

VILLA GEMMA CASA DI CURA - SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	25128 BRESCIA (BS) VIA CROCIFISSA DI ROSA ,3
Codice Fiscale	00303450175
Numero Rea	BS 75013
P.I.	00303450175
Capitale Sociale Euro	104.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	OSPEDALI E CASE DI CURA GENERICI (861010)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	189.963	379.926
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	93.900	118.718
6) immobilizzazioni in corso e acconti	24.590	16.133
7) altre	465.560	375.744
Totale immobilizzazioni immateriali	774.013	890.521
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.923.336	11.000.000
2) impianti e macchinario	125.590	132.477
3) attrezzature industriali e commerciali	411.348	382.425
4) altri beni	136.021	137.571
Totale immobilizzazioni materiali	11.596.295	11.652.473
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	13.500.000	13.500.000
b) imprese collegate	-	475.000
Totale partecipazioni	13.500.000	13.975.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.500.000	13.975.000
Totale immobilizzazioni (B)	25.870.308	26.517.994
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	221.062	306.286
Totale rimanenze	221.062	306.286
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.823.190	2.119.380
Totale crediti verso clienti	3.823.190	2.119.380
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.048.031	3.797.027
Totale crediti verso imprese controllate	4.048.031	3.797.027
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	27.445
Totale crediti verso imprese collegate	-	27.445
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	224.931	260.995
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	22.317
Totale crediti tributari	224.931	283.312
5-ter) imposte anticipate	1.682.338	1.459.711
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.732	20.002
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.220	24.220
Totale crediti verso altri	44.952	44.222
Totale crediti	9.823.442	7.731.097
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	176.860	24.533
3) danaro e valori in cassa	7.501	2.578
Totale disponibilità liquide	184.361	27.111
Totale attivo circolante (C)	10.228.865	8.064.494
D) Ratei e risconti	217.897	302.977
Totale attivo	36.317.070	34.885.465
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	104.000	104.000
III - Riserve di rivalutazione	18.030.759	18.030.759
IV - Riserva legale	26.598	26.598
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2.853.356 ⁽¹⁾	2.853.353
Totale altre riserve	2.853.356	2.853.353
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(893.993)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(619.024)	(893.993)
Totale patrimonio netto	19.501.696	20.120.717
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	545.322	638.175
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.000.000	3.000.000
Totale obbligazioni	4.000.000	3.000.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.169.152	1.505.646
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.559.321	4.928.419
Totale debiti verso banche	7.728.473	6.434.065
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.474.128	2.257.044
Totale debiti verso fornitori	2.474.128	2.257.044
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.000	302.500
Totale debiti verso imprese controllate	75.000	302.500
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	456.087	486.168
esigibili oltre l'esercizio successivo	85.000	170.000
Totale debiti tributari	541.087	656.168
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	329.602	322.337
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	329.602	322.337
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.032.504	1.007.616
esigibili oltre l'esercizio successivo	20	20
Totale altri debiti	1.032.524	1.007.636
Totale debiti	16.180.814	13.979.750
E) Ratei e risconti	89.238	146.823
Totale passivo	36.317.070	34.885.465

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva disponibile	2.820.623	2.820.623
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(3)

Altre ...	32.733	32.733
-----------	--------	--------

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.507.096	16.254.361
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	174.572	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	558.870	188.676
Totale altri ricavi e proventi	558.870	188.676
Totale valore della produzione	18.240.538	16.443.037
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.238.498	1.357.134
7) per servizi	6.640.956	6.065.994
8) per godimento di beni di terzi	946.581	1.003.951
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.764.355	5.491.347
b) oneri sociali	1.686.864	1.608.343
c) trattamento di fine rapporto	438.487	424.053
e) altri costi	176.265	158.651
Totale costi per il personale	8.065.971	7.682.394
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	333.370	314.946
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	158.371	148.149
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	501.741	473.095
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	85.225	(106.128)
14) oneri diversi di gestione	1.076.029	1.194.121
Totale costi della produzione	18.555.001	17.670.561
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(314.463)	(1.227.524)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	90.000	90.000
altri	1.028	112
Totale proventi diversi dai precedenti	91.028	90.112
Totale altri proventi finanziari	91.028	90.112
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	439.050	-
altri	161.402	205.823
Totale interessi e altri oneri finanziari	600.452	205.823
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(509.424)	(115.711)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(823.887)	(1.343.235)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	17.764	-
imposte differite e anticipate	(222.627)	(449.242)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(204.863)	(449.242)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(619.024)	(893.993)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(619.024)	(893.993)
Imposte sul reddito	(204.863)	(449.242)
Interessi passivi/(attivi)	70.374	115.711
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	439.050	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(314.463)	(1.227.524)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	438.487	424.053
Ammortamenti delle immobilizzazioni	491.741	463.095
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	(241.895)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	930.228	645.253
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	615.765	(582.271)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	85.224	(106.128)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.703.810)	(776.600)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	217.084	316.113
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	85.080	77.851
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(57.585)	113.604
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(491.533)	362.239
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.865.540)	(12.921)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.249.775)	(595.192)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(70.374)	(115.711)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.564)	-
(Utilizzo dei fondi)	(531.340)	(453.951)
Totale altre rettifiche	(604.278)	(569.662)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.854.053)	(1.164.854)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(102.193)	(218.350)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(216.862)	(165.315)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	35.950	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(283.105)	(383.665)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.663.506	(3.384.016)
Accensione finanziamenti	1.000.000	5.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(369.098)	(300.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.294.408	1.315.984
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	157.250	(232.535)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	24.533	251.679

Danaro e valori in cassa	2.578	7.967
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	27.111	259.646
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	176.860	24.533
Danaro e valori in cassa	7.501	2.578
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	184.361	27.111

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (619.024), al netto di ammortamenti e svalutazioni per €501.741, canoni di leasing su investimenti tecnici per €388.444 e minusvalenze da partecipazioni per €439.050

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore sanitario dove opera attraverso le proprie strutture erogando prestazioni di ricovero e cura e di assistenza ambulatoriale, sia convenzionate con il Servizio Sanitario Nazionale che private.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

Ai sensi dell'art. 2497 del Codice Civile, si dà nota che la Vostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società né appartiene ad altri gruppi di impresa.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si segnalano fatti di particolare rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, fatta eccezione per gli impatti sistemici che ha avuto sia sulla congiuntura economica nazionale sia sulla nostra azienda il protrarsi della ben nota pandemia legata alla diffusione del virus "Covid 19" che ha colpito l'Italia ed il resto del mondo, meglio descritti nella Relazione degli amministratori sulla gestione allegata al presente bilancio.

Criteri di formazione

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt.2427 e 2427 bis c.c. nonché da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi precedenti.

In essa vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c)

Nel commento che segue si intende mettere a disposizione un valido strumento tecnico per una sintetica rappresentazione della situazione sia patrimoniale che finanziaria della Azienda.

Intendiamo inoltre assolvere all'obbligo prescritto dal secondo comma dell'art.2427 punto 1 del Codice civile, illustrando i più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 Dicembre 2021.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile, né dell'art.2423/bis comma 2 del Codice Civile, così come non si è ritenuto opportuno procedere al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, ancorché poco significative.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha cambiato i principi contabili applicati nei passati esercizi.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nell'esercizio non si sono verificate problematiche di comparabilità o adattamento delle voci di bilancio con quelle dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, inclusivo degli oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I Costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati secondo la loro vita utile stimata in un periodo di cinque esercizi.

Le concessioni e licenze (software) sono ammortizzate in cinque esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Le Altre immobilizzazioni sono ammortizzate in cinque esercizi.

Le Immobilizzazioni immateriali non sono mai state oggetto di rivalutazioni o svalutazioni.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, maggiorato delle rivalutazioni monetarie attuate secondo i criteri ammessi dalle leggi 576/75, 72/83, 2/09 e dalla recente Legge 126/20.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ben rappresentato dalle aliquote di cui ai coefficienti previsti dalle norme tributarie, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio :

- Immobili: 3%
- Impianti e macchinari: 15%-12%
- Impianti ascensori e montacarichi: 12%
- Impianti condizionamento e riscaldamento: 8%
- Impianti antincendio: 12%
- Attrezzatura generica: 25%
- Attrezzatura specifica: 12,5%
- Mobili e arredi: 10%
- Biancheria: 40%
- Mobili e arredi d'ufficio: 12%
- Macchine elettroniche d'ufficio: 20%
- Autovetture: 25%

Nel corrente esercizio, come anche in passato, le aliquote sopra esposte sono state ulteriormente ridotte alla metà in ragione della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Per i beni non ancora entrati in funzione nell'esercizio non sono stati calcolati ammortamenti.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenuti qualora di natura ordinaria ovvero capitalizzati se di natura incrementativa del valore o della vita residua del cespite cui si riferiscono.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato tuttavia applicato e l'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine, con scadenza inferiore ai 12 mesi, o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valor iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. In tali casi è quindi stato applicato il valore di presumibile realizzo.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, se esistenti, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine, se esistenti, sono evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato tuttavia applicato e l'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine, con scadenza inferiore ai 12 mesi, o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valor iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. In tali casi è quindi stato applicato il valore nominale.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, se esistenti, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Non sussistono operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito di cui fornire le apposite informazioni previste dall'OIC 6.

Ratei e risconti

I proventi ed i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi nonché i costi ed i proventi sostenuti o percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza degli esercizi successivi, hanno trovato allocazione, se esistenti, nei relativi Ratei e Risconti attivi o passivi.

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Per la valutazione delle rimanenze è stato adottato lo stesso criterio seguito nell'anno precedente applicando il minor valore tra il costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di realizzo desumibile dal mercato.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate secondo il criterio dell'ultimo costo d'acquisto.

I valori attribuiti a ciascuna voce delle rimanenze non superano comunque i prezzi correnti sul mercato alla data del 31 dicembre 2021.

Nel valore di costo non sono stati capitalizzati oneri finanziari dell'esercizio.

Titoli

La società non detiene titoli immobilizzati.

La società non detiene titoli iscritti nell'attivo circolante.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato in presenza di perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società.

Le partecipazioni in imprese controllate sono state rivalutate ai sensi della Legge 126/2020.

I crediti finanziari immobilizzati, se esistenti, sono valutati al loro valore nominale .

Azioni proprie

La società non detiene azioni proprie.

Strumenti finanziari derivati

La Società non detiene partecipazioni iscritte per un valore superiore al loro "fair value" e non ha emesso né detiene strumenti finanziari derivati.

Si vedano in calce alle presente Nota le informazioni su tale tema.

Non si rende pertanto necessario fornire alcuna informazione ai sensi dell'art. 2427 bis primo comma n.1) e n.2) del Codice Civile.

Fondi per rischi e oneri

Non sono stati stanziati, non ricorrendone i presupposti, fondi per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.) .

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono state accantonate secondo il principio di competenza e lo stanziamento dell'esercizio è stato calcolato ai sensi della normativa vigente.

Le imposte differite (attive o passive) sono state considerate solo se di importo rilevante e se conformi ai presupposti per la loro contabilizzazione secondo i criteri stabiliti dal Principio Contabile N.25 emesso dall'OIC.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

I dividendi, se esistenti, vengono rilevati nell'esercizio in cui è stata deliberata la distribuzione.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati, se esistenti, al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione si è compiuta.

Non risultano iscritti in Bilancio crediti o debiti espressi originariamente in valuta estera.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono, se esistenti, sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
774.013	890.521	(116.508)

(Prospetto A allegato)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	949.814	189.912	16.133	567.321	1.723.180
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	569.888	71.194	-	191.577	832.659
Valore di bilancio	379.926	118.718	16.133	375.744	890.521
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	24.590	192.272	216.862
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	16.133	-	-	16.133
Ammortamento dell'esercizio	189.963	40.951	-	102.456	333.370
Altre variazioni	-	-	(16.133)	-	(16.133)
Totale variazioni	(189.963)	(24.818)	8.457	89.816	(116.508)
Valore di fine esercizio					
Costo	949.814	204.753	24.590	755.093	1.934.250
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	759.851	110.853	-	289.533	1.160.237
Valore di bilancio	189.963	93.900	24.590	465.560	774.013

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2021 non si è ritenuto opportuno effettuare riclassificazioni delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Per le immobilizzazioni immateriali non è stata effettuata nel corso dell'anno nessuna rivalutazione o svalutazione.

Costi di sviluppo

Descrizione Costi	Valore 31/12/2020	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2021
Sviluppo progetto ampl.att.sanit.	379.926	0	0	189.963	189.963
Totale	379.926	0	0	189.963	189.963

I Costi di sviluppo si riferiscono principalmente ai costi del personale dedicato alla ricerca e sviluppo del progetto di ampliamento dell'attività sanitaria nei nuovi locali del Presidio di Barbarano, sostenuti ne 2017 e 2018.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi e sono relativi all'ampliamento e alla realizzazione di nuove attività sanitarie.

Concessioni e licenze

Descrizione costi	Valore 31/12/2020	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2021
Software	118.718	16.133	0	40.951	93.900
Altre	0	0	0	0	0
	118.718	16.133	0	40.951	93.900

Si riferiscono a costo ancora d ammortizzare di nuovi software gestionali e amministrativi.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2020	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2021
Oneri pluriennali	0	174.572	0	34.914	139.658
Migliorie su beni di terzi	375.744	17.700	0	67.542	325.902
	375.744	192.272	0	102.456	465.560

Gli Oneri pluriennali si riferiscono ai costi interni per il personale sostenuti per il progetto di esternalizzazione del laboratorio realizzatosi nell'esercizio e sono ammortizzati in cinque esercizi.

Le Migliorie su beni di terzi si riferiscono per €.10.932 al residuo da ammortizzare per migliorie eseguite sui locali ad uso ufficio condotti in locazione dal 2016 in Barbarano di Salò (BS) ex darsena, e per €.314.970 per costi di miglioria sull'immobile del presidio di Villa Barbarano condotto in locazione, sostenuti nell'esercizio per €.17.700.

Le Immobilizzazioni in corso si riferiscono ad acconti per acquisti di nuovi software aziendali.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si dà nota che la società non ha immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Capitalizzazioni degli oneri finanziari

Nell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni immateriali.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.596.295	11.652.473	(56.178)

(Prospetto B allegato)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.996.383	919.171	2.108.726	1.532.014	6.556.294
Rivalutazioni	9.114.555	-	6.110	17.147	9.137.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	110.938	786.694	1.732.411	1.411.590	4.041.633
Valore di bilancio	11.000.000	132.477	382.425	137.571	11.652.473
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	6.100	82.172	13.921	102.193
Ammortamento dell'esercizio	76.664	12.987	53.249	15.471	158.371
Totale variazioni	(76.664)	(6.887)	28.923	(1.550)	(56.178)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.996.383	925.271	2.190.899	1.545.936	6.658.489
Rivalutazioni	9.114.555	-	6.110	17.147	9.137.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	187.602	799.681	1.785.661	1.427.062	4.200.006
Valore di bilancio	10.923.336	125.590	411.348	136.021	11.596.295

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31.12.2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2006 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

I principali incrementi dell'esercizio hanno riguardato:

- Impianti e macchinari sanitari e non per € 6.100
- Attrezzatura generica per € 5.776e attrezzatura specifica sanitaria per € 76.395;
- Altri beni per € 13.922.

Nell'esercizio non sono state realizzate cessioni di beni strumentali.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Per le immobilizzazioni materiali non è stata effettuata nel corso dell'anno nessuna svalutazione o ripristino di valore.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	9.114.555		9.114.555
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali	6.110		6.110
Altri beni	17.147		17.147
Totale	9.137.812		9.137.812

di cui:

Rivalutazione di Legge	L. 576/75	L. 72/83	L. 342/200	L. 126/2020	Totale
Immobili	26.846	88.999	3.000.000	5.998.709	9.114.554
Mobili Impianti-Arredi	17.147	0	0	0	17.147
Attrezzatura generica	3.641	0	0	0	3.641
Attrezzatura specifica	2.470	0	0	0	2.470
Totale	50.104	88.999	3.000.000	5.998.709	9.137.812

Si dà nota che la rivalutazione di cui alla Legge 126/2020 iscritta nell'esercizio 2020 è stata di complessivi €8.500.003 ed è avvenuta per €5.998.709 mediante incremento dei valori dei Terreni di sedime e per €2.501.294 mediante riduzione parziale del fondo ammortamento dei fabbricati strumentali, come consentito dalla suddetta legge di rivalutazione.

Si dà inoltre nota che nell'esercizio non sono stati venduti beni assoggettati a rivalutazione in passato.

Capitalizzazioni degli oneri finanziari

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale per l'acquisto di immobilizzazioni materiali, eccezione fatta per l'agevolazione sugli investimenti riferita ai beni strumentali nuovi spettante ai sensi della Legge 178/2020 per €9.235, il cui importo è stato contabilizzato a conto economico, ai sensi del principio contabile OIC 16, attraverso il "metodo indiretto", iscrivendo il contributo nella voce "A5" in proporzione all'ammortamento del bene oggetto di investimento attraverso apposito risconto passivo.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere al 31/12/2021 n. 12 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

DESCRIZIONE	IMPORTI
Valore attuale dei canoni a scadere alla data del bilancio	605.257
Onere finanziario dei canoni di competenza esercizio	13.741
Valore netto dei beni alla chiusura delle esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni: (a-c+/-d+/-e)	1.274.252
a) di cui valore lordo dei beni	2.401.338
b) di cui valore dell'ammortamento dell'esercizio	300.167
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	1.127.085
d) di cui rettifiche di valore	0

c) di cui riprese di valore	0
-----------------------------	---

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
13.500.000	13.975.000	(475.000)

(Prospetto C allegato)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	13.500.000	475.000	13.975.000
Valore di bilancio	13.500.000	475.000	13.975.000
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	(9.557.410)	-	(9.557.410)
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	475.000	475.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	9.557.410	-	9.557.410
Totale variazioni	-	(475.000)	(475.000)
Valore di fine esercizio			
Costo	13.500.000	-	13.500.000
Valore di bilancio	13.500.000	-	13.500.000

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate (PROSPETTO F ALLEGATO) sono costituite dalla quota di partecipazione totalitaria, acquisita nell'esercizio 1998, nella Società ASTORIA –srl con sede in Brescia via Crocifissa di Rosa 45 e Capitale sociale di €.104.000,00 interamente versato, proprietaria dell'immobile in Barbarano di Salò (Bs), in cui è stata attivata la struttura “Casa di Cura - Villa Barbarano” in forza di contratto di locazione.

Tale partecipazione è stata rivalutata per €.9.557.410 ai sensi della recente Legge N.126/20, adeguando il valore di carico ad un valore prossimo al patrimonio netto della partecipata.

Si precisa che non si è proceduto a redigere bilancio consolidato con la società controllata, in quanto esonerati in base ai requisiti dimensionali delle due società così come previsti dal combinato disposto degli art.27 e 46 del Dlgs n.127 del 09/04/1991.

Le partecipazioni in imprese collegate sono state interamente azzerate nell'esercizio stante la chiusura definitiva della liquidazione della società DOMINATO LEONENSE SANITA'-SRL con sede in Leno (Bs) via Garibaldi 25 e Capitale sociale €. 200.000,00 i.v., costituita nell'esercizio 2005 e partecipata al 50% con il partner Banca Cassa Padana di Leno, per la gestione del progetto sperimentale approvato dalla Regione Lombardia presso il presidio ospedaliero di Leno (Bs) che si è interrotto alla fine dell'anno 2018.

Dopo la messa in liquidazione volontaria della società nel marzo 2020, stante la mancata individuazione di nuovi progetti a carattere sanitario da realizzare in comune con il socio Cassa Padana, la procedura si è conclusa con l'approvazione definitiva del piano di riparto in data 20/12/2021, la liquidazione ai soci del residuo capitale netto di liquidazione e la cancellazione della società dal Registro delle Imprese di Brescia con effetto dal 23/12/2021.

La liquidazione della società ha prodotto una perdita di €.439.050 iscritta negli oneri finanziari alla voce C17) del conto economico.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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
ASTORIA-SRL	BRESCIA	00207440280	104.000	4.909	13.589.544	13.589.544	100,00%	13.500.000
Totale								13.500.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
221.062	306.286	(85.224)

I Criteri di valutazione adottati sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Nell'esercizio tale voce ha subito un decremento di € 85.224. Nell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari ai valori iscritti nelle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	306.286	(85.224)	221.062
Totale rimanenze	306.286	(85.224)	221.062

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non risultano iscritte tra le rimanenze immobilizzazioni destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
9.823.442	7.731.097	2.092.345

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.119.380	1.703.810	3.823.190	3.823.190	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	3.797.027	251.004	4.048.031	4.048.031	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	27.445	(27.445)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	283.312	(58.381)	224.931	224.931	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.459.711	222.627	1.682.338		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	44.222	730	44.952	20.732	24.220
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.731.097	2.092.345	9.823.442	8.116.884	24.220

I Crediti verso clienti comprendono i crediti per fatture da emettere e note di credito da emettere e sono esposti al netto del Fondo svalutazione crediti di € 10.000.

I Crediti verso imprese controllate si riferiscono per €3.090.000 ad un finanziamento, comprensivo degli interessi fruttati, erogato per €3.000.000 alla controllata Astoria-srl, con scadenza entro l'esercizio successivo, e per €958.031 a crediti infruttiferi di interessi di natura finanziaria verso la medesima controllata.

I Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo si riferiscono a:

- Erario c/credito imposta IRAP per € 10.343
- Erario c/credito imposta IRES per € 155.650
- Erario per anticipi su contenziosi aperti per € 36.810
- Erario imp.sost.su TFR €zero
- Erario C/IVA €zero
- Erario credito imposta di bollo €zero
- Erario credito bonus investim. L.160/19 e L.178/201 €22.128

I Crediti per imposte anticipate sono costituiti da:

Entro l'esercizio successivo:

	2021	2020
Crediti v/s Erario imp. ant.IRES	1.581.898	1.359.271
Credito v/s erario imp.ant.IRAP	0	0
	1.581.898	1.359.271

Oltre l'esercizio successivo:

	2021	2020
Crediti v/s Erario imp. ant.IRES	86.400	86.400
Credito v/s erario imp.ant.IRAP	14.040	14.040
	100.440	100.440

I Crediti per imposte anticipate esigibili entro l'esercizio successivo si riferiscono interamente allo stanziamento, effettuato sulle perdite fiscali riportabili, di cui maggior dettaglio viene dato nell'apposito successivo paragrafo della presente Nota Integrativa.

I Crediti per imposte anticipate, esigibili oltre l'esercizio successivo, comprendono lo stanziamento di €100.440 effettuato nei precedenti esercizi per imposte anticipate derivanti dall'indeducibilità temporanea dei maggiori ammortamenti sugli immobili riferiti alla rivalutazione monetaria effettuata nel 2008, che hanno assunto rilevanza fiscale solo a decorrere dall'esercizio 2013.

I Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti diversi	4.000
Crediti per procedura di liquidaz.DLS-srl da incassare	10.138
Fornitori aperti in dare	0
Crediti per rimborsi assicurativi	0
Crediti verso dipendenti	6.194
Crediti verso fornitori per acconti	400
	20.732

I Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono interamente a depositi cauzionali vari.

Non risultano iscritti in Bilancio crediti di esigibilità superiore al quinquennio.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.823.190	3.823.190
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	4.048.031	4.048.031
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	224.931	224.931
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.682.338	1.682.338
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	44.952	44.952
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.823.442	9.823.442

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non risultano iscritti crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente della retrocessione a termine.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2020	10.000
Utilizzo nell'esercizio	10.000
Accantonamento esercizio	10.000
Saldo al 31/12/2021	10.000

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
184.361	27.111	157.250

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	24.533	152.327	176.860
Denaro e altri valori in cassa	2.578	4.923	7.501
Totale disponibilità liquide	27.111	157.250	184.361

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
217.897	302.977	(85.080)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non risultano iscritti ratei attivi non sussistendone i presupposti contabili.

I risconti attivi esigibili oltre l'esercizio successivo ammontano a €60.472 e sono riferiti a quote di maxi-canon leasing di competenza di futuri esercizi.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	302.977	(85.080)	217.897
Totale ratei e risconti attivi	302.977	(85.080)	217.897

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti attivi-Canoni leasing e maxicanoni	135.872
Risconti attivi-Costi assist. software e canoni manutenzione	50.232
Risconti attivi - Spese telefoniche, pubblicità e varie	31.793
Altri di ammontare non apprezzabile	
	217.897

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
19.501.696	20.120.717	(619.021)

(Prospetto D allegato)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	104.000	-	-	-		104.000
Riserve di rivalutazione	18.030.759	-	-	-		18.030.759
Riserva legale	26.598	-	-	-		26.598
Altre riserve						
Varie altre riserve	2.853.353	3	-	-		2.853.356
Totale altre riserve	2.853.353	3	-	-		2.853.356
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	(893.993)	-		(893.993)
Utile (perdita) dell'esercizio	(893.993)	-	-	(893.993)	(619.024)	(619.024)
Totale patrimonio netto	20.120.717	3	(893.993)	(893.993)	(619.024)	19.501.696

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva disponibile	2.820.623
Altre ...	32.733
Totale	2.853.356

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	104.000	B	-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-
Riserve di rivalutazione	18.030.759	A,B	18.030.759	1.666.998
Riserva legale	26.598	A,B	26.598	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite
Totale	2.853.356			

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

La quota non distribuibile delle riserve è riferita per ragioni civilistiche per €.26.598 alla riserva legale e per €.189.963 al valore dei Costi di sviluppo da ammortizzare, nonché per ragioni di sospensione fiscale per €.228.346 alla Riserva di rivalutazione ex Legge N.2/2009, per €.17.802.412 alla Riserva di rivalutazione ex Legge 126/2020 e per €.32.733 alla Riserva da Condono Legge 27/1983 .

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	104.000	26.598	4.423.938	(1.342.238)	3.212.298
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(1)	893.993	893.992
Altre variazioni					
incrementi			18.057.412	(893.993)	17.163.419
decrementi			1.597.238	(1.342.238)	255.000
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(893.993)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	104.000	26.598	20.884.112	(893.993)	20.120.717
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			3		3
Altre variazioni					
incrementi			(893.993)		(893.993)
decrementi				(893.993)	(893.993)
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(619.024)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	104.000	26.598	19.990.122	(619.024)	19.501.696

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione Legge 2/2009	228.346
Riserva Condono Legge 27/1983	32.733
Riserva di rivalutazione Legge 126/2020	17.802.412
	18.063.491

Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale con utilizzo della riserva.

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione L.576/1975	29.888
	29.888

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
545.322	638.175	(92.853)

(Prospetto E allegato)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	638.175
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	438.487
Utilizzo nell'esercizio	531.340
Totale variazioni	(92.853)
Valore di fine esercizio	545.322

Tale prospetto evidenzia la movimentazione del fondo al netto del credito verso dipendenti per anticipi al fondo pensioni, dell'imposta sostitutiva della rivalutazione del TFR e della parte trasferita, ai sensi di legge, ad altri Fondi previdenza. Nel 2021 non sono stati erogati anticipi sul TFR ai dipendenti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
16.180.814	13.979.750	2.201.064

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	3.000.000	1.000.000	4.000.000	-	4.000.000
Debiti verso banche	6.434.065	1.294.408	7.728.473	3.169.152	4.559.321
Debiti verso fornitori	2.257.044	217.084	2.474.128	2.474.128	-
Debiti verso imprese controllate	302.500	(227.500)	75.000	75.000	-
Debiti tributari	656.168	(115.081)	541.087	456.087	85.000

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	322.337	7.265	329.602	329.602	-
Altri debiti	1.007.636	24.888	1.032.524	1.032.504	20
Totale debiti	13.979.750	2.201.064	16.180.814	7.536.473	8.644.341

La loro dettagliata classificazione per gruppi nel Bilancio con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, non necessita di particolari illustrazioni.

I Debiti verso obbligazionisti si riferiscono interamente al prestito obbligazionario non convertibile emesso dalla società con assemblea straordinaria del 30/09/2020 di complessivi € 4 milioni, interamente sottoscritto e versato, con un'ultima tranche di 1 mil versata nell'esercizio, fruttifero di un interesse del 1% su base annua e con scadenza il 31/12/2023.

I Debiti verso banche comprendono esposizioni di conti correnti ordinari per €2.800.055 nonché i) il debito di €928.419 per il finanziamento bancario chirografario ottenuto dalla società in data 21/12/2017 dalla Banca UBI Banca spa di originari €2.000.000 con scadenza al 21/06/2023, di cui €369.097 esigibili entro il prossimo esercizio 2021 ed €558.026 oltre il prossimo esercizio e ii) il debito per €4.000.000 per il finanziamento bancario, con garanzia del Medio Credito Centrale, ottenuto dalla società in data 15/12/2020 dalla Banca S.Giulia con due anni di preammortamento e scadenza 15/12/2026, esigibile oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni.

Si ricorda che il finanziamento della Banca UBI ha usufruito nell'esercizio 2020 della moratoria concessa dalla legge in costanza di pandemia "Covid" per la durata di 1 anno, con proroga della durata al 21/06/2023.

I Debiti verso fornitori, comprensivi dei debiti per fatture da ricevere, sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I Debiti verso controllate hanno natura commerciale e si riferiscono a canoni di locazione da saldare.

I Debiti tributari entro l'esercizio successivo comprendono:

- Erario per ritenute IRPEF € 297.177
- Erario c/IVA €21.304
- Erario per imposta sostitutiva sul TFR € 14.549
- Altri debiti tributari € 38.057
- Erario imposta sostitutiva per la rivalutazione beni L.126/20 €85.000

I Debiti tributari oltre l'esercizio successivo al 31/12/2021 si riferiscono alle residue rate del versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni d'impresa effettuata ai sensi della Legge n.126/2020.

I Debiti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/s dipendenti	785.772
Debiti verso amministratori	0
Debiti verso collegio sindacale	15.600
Altri	231.132
	1.032.504

I Debiti verso altri oltre l'esercizio successivo si riferiscono interamente a depositi cauzionali passivi.

Non risultano iscritti in Bilancio debiti con esigibilità superiore al quinquennio, diversi dai debiti verso banche sopra descritti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	4.000.000	4.000.000
Debiti verso banche	7.728.473	7.728.473
Debiti verso fornitori	2.474.128	2.474.128
Debiti verso imprese controllate	75.000	75.000
Debiti tributari	541.087	541.087
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	329.602	329.602
Altri debiti	1.032.524	1.032.524
Debiti	16.180.814	16.180.814

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	4.000.000	4.000.000
Debiti verso banche	7.728.473	7.728.473
Debiti verso fornitori	2.474.128	2.474.128
Debiti verso imprese controllate	75.000	75.000
Debiti tributari	541.087	541.087
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	329.602	329.602
Altri debiti	1.032.524	1.032.524
Totale debiti	16.180.814	16.180.814

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Non risultano iscritti debiti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo della retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
89.238	146.823	(57.585)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	140.017	(83.393)	56.624
Risconti passivi	6.806	25.808	32.614
Totale ratei e risconti passivi	146.823	(57.585)	89.238

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi - Canoni leasing	41.323

Descrizione	Importo
Ratei passivi - Assicurazioni	15.301
Risconti passivi - Contributi agevolaz.L.160/19 e L.178/20	24.723
Risconti passivi - Ricavi per degenze private	2.250
Risconti passivi - Ricavi per consumi interni e vari	5.641
Altri di ammontare non apprezzabile	
	89.238

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore ai cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
18.240.538	16.443.037	1.797.501

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.507.096	16.254.361	1.252.735
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	174.572		174.572
Altri ricavi e proventi	558.870	188.676	370.194
Totale	18.240.538	16.443.037	1.797.501

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, si riferiscono interamente a costi del personale capitalizzati al progetto di esternalizzazione del laboratorio realizzati nell'esercizio, come descritto nella presente Nota Integrativa a commento delle immobilizzazioni Immateriali.

Altri ricavi e proventi

La sottovoce Altri proventi è così composta:

Categoria	31/12/2021	31/12/2020
Plusvalenze ordinarie	0	0
Sopravv.attive e insuss.pass.	484.672	71.550
Ricavi e recuperi vari	69.515	114.943
Contributi in c/capiatle	4.683	2.183
Contributi c/esercizio	0	0
Totale	558.870	188.676

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	17.507.096
Totale	17.507.096

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.507.096
Totale	17.507.096

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
18.555.001	17.670.561	884.440

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.238.498	1.357.134	(118.636)
Servizi	6.640.956	6.065.994	574.962
Godimento di beni di terzi	946.581	1.003.951	(57.370)
Salari e stipendi	5.764.355	5.491.347	273.008
Oneri sociali	1.686.864	1.608.343	78.521
Trattamento di fine rapporto	438.487	424.053	14.434
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	176.265	158.651	17.614
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	333.370	314.946	18.424
Ammortamento immobilizzazioni materiali	158.371	148.149	10.222
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	10.000	10.000	
Variazione rimanenze materie prime	85.225	(106.128)	191.353
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	1.076.029	1.194.121	(118.092)
Totale	18.555.001	17.670.561	884.440

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per servizi

Si riferiscono a:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Consumi e utenze	778.828	616.743	162.085
Servizi amministrativi	145.567	161.773	-16.206
Servizi diversi e canone concess. ASST d/Garda	1.394.259	1.211.148	183.111
Servizi sanitari diversi	1.750.664	1.717.345	33.319
Servizi personale a libera professione	2.571.638	2.358.985	212.653
	6.640.956	6.065.994	574.962

Costi per godimento beni di terzi

La voce comprende canoni locazione immobiliari per €. 505.874, canoni di leasing finanziari per €. 388.444 e noleggi

vari per €. 52.263.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Negli altri costi del personale sono compresi i costi per il personale interinale e per quello di terzi distaccato presso la società.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Rappresenta la quota di svalutazione dell'esercizio accantonata al Fondo svalutazione crediti per la parte sia fiscalmente che economicamente giustificabile.

Oneri diversi di gestione

Si riferiscono principalmente a:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Oneri fiscali	912.316	856.491	55.825
Perdite su crediti	366	106.905	-106.539
Spese generali varie	119.218	39.074	80.144
Minusvalenze ordinarie	0	0	0
Sopravvenienze passive	44.129	191.651	-147.522
	1.076.029	1.194.121	-118.092

Gli oneri fiscali comprendono principalmente il pro-rata Iva indetraibile per €.775.998, l'IMU per €.41.794 e tributi comunali per €.58.524.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(509.424)	(115.711)	(393.713)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	91.028	90.112	916
(Interessi e altri oneri finanziari)	(600.452)	(205.823)	(394.629)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(509.424)	(115.711)	(393.713)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	32.932
Debiti verso banche	128.342
Altri	439.179
Totale	600.452

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					32.932	32.932
Interessi bancari					61.444	61.444
Interessi fornitori					129	129
Interessi medio credito					65.959	65.959
Sconti o oneri finanziari					939	939
Minusv.da partecipate		439.050				439.050
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale		439.050			161.402	600.452

Gli oneri finanziari verso collegate si riferiscono alla minusvalenza conseguita a seguito della chiusura della procedura di liquidazione della società collegata DLS-srl, avvenuta nell'esercizio e meglio descritta a commento della voce "Partecipazioni" nella presente Nota Integrativa.

Nell'esercizio non sono state effettuate capitalizzazioni di oneri finanziari alle voci iscritte all'attivo.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					7	7
Interessi su crediti commerciali	90.000					90.000
Altri proventi					1.022	1.022
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale	90.000				1.028	91.028

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni di attività o passività finanziarie.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano ricavi di entità o incidenza eccezionale conseguiti nell'esercizio.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano costi di entità o incidenza eccezionale sostenuti nell'esercizio, eccezion fatta per la minusvalenza da partecipazioni collegate per €439.050, iscritta negli oneri finanziari.

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(204.863)	(449.242)	244.379

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	17.764		17.764
IRES			
IRAP	17.764		17.764
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(222.627)	(449.242)	226.615
IRES	(222.627)	(449.242)	226.615
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	(204.863)	(449.242)	244.379

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Imposte di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano iscritte imposte di entità o incidenza eccezionale.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico. **(Prospetto G allegato)**

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(823.887)	
Onere fiscale teorico (%)	24	0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	38.057	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(27.952)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Variazioni in aumento	509.379	
Variazioni in diminuzione	(623.210)	
Totale	(113.831)	

Imponibile fiscale	(927.613)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(314.463)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	8.074.624	
Deduzioni costo del personale	(7.304.662)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(0)	
Deduzioni IRAP	(0)	
Totale	(455.499)	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	17.764
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	(455.499)	
IRAP corrente per l'esercizio		17.764

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Non si sono verificati i presupposti per l'accantonamento di imposte differite attive o passive, su differenze temporanee tassabili o deducibili nei futuri esercizi, non sussistendo nell'esercizio tali fattispecie di importo rilevante.

Sono state, tuttavia, iscritte imposte anticipate per €.222.627, derivanti da perdite fiscali riportabili dell'esercizio, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Le attività per imposte anticipate iscritte nella voce dell'attivo C- II – 5) sono state rilevate se di importo rilevante ed in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi successivi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

L'importo del credito per imposte anticipate è il seguente:

	VALORE	IRES (24%)	IRAP (3,9%)
Perdite fiscali riportabili	6.591.240	1.581.898	0
Amm.Immobili in deducibili	360.000	86.400	14.040
		1.668.298	14.040

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	67	70	(3)
Operai	116	116	
Altri	11	10	1
Totale	194	196	(2)

La voce "Altri" si intende riferita ai medici dipendenti in forza presso i presidi sanitari della società.

	Numero medio
Impiegati	67
Operai	116
Altri dipendenti	11
Totale Dipendenti	194

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

	Sindaci
Compensi	15.600

Nell'esercizio non sono stati deliberati compensi per gli amministratori. Si ricorda che al Collegio sindacale è affidata anche la revisione legale dei conti della società, il cui compenso è compreso nell'importo sopra indicato .

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	200.000	1
Totale	200.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	200.000	1	200.000	1

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Totale	200.000	-	200.000	-

Titoli emessi dalla società

La società ha emesso un prestito obbligazionario non convertibile con assemblea straordinaria del 30/09/2020 di complessivi € 4 milioni, per un N. 4.000 obbligazione da €1.000 ciascuna, interamente sottoscritto e versato, fruttifero di un interesse del 1% su base annua e con scadenza il 31/12/2023

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni si riferiscono alle residue rate a scadere di contratti di leasing finanziario per beni strumentali acquisiti dalla società.

Le garanzie prestate si riferiscono invece alla fideiussione concessa alla società controllata Astoria-srl per l'erogazione del mutuo di pari importo dalla stessa stipulato nell'esercizio 2016.

	Importo
Impegni	610.720
Garanzie	5.000.000

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Ai sensi dell'art.2427 primo comma n.22 bis del C.C. si informa che le operazioni rilevanti con le parti correlate poste in essere dalla società si riferiscono alla locazione dell'immobile destinato a sede del presidio sanitario di Villa Barbarano di proprietà della società controllata Astoria-srl e ad un finanziamento fruttifero verso la medesima controllata di €3.000.000, con interessi maturati nell'anno per €90.000, meglio descritti nella Relazione sulla gestione, e sono state concluse alle normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possano avere un effetto significativo sulla situazione patrimoniale/finanziaria della società non sono legati specificatamente alla nostra azienda o attività, ma si possono riferire esclusivamente agli impatti sistemici che potranno avere sulla futura congiuntura economica due particolari eventi che coinvolgono il nostro "sistema-paese":

- il conflitto armato Russia-Ucraina che dal 24/02/2022 coinvolge direttamente le due nazioni, ma che sta avendo forti ripercussioni nel contesto politico-economico e sociale Europeo e Mondiale, compreso la nostra nazione, con un forte aumento dei costi di approvvigionamento dell'energia;

- l'eventuale protrarsi della ben nota pandemia legata alla diffusione del virus "Covid 19, in corso dal febbraio 2020, che tuttavia, pur non risultando ancora totalmente risolta, con la fine dello "Stato di Emergenza" che verrà proclamato dal nostro Governo il prossimo 31 marzo, sembra ridurre i propri effetti negativi facendo intravedere segnali di ripresa confortanti di un ritorno alla normalità, anche per quanto riguarda l'attività sanitaria.

In uno scenario come quello attuale che rende ad oggi impossibile avere contezza di quando questa emergenza finirà, la società sta proseguendo in un'attenta politica di contenimento dei costi, adottando tutti i provvedimenti necessari per una attenta attività di gestione dell'emergenza stessa sia sul piano produttivo che finanziario e confida di poter affrontare con i mezzi adatti le sfide che si presenteranno nei prossimi mesi, nell'ottica della continuità aziendale.

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

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni.

La società, infatti, ha maturato verso enti della pubblica amministrazione (ATS di Brescia) solo corrispettivi contrattuali per servizi resi nel 2021, che non rientrano negli obblighi di cui alla Legge 124/2017.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di rinviare interamente a nuovo la perdita d'esercizio di €. (619.023,54)

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

ALLEGATI

I seguenti allegati contengono informazioni aggiuntive rispetto a quelle esposte nella presente Nota Integrativa, della quale costituiscono parte integrante:

Per l'esercizio 2021

- Prospetto A: variazioni nelle immobilizzazioni immateriali;
- Prospetto B: variazioni capitali fissi;
- Prospetto C : variazioni nelle immobilizzazioni finanziarie
- Prospetto F : elenco delle partecipazioni nelle imprese controllate e collegate
- Prospetto G: riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

Per gli esercizi 2020 e 2021

- Prospetto D : variazioni nei conti del patrimonio netto;
- Prospetto E : variazioni nei fondi del passivo;

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
(Sig. Stefano Arici)

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

PROSPETTO A

SOCIETA': VILLA GEMMA CASA DI CURA S.P.A.

ANNO 2021

SVOLGIMENTO	CATEGORIE AMMORTIZZABILI							ALTE IMMOBILIZ.	
	TOTALE	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	COSTI DI SVILUPPO	DIRITTI DI BREVETTO INDUST.	CONCES. LICENZE (SOFTWARE)	AVVIAMENTO	IMMOBILIZ. IN CORSO E ACCONTI	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	ONERI PLURIENNALI
Costo originario	1.723.179,65		949.814,00		189.911,50		16.133,00	562.821,15	4.500,00
(+) Preced. Rivalutazioni	-								
(-) Preced. Svalutazioni	-								
(A) VAL. CONTAB. LORDO 01/01/21	1.723.179,65	-	949.814,00	-	189.911,50	-	16.133,00	562.821,15	4.500,00
Acquisti	42.290,16						24.590,16	17.700,00	
Increment.per lavori interni	174.572,00								174.572,00
Giro ad altri conti	16.133,00				16.133,00				
(B) TOTALE (B)	232.995,16	-	-	-	16.133,00	-	24.590,16	17.700,00	174.572,00
Vendite, permutate:									
a) valore realizzato	-								
b) plusvalenze (-)	-								
c) minusvalenza (+)	-								
d) costo già ammort. (+)	5.791,00				1.291,00				4.500,00
Svalutazioni	-								
Giro ad altri conti	16.133,00						16.133,00		
(C) TOTALE (C)	21.924,00	-	-	-	1.291,00	-	16.133,00	-	4.500,00
(D) VAL. CONTAB. LORDO 31/12/21 D = (A + B - C)	1.934.250,81	-	949.814,00	-	204.753,50	-	24.590,16	580.521,15	174.572,00
Valore ammortizzato al 01/01/21	832.658,79	-	569.888,40		71.193,60			187.076,79	4.500,00
(+) Ammort. ordinario	333.369,62		189.962,80		40.950,70			67.541,72	34.914,40
(-) Giro ad altri conti	5.791,00	-			1.291,00			-	4.500,00
(E) Valore ammortizzato al 31/12/21	1.160.237,41	-	759.851,20	-	110.853,30	-	-	254.618,51	34.914,40
VALORE NETTO DI BILANCIO AL 31/12/21 (D - E)	774.013,40	-	189.962,80	-	93.900,20	-	24.590,16	325.902,64	139.657,60

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI CAPITALI FISSI (Immobili, impianti ed altre immobilizzazioni tecniche diverse).

PROSPETTO B

SOCIETA': VILLA GEMMA CASA DI CURA S.P.A

ANNO 2021

SVOLGIMENTO	TOTALE	TERRENI E FABBRICATI		IMPIANTI E MACCHINARI			ATTREZZ.IND.E COMM.		ALTRI BENI					IMM.IN CORSO	
		TERRENI	FABBRICATI	IMPIANTO COND. E RISCALDAM.	IMP. ASCEN. MONTACARI. E ANTINC.	IMPIANTI E MACCHINARI	ATTREZZAT. GENERICA	ATTREZZAT. SPECIFICA	MOBILI E ARREDI SANITARI	MOBILI E ARREDI	MOBILI E MACCH. UFFICIO	AUTOVETTUR E E AUTOMEZZI	BIANCHERIA		MACCHINE ELETTRON.
Costo originario	6.556.294,50	1.291,14	1.995.092,24	282.915,70	194.195,53	442.059,91	463.139,82	1.645.586,91	286.117,16	556.500,12	83.476,68	53.427,62	53.062,18	499.429,49	-
(+) Preced. Rivalutazioni	9.137.812,39	5.998.708,86	3.115.845,93				3.640,50	2.469,70		17.147,40					
(-) Preced. Svalutazioni	-														
(A) VAL.CONTAB.LORDO 01/01/21	15.694.106,89	6.000.000,00	5.110.938,17	282.915,70	194.195,53	442.059,91	466.780,32	1.648.056,61	286.117,16	573.647,52	83.476,68	53.427,62	53.062,18	499.429,49	-
Acquisti	102.193,08	-				6.100,00	5.776,31	76.395,00		4.875,21				9.046,56	
Rivalutazioni	-														
Nuove costruzioni	-														
Giro ad altri conti	-														
(B) TOTALE (B)	102.193,08	-	-	-	-	6.100,00	5.776,31	76.395,00	-	4.875,21	-	-	-	9.046,56	-
Vendite permute: Valore realizzato	-														
b) plusvalenze (-)	-														
c) minusvalenza (+)	-														
d) costo già ammort. (+)	-														
Svalutazioni	-														
Giro ad altri conti	-														
(C) TOTALE (C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(D) VAL.CONTAB.LORDO 31/12/21 D = (A + B - C)	15.796.299,97	6.000.000,00	5.110.938,17	282.915,70	194.195,53	448.159,91	472.556,63	1.724.451,61	286.117,16	578.522,73	83.476,68	53.427,62	53.062,18	508.476,05	-
Fondo Ammort. al 01/01/21	4.041.633,57	-	110.938,18	269.242,53	176.620,77	340.831,00	417.881,30	1.314.530,04	274.857,59	518.402,33	82.728,89	49.996,01	51.830,68	433.774,25	
(+) Ammort. ordinario	158.371,47	-	76.664,07	1.851,51	1.352,46	9.782,91	11.980,51	41.268,65	732,43	3.982,76	61,89	1.030,81	397,00	9.266,47	
(+) Giro da altri conti	-														
(-) Ammort. cespiti eliminati	-														
(-) Giro ad altri conti	-														
(E) F.DO AMMORT. AL 31/12/21	4.200.005,04	-	187.602,25	271.094,04	177.973,23	350.613,91	429.861,81	1.355.798,69	275.590,02	522.385,09	82.790,78	51.026,82	52.227,68	443.040,72	-
VALORE NETTO DI BILANCIO AL 31/12/21 (D - E)	11.596.294,93	6.000.000,00	4.923.335,92	11.821,66	16.222,30	97.546,00	42.694,82	368.652,92	10.527,14	56.137,64	685,90	2.400,80	834,50	65.435,33	-

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE PER L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

PROSPETTO C

SOCIETA': VILLA GEMMA CASA DI CURA -SPA

ANNO 2021

SVOLGIMENTO	TOTALE	PARTECIPAZIONI					CREDITI				ALTRI TITOLI
		VAL.METODO PATRIM.NETTO		VALUTAZIONE METODO COSTO			CONTROLLATE	COLLEGATE	CONTROLLANTI	ALTRI	
		CONTROLLATE	COLLEGATE	CONTROLLATE	COLLEGATE	ALTRE					
Costo originario	4.417.590,39			3.942.590,39	475.000,00		-			-	
(+) Precedenti Rivalutazioni	9.557.409,61			9.557.409,61							
(-) Preced. Svalutazioni	-										
(A) VAL. CONTAB. LORDO 01/01/21	13.975.000,00	-	-	13.500.000,00	475.000,00	-	-	-	-	-	-
Acquisti	-										
Rivalutazioni	-										
Incrementi	-						-	-			
(B) TOTALE (B)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vendite,	-										
Svalutazioni	-										
Decrementi	475.000,00				475.000,00					-	
(C) TOTALE (C)	475.000,00	-	-	-	475.000,00	-	-	-	-	-	-
(D) VALORE DI BILANCIO AL 31/12/21 (A + B - C)	13.500.000,00	-	-	13.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO PER GLI ESERCIZI CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2020 E 2021

PROSPETTO D

SOCIETA': VILLA GEMMA CASA DI CURA S.P.A.

ANNO 2021

SVOLGIMENTO	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA DISPONIBILE	RISERVA TASSATA	RISERVA COND. L.27/83 TASSATA	RISERVA COND. L.27/83	RISERVA RIVALUTAZ. L.576/75	RISERVA RIVAL.L.2/09	RISERVA RIVAL.L.126/20	PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI	UTILE/ PERDITA ESERCIZIO	TOTALE PATRIMONIO NETTO
(A) CONSISTENZA INIZIO ESERCIZIO 2020	104.000,00	26.597,53	2.820.622,68	16,73	8.183,31	32.733,22	-	1.895.343,85	-	- 332.959,35	- 1.342.238,40	3.212.299,57
Aumento Capitale Sociale												-
Destinazione Utile/Perdita Esercizio												-
Aumento per conversione in Euro								18.057.412,40				18.057.412,40
Utile (perdita) dell'esercizio											- 893.992,88	- 893.992,88
(B) TOTALE INCREMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	18.057.412,40	-	- 893.992,88	17.163.419,52
Diminuzione Capitale Sociale												-
Copertura Perdite				16,73	8.183,31			1.666.997,71	-	- 332.959,35	- 1.342.238,40	-
Distribuzione utili												-
Giro Ad Altri Conti								255.000,00				255.000,00
(C) TOTALE DECREMENTI	-	-	-	16,73	8.183,31	-	-	1.666.997,71	255.000,00	- 332.959,35	- 1.342.238,40	255.000,00
(D) CONSISTENZA FINE ESERCIZIO 2020 D = (A + B - C)	104.000,00	26.597,53	2.820.622,68	-	-	32.733,22	-	228.346,14	17.802.412,40	-	- 893.992,88	20.120.719,09
Aumento Capitale Sociale												-
Destinazione Utile/Perdita Esercizio										- 893.992,88		- 893.992,88
Altri incrementi												-
Utile (perdita) dell'esercizio											- 619.023,54	- 619.023,54
(E) TOTALE INCREMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 893.992,88	- 619.023,54	- 1.513.016,42
Diminuzione Capitale Sociale												-
Copertura Perdite												-
Distribuzione utili												-
Giro Ad Altri Conti										- 893.992,88		- 893.992,88
(F) TOTALE DECREMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 893.992,88	- 893.992,88
(G) CONSISTENZA FINE ESERCIZIO 2021 G = (D + E - F)	104.000,00	26.597,53	2.820.622,68	-	-	32.733,22	-	228.346,14	17.802.412,40	- 893.992,88	- 619.023,54	19.501.695,55
VARIAZIONI ESERCIZIO 2020 -2021 (D - G)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 893.992,88	274.969,34	- 619.023,54

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI FONDI DEL PASSIVO PER GLI ESERCIZI CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2020 E 2021

PROSPETTO E

SOCIETA': VILLA GEMMA CASA DI CURA S.P.A.

ANNO 2021

(*)

	SVOLGIMENTO	FONDO T.F.R.	FONDO RINNOVAM. IMPIANTI	ALTRI FONDI								TOTALE
(A)	CONSISTENZA INIZIO ESERCIZIO 2020	915.329,74	-									915.329,74
	Accantonamento Esercizio	424.052,73										424.052,73
	Altri incrementi											-
	Giro Da altri Conti											-
(B)	TOTALE INCREMENTI	424.052,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	424.052,73
	Dipendenti dimessi	37.751,64										37.751,64
	Altri Utilizzi	15.208,90										15.208,90
	Giro Ad Altri Conti	402.648,58										402.648,58
(C)	TOTALE DECREMENTI	455.609,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455.609,12
(D)	CONSISTENZA FINE ESERCIZIO 2020 D = (A + B - C)	883.773,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	883.773,35
	Accantonamento Esercizio	437.257,28										437.257,28
	Altri incrementi											-
	Giro Da altri Conti			-								-
(E)	TOTALE INCREMENTI	437.257,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437.257,28
	Dipendenti dimessi	97.833,22										97.833,22
	Altri Utilizzi	4.265,15										4.265,15
	Giro Ad Altri Conti	431.569,91		-	-							431.569,91
(F)	TOTALE DECREMENTI	533.668,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	533.668,28
(G)	CONSISTENZA FINE ESERCIZIO 2021 G = (D + E - F)	787.362,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	787.362,35
	VARIAZIONI ESERCIZIO 2020 -2021 (D - G)	- 96.411,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 96.411,00

(*) Valore al lordo del credito v/s dipendenti per contributo al F.do Pensioni

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE AL 31/12/2020 (ART.2427 n.5 Cod.Civ.)

PROSPETTO F

SOCIETA': VILLA GEMMA CASA DI CURA -SPA

ANNO 2021

DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DI POSSESSO %	CAPITALE E RISERVE		RISULTATO D'ESERCIZIO		PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA (A)	VALORE DI CARICO (B)	DIFFERENZA (B) - (A)
				AMMONTARE COMPLESSIVO	AMMONTARE PRO-QUOTA (A)	AMMONTARE COMPLESSIVO	AMMONTARE PRO-QUOTA			
IMPRESE CONTROLLATE										
ASTORIA - SRL	BRESCIA	104.000,00	100	13.584.635,00	13.584.635,00	4.909,00	4.909,00	13.589.544,00	13.500.000,00	- 89.544,00
					-		-	-		-
					-		-	-		-
					-		-	-		-
					-		-	-		-
(C) TOTALE (C)		104.000,00	100	13.584.635,00	13.584.635,00	4.909,00	4.909,00	13.589.544,00	13.500.000,00	- 89.544,00
IMPRESE COLLEGATE										
					-		-	-		-
					-		-	-		-
					-		-	-		-
					-		-	-		-
					-		-	-		-
(D) TOTALE (D)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE (C) + (D)							13.589.544,00	13.500.000,00	- 89.544,00

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO
(PRINCIPIO CONTABILE N.25)

IMPOSTA IRES (24%)			
Risultato ante-imposte		- 823.887	
Onere fiscale teorico (24%)			-
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:			
Plusvalenze rateizzate in cinque anni	-		
Contributi rateizzati	-		
Totale		-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
Spese di manutenzione eccedenti il limite fiscale del 5%	-		
Tassa rifiuti e imposta bollo 2021 non pagata	38.057		
Ammortamenti su immobili rivalutati	-		
Totale		38.057	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi preced.:			
Compensi amministratori exerc.prec.pagati nel l'eserc.			
Tassa rifiuti e imposta bollo 2020 pagata 2021	- 27.952		
Spese di rappresentanza rinviate esercizi precedenti			
Totale		- 27.952	
Variazioni permanenti in aumento ai fini IRES	509.379		
Variazioni permanenti in diminuzione ai fini IRES	- 623.210		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	-		
Totale		- 113.831	
Imponibile fiscale IRES		- 927.613	
Agevolazione ACE			
IRES corrente sul reddito dell'esercizio - IRES (24%)		- 927.613	-
Detrazioni d'imposta			-
Totale IRES			-
IMPOSTA IRAP (3,9%)			
Valore della produzione	18.240.538		
Costi della produzione	18.555.001		
Differenza imponibile		- 314.463	
Proventi rilevanti ai fini IRAP non iscritti nel Valore Produzi.		-	
Costi rilevanti ai fini IRAP non iscritti nei Costi di Produzione		-	
Proventi non rilevanti ai fini IRAP		-	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		8.074.624	
Deduzione IRAP per costi del personale	-	7.304.662	
Totale imponibile IRAP		455.499	
Onere fiscale teorico (3,9%)			17.764
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	-		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi			
Rigiri delle differenze temporanee da esercizi preced.:	-		
Totale		-	
Imponibile IRAP		455.499	
IRAP corrente dell'esercizio (3,9%)			17.764

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

VILLA GEMMA CASA DI CURA - S.P.A.
SEDE IN BRESCIA – Via Crocifissa di Rosa, 3
CAPITALE SOCIALE Euro 104.000,00 i.v.
N.00303450175 Registro Imprese di Brescia
Codice Fiscale: 00303450175 R.E.A.: 75.013

RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2021

Signori Azionisti,

il bilancio che sottoponiamo alla Vostra attenzione evidenzia una perdita netta di €.(619.024), al netto di ammortamenti e svalutazioni per €.501.741, canoni di leasing su investimenti tecnici per €.388.444 e minusvalenze da partecipazioni per €.439.050.

CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'

La vostra società, come ben sapete, opera nell'ambito delle prestazioni sanitarie di ricovero e cura e di assistenza ambulatoriale, sia convenzionate con il Servizio Sanitario Nazionale che private.

Ai sensi dell'art.2428 C.C. si segnala che l'attività viene svolta presso i presidi sanitari della "Casa di Cura VILLA GEMMA", sito in Gardone Riviera (Bs) e della "Casa di Cura VILLA BARBARANO", sito in Barbarano di Salò (Bs).

La società non dispone di sedi secondarie.

NOTIZIE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2021

La perdita dell'esercizio 2021 è influenzata negativamente dall'onere eccezionale derivante dalla svalutazione del valore della partecipata DLS-srL, di cui parleremo nel prosieguo. Il risultato dell'esercizio derivante dalla gestione caratteristica si

assesta infatti ad €.(179.973), un risultato che pur restando in area negativa, mostra una significativa e positiva inversione di tendenza rispetto agli anni trascorsi.

Come già preannunciato nella nostra Relazione dell'anno scorso nel paragrafo relativo "Evoluzione prevedibile della gestione", anche nel 2021 in parte il risultato è conseguenza degli effetti negativi prodotti dal protrarsi dell'"Emergenza sanitaria" derivante dalla diffusione del ormai tristemente noto virus "Covid-19", che ha colpito l'Italia ed il resto del mondo.

In tale contesto straordinario la nostra società ha continuato ad adottare tutte le misure di volta in volta previste dai provvedimenti del governo e dalla legge per l'emergenza sanitaria in atto, sopportando anche in questo esercizio extra-costi gestionali soprattutto per la messa in sicurezza dei lavoratori in azienda e dei pazienti ricoverati.

Gli effetti economici negativi di tale emergenza hanno rallentato lo sviluppo a pieno regime dell'attività sanitaria privata, che pur mostrando un significativo incremento nell'attività dei nostri poliambulatori ha mostrato l'impossibilità di sfruttare parte delle nuove camere di degenza dedicate ai privati solventi, frenando quell'implementazione dei propri ricavi, cui la nostra società puntava stante anche gli importanti investimenti effettuati negli anni scorsi per dotarsi delle strutture e dei servizi a supporto di tale attività.

Tuttavia, un'attenta politica dei costi, seppur frenata nell'ultimo trimestre dell'esercizio dai primi rincari per i costi delle utenze aziendali a causa degli aumenti dovuti alla crisi energetica che già mostrava le prime avvisaglie a fine 2021 e che nel 2022 sta creando problemi sistemici a tutte le economie mondiali, ha consentito di portare i conti della società in un pratico pareggio.

Come precisato nell'introduzione al presente, l'esercizio 2021 è stato influenzato negativamente dall'onere finanziario eccezionale di €439mila derivante dalla minusvalenza conseguita in sede di definitiva liquidazione e cessazione della società collegata DLS-srl perfezionatasi in data 23/12/2021 con la cancellazione della società dal Registro delle Imprese. Maggiori informazioni in merito sono illustrate nella Nota Integrativa del presente bilancio.

Si segnala, inoltre, che ad oggi la Regione Lombardia non ha ancora stabilito in via definitiva gli importi dei ristori né le integrazioni tariffarie delle rette di degenza in relazione all'emergenza Covid né tantomeno ha erogato acconti per i medesimi.

Si fornisce informazione circa l'attività esercitata in corso d'anno:

1) ATTIVITA' ACCREDITATA CON IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

A) Budget unificato per ricoveri (VG/VB)	€	10.750.265,00
Produzione effettiva Regione Lombardia	€	10.807.104,00
Budget Subacuti	€	891.444,00
Produzione Subacuti	€	885.930,00
Budget Subacuti Covid	€	424.460,00
Produzione Subacuti Covid	€	442.430,00
Produzione ricoveri F.R. (di cui del budget)	€	257.418,00
Tetto fissato per fuori regione 2020	€	252.494,00
B) Budget unificato per attività amb.(VG/VB)	€	1.241.365,00
Budget integrativo (VG/VB)	€	342.110,00
Produzione netta Regione Lombardia	€	1.701.983,00
Produzione netta Fuori Reg. (extra budget)	€	12.500,00

Ticket riscossi	€	452.360,00
Screening Mammografico (di cui del Budget)	€	121.912,00

2) ATTIVITA' PRIVATA

Ricoveri n. 61 giornate 2.423 ricavi	€	339.499,00
Prestazioni Amb. n. 44.813 ricavi	€	2.298.019,00

Di seguito, i principali indicatori sull'attività svolta dalla vostra società:

ATTIVITA' DI RICOVERO ACCREDITATA S.S.R.

	Villa Gemma	Villa Barbarano
n. casi	1.448	773
n. giornate degenza	21.179	20.457
degenza media medicina	7,30	-
degenza media riabilitazione	17,24	26,90
degenza media PTS	16,96	-
tasso di occupazione p.l.	80,58%	77,84%

Villa Gemma

Villa Barbarano

ATTIVITA' AMBULATORIALE ACCREDITATA S.S.R.

n. prestazioni	43.410	49.981
----------------	--------	--------

ATTIVITA' DI RICOVERO PRIVATA

n. casi	8	53
n. giornate	91	2.332

ATTIVITA' AMBULATORIALE PRIVATA

n. prestazioni	11.252	33.561
----------------	--------	--------

Alla data del 31.12.21 gli operatori in servizio a diverso titolo, dipendente e convenzionato, sono così rappresentati:

Medici dip. e a rapp. libero profess.	72
Infermieri – Terapisti riabilitazione	112
OSS – Ausiliari	56
Tecnici	08
Altri addetti ai servizi	16
Amministrativi	32

INVESTIMENTI

I maggiori investimenti realizzati nel 2021 hanno riguardato l'acquisto:

- nuovi software gestionali e sanitari per €.16.133;
- opere di miglorie per €.17.700 per il presidio di Villa Barbarano condotto in locazione;
- incrementi per lavori interni per €.174.572 riferiti al progetto di esternalizzazione del laboratorio;
- impianti e macchinari sanitari e non per €.6.100;
- varia attrezzatura specifica sanitaria e generica per €. 82.171 per i due presidi sanitari;
- altri beni per €.13.922.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART.2428 II COMMA

Ai sensi dell'art.2428 II comma si ritiene che quanto sopra esposto in ossequio del primo comma del medesimo articolo, sia coerente con l'entità e la complessità degli affari della società.

Si riportano inoltre di seguito i principali indicatori del risultato finanziario e quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi	18.065.966	16.443.037	16.425.108
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	(371.592)	(943.105)	(1.372.382)
Reddito operativo (Ebit)	(314.463)	(1.227.524)	(1.804.436)
Utile (perdita) d'esercizio	(619.024)	(893.993)	(1.342.238)
Attività fisse	25.994.968	26.664.971	8.670.790
Patrimonio netto complessivo	19.501.696	20.120.717	3.212.298
Posizione finanziaria netta	(11.544.112)	(9.406.954)	(7.858.435)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
valore della produzione	18.240.538	16.443.037	16.425.108
margine operativo lordo	(371.592)	(943.105)	(1.372.382)
Risultato prima delle imposte	(823.887)	(1.343.235)	(1.899.433)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Ricavi netti	17.507.096	16.254.361	1.252.735
Costi esterni	9.812.717	9.515.072	297.645
Valore Aggiunto	7.694.379	6.739.289	955.090
Costo del lavoro	8.065.971	7.682.394	383.577
Margine Operativo Lordo	(371.592)	(943.105)	571.513
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	501.741	473.095	28.646
Risultato Operativo	(873.333)	(1.416.200)	542.867
Proventi non caratteristici	558.870	188.676	370.194
Proventi e oneri finanziari	(509.424)	(115.711)	(393.713)
Risultato Ordinario	(823.887)	(1.343.235)	519.348
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	(823.887)	(1.343.235)	519.348
Imposte sul reddito	(204.863)	(449.242)	244.379
Risultato netto	(619.024)	(893.993)	274.969

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto			
ROE lordo			
ROI			
ROS	(0,02)	(0,08)	(0,11)

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello

dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	774.013	890.521	(116.508)
Immobilizzazioni materiali nette	11.596.295	11.652.473	(56.178)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	13.624.660	14.121.977	(497.317)
Capitale immobilizzato	25.994.968	26.664.971	(670.003)
Rimanenze di magazzino	221.062	306.286	(85.224)
Crediti verso Clienti	3.823.190	2.119.380	1.703.810
Altri crediti	5.875.592	5.464.740	410.852
Ratei e risconti attivi	217.897	302.977	(85.080)
Attività d'esercizio a breve termine	10.137.741	8.193.383	1.944.358
Debiti verso fornitori	2.474.128	2.257.044	217.084
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	785.689	808.505	(22.816)
Altri debiti	1.107.504	1.310.116	(202.612)
Ratei e risconti passivi	89.238	146.823	(57.585)
Passività d'esercizio a breve termine	4.456.559	4.522.488	(65.929)
Capitale d'esercizio netto	5.681.182	3.670.895	2.010.287
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	545.322	638.175	(92.853)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	85.000	170.000	(85.000)
Altre passività a medio e lungo termine	20	20	
Passività a medio lungo termine	630.342	808.195	(177.853)
Capitale investito	31.045.808	29.527.671	1.518.137
Patrimonio netto	(19.501.696)	(20.120.717)	619.021
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(8.559.321)	(7.928.419)	(630.902)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(2.984.791)	(1.478.535)	(1.506.256)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(31.045.808)	(29.527.671)	(1.518.137)

A migliore descrizione della situazione patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(6.392.832)	(6.443.814)	(5.358.052)
Quoziente primario di struttura	0,75	0,76	0,37
Margine secondario di struttura	2.796.831	2.292.800	(3.761.540)
Quoziente secondario di struttura	1,11	1,09	0,56

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	176.860	24.533	152.327
Denaro e altri valori in cassa	7.501	2.578	4.923
Disponibilità liquide	184.361	27.111	157.250
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	3.169.152	1.505.646	1.663.506
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	3.169.152	1.505.646	1.663.506
Posizione finanziaria netta a breve termine	(2.984.791)	(1.478.535)	(1.506.256)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)	4.000.000	3.000.000	1.000.000
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	4.559.321	4.928.419	(369.098)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(8.559.321)	(7.928.419)	(630.902)
Posizione finanziaria netta	(11.544.112)	(9.406.954)	(2.137.158)

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità primaria	1,32	1,32	0,64
Liquidità secondaria	1,35	1,37	0,66
Indebitamento	0,86	0,73	3,99
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,10	1,08	0,55

INFORMATIVA DI CUI ALL'ART.2428 COMMA II

In ossequio a quanto disposto inoltre dall'art.2428 II comma del Codice Civile, in ordine alle informazioni attinenti l'ambiente ed il personale, si specifica che:

- la Società svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di

ambiente e di igiene sul posto di lavoro, non vi sono stati danni causati all'ambiente per cui la società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva né sanzioni o pene definitive ad essa inflitte per reati o danni ambientali;

- per quanto riguarda il personale si segnala che il tasso di turn-over dei dipendenti così come il tasso di assenza per malattia, infortuni e scioperi risulta in linea con quello del settore in cui opera l'azienda e che non si sono verificati eventi particolari quali morti, infortuni o addebiti in ordine a malattie professionali per le quali sia stata accertata o dichiarata una responsabilità aziendale.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'art.2428 comma III numero 1, si informa che la Società in riferimento ai costi di ricerca e sviluppo prosegue nell'attività già iniziata negli scorsi esercizi, per lo sviluppo di processi e sistemi per l'innovazione di servizi offerti ai pazienti.

I costi sostenuti nell'esercizio per le spese di ricerca e sviluppo di cui sopra sono stati considerati quali costi di esercizio e imputati prudenzialmente interamente a conto economico.

Si confida che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

INFORMATIVA DI CUI ALL'ART.2428 COMMA III NUMERI 2-3-4

Ai sensi dell'art.2428 comma III numero 2, si precisa che i rapporti con la società controllata Astoria – srl, con sede in Brescia – Via Crocifissa di Rosa n.3, si sono limitati nell'esercizio al rapporto riferito al contratto di locazione degli immobili della nostra controllata condotti in locazione dalla nostra società per il presidio di Villa Barbarano e ad un finanziamento fruttifero verso la controllata di €3.000.000 con interessi maturati nell'anno per €90.000.

Ai sensi dell'art.2428 comma III numeri 3 e 4 si precisa che la società non possiede al 31 dicembre 2021 né ha posseduto nel corso dell'anno, sia direttamente che indirettamente (tramite società fiduciaria o interposta persona) azioni proprie o di società controllanti.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Nei primi mesi del corrente esercizio i ricavi registrati e gli effetti dell'attenta politica dei costi perseguita negli anni passati fanno ben sperare per il resto dell'anno. Nonostante ciò si ritiene che l'esercizio 2022 sarà tuttavia presumibilmente condizionato dal forte aumento dei costi di energia elettrica e del gas, ed anche dall'instabilità creatasi a seguito degli eventi che dal 24/02/2022 stanno vedendo protagonisti gli stati di Russia e Ucraina in maniera "diretta" con un "conflitto armato" che sta avendo forti ripercussioni nel contesto politico-economico e sociale Europeo e Mondiale, compreso il nostro paese.

A tale riguardo, si segnala che la Società non ha rapporti di natura commerciale con controparti di tali territori.

In riferimento invece all'emergenza sanitaria Covid-19, in corso dal febbraio 2020, si prende atto che pur non risultando ancora totalmente risolta, con la fine dello "Stato di Emergenza" che verrà proclamato dal nostro Governo il prossimo 31 marzo, si intravedono segnali di ripresa confortanti di un ritorno alla normalità.

In uno scenario come quello attuale che rende ad oggi impossibile avere contezza di quando questa emergenza finirà, la società sta proseguendo in un'attenta politica di contenimento dei costi, adottando tutti i provvedimenti necessari per una attenta attività di gestione dell'emergenza stessa sia sul piano produttivo che finanziario e confida di poter affrontare con i mezzi adatti le sfide che si presenteranno nei prossimi mesi, nell'ottica della continuità aziendale

INFORMAZIONI IN MERITO ALL'UTILIZZO DI STRUMENTI FINANZIARI

Ai sensi dell'art.2428 III comma numero 6-bis) si forniscono le seguenti informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

In relazione all'uso di strumenti finanziari adottati dalla società non si rilevano particolari rischi finanziari in quanto la società non è esposta a rischi di cambio operando solo con posizioni in valuta originaria Euro ed i principali strumenti finanziari sono costituiti da poste di bilancio (disponibilità liquide, crediti commerciali, partecipazioni, crediti finanziari, prestito obbligazionario, altri crediti, debiti commerciali, debiti v/s banche, Trattamento di fine rapporto, altri debiti) non aventi rischi finanziari impliciti di particolare natura , salvo il rischio di un aumento dei tassi di interesse che però non si ritiene significativo non essendo attesa una particolare variabilità degli stessi.

La società non utilizza strumenti finanziari derivati.

Di seguito vengono espone le politiche in materia di gestione del rischio finanziario e connesse alle diverse attività di copertura dei seguenti rischi:

Rischio di tasso di cambio: la società non è soggetta a particolari rischi di cambi perché utilizza l'Euro quale valuta di riferimento per le proprie transazioni.

Rischio di tasso di interesse: la società non ha ritenuto necessario mettere in atto operazioni di copertura del rischio di variazione di interesse in quanto ha verificato attraverso indicatori, quali l'incidenza degli oneri finanziari sui ricavi o sul margine operativo netto, che gli oneri relativi all'indebitamento hanno un impatto sostenibile dal punto di vista reddituale e ciò non verrebbe modificato da future variazioni avverse dei tassi di interesse.

Rischi di credito: la società non è soggetta a particolare rischi di credito stante la

natura dei propri crediti commerciali riferiti a crediti verso Az. pubbliche (ATS).

Rischio di liquidità: la società ha sempre seguito nella propria politica finanziaria un approccio prudentiale, con il ricorso, tutte le volte in cui è stato possibile, a fonti di finanziamento a medio/lungo termine, mentre le fonti a breve termine vengono principalmente impiegate per coprire eventuali picchi di fabbisogno. La solida struttura patrimoniale e societaria consente inoltre un facile reperimento di ulteriori fonti di finanziamento.

Rischio di prezzo: la società stante la natura della propria attività di servizio non è soggetta particolari rischi di prezzo per approvvigionamenti.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Signori Azionisti,

nella convinzione di avervi sufficientemente illustrati i principali fatti che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2021 vi invitiamo ad approvare il Bilancio e la relazione che l'accompagna, rinviando a interamente a nuovo la perdita dell'esercizio.

Brescia, lì 29 marzo 2022

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Il Presidente)

Sig.Stefano Arici

VILLA GEMMA CASA DI CURA - S. P.A.
SEDE IN BRESCIA –Via Crocifissa di Rosa, 3
CAPITALE SOCIALE Euro 104.000,00-i.v.
N.00303450175 Registro Delle Imprese di Brescia
Codice Fiscale: 00303450175 R.E.A.: 75.013

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO
CHIUSO AL 31.12.2021

Signori Azionisti,

il bilancio che viene presentato dal Consiglio di amministrazione alla vostra approvazione si riferisce all'esercizio che si è chiuso, a termini di statuto, il 31 dicembre 2021.

Premessa

Il bilancio è costituito, come previsto dall'art.2423 del C.C., dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione predisposta dall'organo amministrativo.

Tale complesso di documenti è stato redatto in conformità alle norme del Codice civile che recepiscono le disposizioni introdotte dal Decreto Legislativo 139/2015, anche in riferimento alle modifiche che tale decreto ha introdotto ai principi contabili nazionali OIC.

In ragione dello Statuto societario e delle delibere adottate dall'assemblea degli azionisti, al Collegio sindacale è stata affidata sia l'attività di vigilanza prevista dall'art.2403 C.C. che la revisione legale dei conti di cui all'art.2409-bis C.C., stante il fatto che la società non fa ricorso al mercato del capitale a rischio né è obbligata alla redazione del bilancio consolidato.

Per l'esercizio chiuso al 31/12/2021 il Collegio sindacale ha quindi svolto entrambe le funzioni e con la presente Vi rendiamo conto del nostro operato.

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 del Collegio sindacale ai sensi dell'art.2429, comma 2 C.C.".

A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE ai sensi dell'art.14 del D.Lgs n.39/2010.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società VILLA GEMMA CASA DI CURA-S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, 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 2021, 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, tenuto pur conto di quanto esposto dagli amministratori nel paragrafo della Nota Integrativa del bilancio in cui si indicano, tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, le possibili problematiche anche di natura economica derivanti dal conflitto armato che dal 24/02/2022 ha coinvolto direttamente le nazioni di Russia ed Ucraina, ma indirettamente l'intera Europa ed il mondo, nonché dall'eventuale protrarsi anche nel nuovo esercizio dell'emergenza epidemiologica "Covid 19" e le correlate analisi in tema di continuità aziendale. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della VILLA GEMMA CASA DI CURA-S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della VILLA GEMMA CASA DI CURA-S.p.A. al 31/12/2021, 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 della VILLA GEMMA CASA DI CURA-S.p.A. al 31/12/2021 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 della VILLA GEMMA CASA DI CURA-S.p.A. al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, 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.

Altre informazioni

In relazione agli adempimenti disposti dalla Regione Lombardia con DGR n.3275 del 16/03/2015 circa l'attestazione dei revisori per la regolarità della continuità aziendale e finanziaria della società a garanzia della solidità e dell'affidabilità della struttura, premesso che:

- compete alla direzione aziendale la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'azienda in funzionamento per un periodo di almeno dodici mesi dalla data del bilancio e, sulla base di essa, definire se il bilancio debba essere redatto nella prospettiva della prosecuzione dell'attività e quale sia l'informativa eventualmente da fornire al riguardo;
- i sottoscritti revisori, in ottemperanza agli statuti principi di revisione, hanno condotto il processo revisionale al presente bilancio includendo lo svolgimento di specifiche procedure di revisione in merito all'adeguatezza dell'utilizzo da parte della direzione aziendale del presupposto della continuità aziendale nella predisposizione del bilancio;

sulla base di tali presupposti i revisori formulano un giudizio senza rilievi al presente bilancio, come precisato nel paragrafo precedente, anche circa la regolarità della continuità aziendale.

B) RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, C.C..

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

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Stante la conoscenza acquisita dal Collegio sindacale in merito alla società per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la struttura organizzativa e contabile;

tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche nonché le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono rimaste sostanzialmente invariate;
- quanto sopra risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico dell'esercizio in esame e del precedente.

E' quindi possibile rilevare come la società abbia operato nel presente esercizio in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art.2429, comma 2 C.C e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art.2423 comma 4 C.C.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art.2408 c.c..

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, utilizzando nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del collegio sindacale" e raccomandati dal Consiglio nazionale dei

Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Sono state inoltre svolte le riunioni previste dall'art. 2404 C.C.

In particolare:

- sulla base di tali controlli, il Collegio non ha rilevato violazioni degli adempimenti civilistici o statutari;
- abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, ricevendo adeguate informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggiore rilievo e possiamo ragionevolmente assicurare che le operazioni deliberate sono conformi alla legge, allo statuto sociale ed alle deliberazioni adottate dalla vostra assemblea e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura amministrativa della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa; al riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile della società, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, in tale contesto abbiamo operato chiedendo ed ottenendo ogni necessaria informazione dai responsabili delle rispettive funzioni; al riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non abbiamo rilevato omissioni, fatti censurabili o irregolarità, e non sono emersi fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

Ai sensi dell'art.2408 C.C. il collegio dichiara di non aver ricevuto alcuna denuncia da parte dei soci.

Al Collegio sindacale nell'esercizio non sono pervenuti esposti ed il Collegio non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Abbiamo verificato le norme di legge connesse con la formazione del bilancio in esame, che ci è stato consegnato dal Consiglio di Amministrazione nei termini previsti dalla legge.

B 2) OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Il bilancio che viene sottoposto alla vostra approvazione presenta le seguenti risultanze riepilogative che corrispondono a quelle contabili.

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	
- Crediti verso i soci per versamenti	0
- Immobilizzazioni	25.870.308
- Attivo circolante	10.228.865
- Ratei e risconti attivi	217.897
TOTALE ATTIVO	36.317.070
- Patrimonio netto	19.501.696
- F.di rischi ed oneri	0

- F.do TFR di lavoro subordinato	545.322
- Debiti	16.180.814
- Ratei e risconti passivi	89.238
TOTALE PASSIVO	36.317.070
<u>CONTO ECONOMICO</u>	
- Valore della produzione	18.240.538
- Costi della produzione	18.555.001
- Saldo	-314.463
- Proventi e oneri finanziari	(509.424)
- Rettifiche di valori di attività finanziarie	0
- Risultato prima delle imposte	(823.887)
- Imposte sul reddito	(204.863)
- Utile (Perdita) di esercizio	(619.024)

In ordine alla redazione dei documenti di bilancio è stato accertato che:

a) per quanto è a nostra conoscenza i vostri amministratori nella redazione del Bilancio non hanno ravvisato la necessità di derogare ai principi di redazione del Bilancio disciplinati dall'art.2423 bis e seguenti del C.C., così come previsto dall'art.2423 comma 5 del C.C.-

b) abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento del nostro incarico e non abbiamo osservazioni a riguardo.

c) nella redazione del bilancio sono stati seguiti i principi previsti dall'art.2423-bis del C.C..

d) la nota integrativa è stata redatta ai sensi degli artt.2423 e seguenti ed in particolare dell'art.2427 e 2427 bis C.C. e contiene anche le altre indicazioni ritenute necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale;

e) è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

In particolare:

- sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa;

- sono stati rispettati gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dal codice civile agli artt.2424 e 2425 C.C.;

- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale come previsto dall'art.2424 bis C..C.;

- i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite;

- è stata data informazione nella Nota Integrativa dei criteri di calcolo e di imputazione delle imposte anche in relazione al Principio Contabile n.25 emesso

dall'OIC;

- è stata data informativa, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, delle informazioni previste dall'art.1, comma 125, della legge 04/08/2017 n.124 in tema di "vantaggi economici" ricevuti a qualsiasi titolo dalle pubbliche amministrazioni;
- è stata data informativa dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, esplicitando le informazioni circa le possibilità problematiche derivanti dal conflitto Russia-Ucraina che dall'eventuale protrarsi dell'emergenza epidemiologica "Covid 19", anche in ordine alla capacità di mantenere la continuità aziendale;
- non sono state effettuate compensazioni di partite.

Al fine di una rappresentazione chiara, veritiera e corretta, ai sensi dell'art.2423 ter C.C. si è ravvisata l'opportunità di non procedere al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Le voci di bilancio sono state rese comparabili con quelle dell'esercizio precedente senza particolari difficoltà di adattamento o comparazione, dando notizia in Nota Integrativa degli adattamenti effettuati.

Nella redazione del bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art.2426 C.C. ed è stato rispettato il principio della continuità dei criteri da un esercizio all'altro.

Più in particolare i criteri di valutazione seguiti dagli amministratori sono stati i seguenti:

- hanno trovato iscrizione nelle immobilizzazioni immateriali spese pluriennali da ammortizzare e costi la cui utilità è stimata concorrere a più esercizi;
- i costi di sviluppo sono stati iscritti all'attivo col nostro consenso ai sensi dell'art.2426 punto 5 C.C.;
- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico, salvo che per i cespiti rivalutati ai sensi delle leggi 576/1975, 72/1983, 2 /2009 e 126/2020, dedotto l'ammortamento per quelle di durata limitata nel tempo.

Nell'esercizio non sono state effettuate ulteriori svalutazioni rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento, né sono state effettuate rivalutazioni economiche o a sensi di legge.

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni;
- le partecipazioni sono state valutate al costo, salvo per quella rivalutata ai sensi della Legge 126/2020. Come sotto specificato. I vostri amministratori hanno dato esaurienti giustificazioni in Nota Integrativa sulle motivazioni che li hanno indotti a non procedere alla redazione del Bilancio consolidato con l'impresa controllata e collegata possedute;
- le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valutate adottando gli stessi criteri seguiti nell'anno precedente, esaurientemente esposti e commentati dai vostri amministratori nella nota integrativa;
- i crediti e i debiti sono stati iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato,

tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del presumibile realizzo e fatte salve le deroghe ammesse per i crediti/debiti a breve/medio termine;
- il fondo TFR è stato adeguato in conformità alla applicazione delle norme vigenti in materia;

- i debiti assistiti da garanzie reali e non, sono stati chiaramente descritti dai vostri amministratori nella Nota Integrativa;

- i ratei ed i risconti sono stati calcolati ed iscritti sulla base del principio della competenza temporale.

- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato dell'esercizio prima delle imposte, si concreta nel saldo negativo di Euro (823.887), rispetto a quello negativo di Euro (1.343.235) dell'esercizio precedente.

Le imposte di cui alla voce 20 del conto economico sono esposte per Euro (204.863); pertanto residua una perdita di Euro (619.024).

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'organo amministrativo in Nota Integrativa.

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

B3) OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Considerate le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'organo amministrativo.

Brescia, lì 08 aprile 2022

IL COLLEGIO SINDACALE

Rag. Giulio Minini - Presidente del Collegio sindacale

Rag. Anna Volpe –Sindaco effettivo

Rag. Bruno Rezzola –Sindaco effettivo