</i>	<b>448</b>	<b>529</b>
CREDITI NETTI GESTIONE CARATTERISTICA	<b>2.303</b>	<b>2.273</b>
CREDITI GESTIONE NON CARATTERISTICA	<b>0</b>	<b>0</b>
DISPONIBILITA'	<b>1.181</b>	<b>1.207</b>
<b>ATTIVITA' A BREVE TERMINE</b>	<b>4.192</b>	<b>4.175</b>
CREDITI GESTIONE CARATT. A L/TERM. (LL)	<b>0</b>	<b>0</b>
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	<b>10.624</b>	<b>10.367</b>
AZIONI PROPRIE (AZP)	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Immobilizzazioni materiali lorde</i>	43.446	42.966
<i>(Fondi ammortamento)</i>	-21.147	-19.996
IMMOB. MATERIALI GEST. CARATTERISTICA	<b>22.299</b>	<b>22.970</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<b>97</b>	<b>92</b>
IMMOB. MAT. E IMMAT. IN CORSO (IIC)	<b>1.299</b>	<b>1.270</b>
<b>ATTIVITA' A LUNGO TERMINE</b>	<b>34.319</b>	<b>34.699</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>38.511</b>	<b>38.874</b>
<i>Banche ed altri finanziatori a breve termine</i>	0	0
<i>Quota corrente passività consolidate</i>	579	1.919
DEBITI FINANZIARI A BREVE	<b>579</b>	<b>1.919</b>
<i>Debiti verso fornitori di merci e servizi</i>	7.584	6.628
<i>Debiti verso istituti di prev. e sic. sociale</i>	899	892
<i>Altri debiti, ratei e risconti passivi</i>	2.527	2.477
DEBITI OPERATIVI A BREVE	<b>11.010</b>	<b>9.997</b>
IMPOSTE CORRENTI	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>11.589</b>	<b>11.916</b>
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	380	407
<i>Fondo per rischi ed oneri</i>	564	575
<i>Altri debiti oltre i 12 mesi</i>	48	52

PASSIVITA' CONSOLIDATE OPERATIVE	<b>992</b>	<b>1.034</b>
<i>Debiti verso banche a lungo termine</i>	14.857	15.092
PASSIVITA' CONSOLIDATE FINANZIARIE	<b>14.857</b>	<b>15.092</b>
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>15.849</b>	<b>16.126</b>
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>27.438</b>	<b>28.042</b>
<i>Capitale sociale</i>	520	520
<i>Riserve di utili</i>	2.569	2.328
<i>Riserve di capitale</i>	84	84
<i>Riserve di rivalutazione</i>	7.900	7.900
<b>CAPITALE NETTO</b>	<b>11.073</b>	<b>10.832</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>38.511</b>	<b>38.874</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	21.675	21.357
<i>Altri ricavi e proventi</i>	1.858	284
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>23.533</b>	<b>21.641</b>
<i>Acquisti di mat. prime, suss., di cons. e merci</i>	3.017	3.054
<i>Var. rim. mat. prime, suss., di cons. e merci</i>	4	59
<b>CONSUMI</b>	<b>3.021</b>	<b>3.113</b>
<b>SERVIZI</b>	<b>9.509</b>	<b>9.187</b>
<b>COSTI DIVERSI</b>	<b>2.675</b>	<b>2.126</b>
<b>VALORE AGGIUNTO (VA)</b>	<b>8.328</b>	<b>7.215</b>
<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>6.062</b>	<b>6.324</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)</b>	<b>2.266</b>	<b>891</b>
<i>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	25	17
<i>Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	1.157	0
<i>Svalutaz. crediti compresi nell'attivo circolante</i>	9	9
<b>TOTALE AMM. E SVAL.</b>	<b>1.191</b>	<b>26</b>
<b>REDD. OPERATIVO GEST. CARATT. (RGC)</b>	<b>1.075</b>	<b>865</b>
<i>Altri proventi finanziari</i>	0	0
<i>(Svalutazione attività finanziarie)</i>	0	0
<b>REDDITO INVESTIM. FINANZIARI (RGP)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REDD. CAPITALE INVESTITO (RO)</b>	<b>1.075</b>	<b>865</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>-724</b>	<b>-580</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>351</b>	<b>285</b>
<b>IMPOSTE SUL REDD. ESERCIZIO</b>	<b>-110</b>	<b>-316</b>
<b>UTILE (O PERDITA) DI BILANCIO</b>	<b>241</b>	<b>-31</b>

## INDICI DI BILANCIO

	2022	2021
Variazione % delle Vendite nette	1,49	9,29
<b>EQUAZIONE DEL R.O.E.</b>		
R.O.E. %	2,18	-0,29
R.O.I. %	2,79	2,23
Effetto leva finanziaria composta	0,37	0,41
Effetto imposte	0,69	-0,11
<b>EFFETTO LEVA FINANZIARIA COMPOSTA</b>		
Effetto leva finanziaria semplice	0,15	0,16
Rapporto di indebitamento	2,48	2,59
Costo dell'indebitamento %	2,64	2,07
<b>GESTIONE CARATTERISTA ED ACCESSORIA</b>		
Investimenti della gestione caratteristica (in €/mille)	27.179	27.812
Investimenti della gestione patrimoniale (in €/mille)	11.332	11.062
Redditività della gestione caratt. (R.G.C.) %	3,96	3,11
<b>R.O.I DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>		
R.O.S. %	4,57	4,00
Grado di intensità degli investimenti	1,15	1,29
<b>R.O.S.</b>		
Valore aggiunto/Vendite %	35,39	33,34
Spese personale/Vendite %	25,76	29,22
Ammortamenti/Vendite %	5,06	0,12
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		
Consumi/Vendite %	12,84	14,38
Servizi esterni/Vendite %	40,41	42,45
Oneri diversi/Vendite %	3,51	2,24
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>		
Numero dipendenti medio	129	127
Costo del personale/Num. dip. (in €/mille)	46,99	49,80
Valore prod. venduta/Num. dip. (in €/mille)	182,43	170,40
Valore prod. venduta/Immob. mat. lorde	0,54	0,50
Immob. mat. lorde/Num. dip. (in €/mille)	336,79	338,31
<b>INTENSITA' DEGLI INVESTIMENTI</b>		
Capitale investito nella gestione caratteristica/Vendite	1,15	1,29
Attività correnti/Vendite	0,15	0,16
Attività fisse/Vendite	1,01	1,12
<b>INDICE DI LIQUIDITA'</b>		
Liquidità/Passività correnti	0,25	0,24
<b>INDICE DI DISPONIBILITA'</b>		
Attività a breve/Passività correnti	0,34	0,33
<b>ALTRI INDICI</b>		
Rotazione dei clienti	35,72	38,34
Rotazione del magazzino	18,32	20,36
Rotazione debiti a breve operativi	220,99	197,63
<b>INDICE DI GARANZIA</b>		
Capitale netto/Attività a lungo termine	0,32	0,31

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 chiude con un'utile di €/mille 240.986.

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

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>
- valore della produzione	23.533	21.641
- valore aggiunto	8.328	7.215
- margine operativo lordo (EBITDA)	2.266	891
- risultato operativo gestione caratteristica	1.075	865
- risultato operativo (EBIT)	1.075	865
- risultato prima delle imposte	351	285
- perdita/utile di bilancio	241	-31

Risulta rilevante la ripresa dell'operatività della Società quale sopra ed *infra* descritta.

La sintesi dei dati sopra esposti evidenzia infatti un miglioramento della gestione economica nell'anno 2022 rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato d'esercizio risulta influenzato principalmente dal concomitante verificarsi di due fattori:

- un aumento dei ricavi dovuto alla ripresa, durante l'intero anno, della piena operatività anche in ambito ambulatoriale e che si attestano ad €/mille 21.675 in aumento rispetto agli anni precedenti;
- una diminuzione dei costi ed in particolare del costo del personale e dei costi di materiali di consumo per una miglior razionalizzazione degli stessi.

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

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>
- valore della produzione	100,00%	100,00%
- valore aggiunto	35,39%	33,34%
- margine operativo lordo (EBITDA)	9,63%	4,12%
- risultato operativo gestione caratteristica	4,57%	4,00%
- risultato operativo (EBIT)	4,57%	4,00%
- risultato prima delle imposte	1,49%	1,32%
- perdita/utile di bilancio	1,02%	-0,14%

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

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>
- R.O.I.	2,79%	2,23%
- R.G.C.	3,96%	3,11%

- R.O.S.	4,57%	4,00%
----------	-------	-------

#### La situazione finanziaria e patrimoniale

La situazione patrimoniale della Società risulta essere la seguente:

L'indice di disponibilità è passato da 0,33 a 0,34, mentre l'indice di liquidità è passato da 0,24 a 0,25.

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 2,59 a 2,48.

Si evidenzia che, al 31 dicembre 2022, la posizione finanziaria netta, pari ad €/mille 14.728 (data dalla differenza tra i debiti verso banche, pari ad €/mille 15.436, al netto delle disponibilità liquide, pari ad €/mille 708), risulta aver subito una diminuzione di €/mille 1.588 rispetto alla posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2021 (ammontante ad €/mille 16.316).

#### Ricavi

I ricavi netti delle vendite e prestazioni risultano pari a €/mille 21.675, mentre l'esercizio precedente erano pari a €/mille 21.357.

#### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad €/mille 1.858, mentre l'esercizio precedente erano pari ad €/mille 284. Si segnala che sono qui ricompresi € 899.599 relativi al rimborso costi covid anni 2020-2021-2022 riconosciuti dalla Regione Veneto.

#### Costi

I costi di acquisto delle materie prime, sussidiarie e di consumo risultano pari a €/mille 3.017, mentre lo scorso esercizio erano pari a €/mille 3.054.

I costi per servizi risultano pari a €/mille 9.508, mentre l'esercizio precedente erano pari a €/mille 9.187.

I costi per il godimento di beni di terzi risultano pari a €/mille 803, mentre lo scorso esercizio erano pari a €/mille 657.

Gli oneri diversi di gestione risultano pari a €/mille 1.872, mentre lo scorso esercizio erano pari a €/mille 1.469.

Il costo complessivamente sostenuto nell'esercizio per il personale dipendente è pari a €/mille 6.062, mentre l'esercizio precedente era pari a €/mille 6.324.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano complessivamente a €/mille 1.192, mentre nell'esercizio precedente erano pari a €/mille 26.

Come esposto in nota integrativa si ricorda che la società negli esercizi 2020 e 2021 aveva optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti ricorrendone i presupposti previsti dall'Art. 1 comma 711 della Legge 30 dicembre 2021 n. 234 e successive modifiche, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dalla L. 25 febbraio 2022 n. 15, mentre nel presente esercizio sono stati imputati gli ammortamenti.

#### Variazione delle rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono diminuite di €/mille 4, nell'esercizio precedente la variazione ammontava a €/mille 59.

#### Gestione finanziaria

La differenza fra proventi ed oneri finanziari chiude con un saldo negativo di €/mille 724, contro un saldo negativo di €/mille 580 dell'esercizio precedente.

#### Investimenti

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

#### Finanziamenti

Si evidenzia, come già ampiamente riportato in nota integrativa, che in data 21 gennaio 2022 sono stati rinegoziati i mutui in essere con AMCO S.p.A., i pagamenti della quota capitale sono regolarmente ripresi dal 30 giugno 2022, l'ultima rata è prevista il 30 giugno 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. (€ 6.400.000) rispetto al patrimonio netto contabile della controllata (€ 244.316) non è ritenuto dall'Organo Amministrativo, rappresentativo di una perdita durevole di valore.

Tale valutazione è supportata dalla perizia redatta, in data 25 maggio 2023, dall'Ing. Umberto Ghione di Vicenza, che attribuisce al complesso immobiliare di proprietà della Marapim S.r.l. un valore di mercato pari ad € 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	€	4.224.185
- debiti commerciali	€	0

Nel corso dell'esercizio la Società ha erogato nuovi finanziamenti alla controllata Marapim S.r.l. per € 256.900.

#### 3. Volume dei costi e dei ricavi:

costi commerciali	€	300.000
-------------------	---	---------

ricavi commerciali	€	0
4. <u>Altri rapporti (fidejussione)</u>	€	1.500.000

In relazione alla recuperabilità del credito vantato da Eretenia nei confronti di Marapim l'arco temporale di pagamento, può ragionevolmente collocarsi in un tempo variabile tra i 24 e i 48 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 2023 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 2023, 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 in crescita rispetto a quelli registrati nel presente esercizio.

**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)**

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. (ora AMCO) a tasso variabile per un valore residuo pari ad € 11.089.439, 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. (ora AMCO) per un valore residuo pari ad € 3.603.898, a tasso fisso; il finanziamento in essere con Civibank S.c.p.a. per un valore residuo di € 399.058 è a tasso variabile; il finanziamento nuovo erogato nel corso dell'esercizio in essere con Banca delle Terre Venete per un valore residuo di € 343.646 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 destinare l'utile di esercizio di € 240.986 alla riserva straordinaria e di destinare alla riserva straordinaria quota parte della riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter, della l. n. 60/2020 per € 26.922 relativa agli ammortamenti di beni dedotti fiscalmente negli esercizi precedenti e giunti alla fine del periodo di ammortamento civilistico.

Vicenza, 29 maggio 2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv.to Antonio Pasquino

