

# CASA DI CURA HABILITA S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BOLOGNA, 1 CISERANO BG
Codice Fiscale	00765430160
Numero Rea	BG 171358
P.I.	00765430160
Capitale Sociale Euro	780.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	40.211
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	118.760	110.007
5) avviamento	16.219.451	18.264.937
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	3.250
7) altre	1.157.591	1.371.472
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.495.802</b>	<b>19.789.877</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	38.152.531	38.787.629
2) impianti e macchinario	2.277.076	1.339.204
3) attrezzature industriali e commerciali	1.850.614	1.826.465
4) altri beni	789.703	757.347
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.019.649	944.700
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>44.089.573</b>	<b>43.655.345</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	175.860	-
b) imprese collegate	2.432.086	2.717.946
d-bis) altre imprese	6.577	6.577
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.614.523</b>	<b>2.724.523</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	435.400	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>435.400</b>	<b>-</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	376.388
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>-</b>	<b>376.388</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>435.400</b>	<b>376.388</b>
3) altri titoli	14.104	15.135
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.064.027</b>	<b>3.116.046</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>64.649.402</b>	<b>66.561.268</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.105.705	1.067.883
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.105.705</b>	<b>1.067.883</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.272.162	24.983.287
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>19.272.162</b>	<b>24.983.287</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	21.067
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>-</b>	<b>21.067</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	353.483	8.112

esigibili oltre l'esercizio successivo	43.200	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>396.683</b>	<b>8.112</b>
5-ter) imposte anticipate	808.766	697.620
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.878.855	639.895
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.878.855</b>	<b>639.895</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>23.356.466</b>	<b>26.349.981</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	-	151.792
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>151.792</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.697.599	1.340.182
2) assegni	5.562	3.870
3) danaro e valori in cassa	41.559	51.251
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.744.720</b>	<b>1.395.303</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>28.206.891</b>	<b>28.964.959</b>
D) Ratei e risconti	550.938	325.069
<b>Totale attivo</b>	<b>93.407.231</b>	<b>95.851.296</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	780.000	780.000
III - Riserve di rivalutazione	4.782.556	2.839.888
IV - Riserva legale	156.000	156.000
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	15.114.209	10.328.268
Varie altre riserve	(1)	4
<b>Totale altre riserve</b>	<b>15.114.208</b>	<b>10.328.272</b>
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	<b>(736.952)</b>	<b>(661.968)</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.848.501	5.765.017
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>23.944.313</b>	<b>19.207.209</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	601.271	639.427
3) strumenti finanziari derivati passivi	969.673	871.009
4) altri	881.168	1.126.168
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>2.452.112</b>	<b>2.636.604</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>4.397.476</b>	<b>4.247.389</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.203.061	11.879.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.027.585	37.049.015
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>41.230.646</b>	<b>48.928.375</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	10.609
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>-</b>	<b>10.609</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.364	-
<b>Totale acconti</b>	<b>3.364</b>	<b>-</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.097.761	15.661.191
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>15.097.761</b>	<b>15.661.191</b>
<b>12) debiti tributari</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	959.667	1.003.008
Totale debiti tributari	959.667	1.003.008
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.351.794	1.356.966
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.351.794	1.356.966
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.728.684	2.654.775
Totale altri debiti	3.728.684	2.654.775
Totale debiti	62.371.916	69.614.924
E) Ratei e risconti	241.414	145.170
Totale passivo	93.407.231	95.851.296

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	77.356.644	82.280.686
5) altri ricavi e proventi		
altri	960.981	724.295
Totale altri ricavi e proventi	960.981	724.295
Totale valore della produzione	78.317.625	83.004.981
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.121.664	9.528.056
7) per servizi	28.282.050	29.680.352
8) per godimento di beni di terzi	2.621.798	2.584.578
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.465.027	15.720.209
b) oneri sociali	4.514.995	4.841.578
c) trattamento di fine rapporto	1.118.274	1.086.840
e) altri costi	202.224	186.776
Totale costi per il personale	22.300.520	21.835.403
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.477.154	2.463.642
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.354.408	2.249.973
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	166.939	35.890
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.998.501	4.749.505
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(37.822)	(86.040)
13) altri accantonamenti	-	264.940
14) oneri diversi di gestione	3.676.151	4.113.918
Totale costi della produzione	70.962.862	72.670.712
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.354.763	10.334.269
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	20.000	32.000
altri	4.500	4.200
Totale proventi da partecipazioni	24.500	36.200
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.796	27.859
Totale proventi diversi dai precedenti	1.796	27.859
Totale altri proventi finanziari	1.796	27.859
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.077.701	1.238.972
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.077.701	1.238.972
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.051.405)	(1.174.913)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	270.000	270.000
Totale svalutazioni	270.000	270.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(270.000)	(270.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.033.358	8.889.356

---

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.310.481	2.760.253
imposte differite e anticipate	(125.624)	364.086
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.184.857	3.124.339
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.848.501	5.765.017

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.848.501	5.765.017
Imposte sul reddito	2.184.857	3.124.339
Interessi passivi/(attivi)	1.075.905	1.206.421
(Dividendi)	(24.500)	(36.200)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(112)	305.877
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	7.084.651	10.365.454
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	166.939	300.830
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.831.562	4.713.615
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	270.000	270.000
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	436.954	(992.020)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.705.455	4.292.425
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	12.790.106	14.657.879
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(37.822)	(679.994)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.544.186	(18.351.947)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(563.430)	9.406.102
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(225.869)	(115.983)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	96.244	35.140
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.645.033)	1.818.775
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.168.276	(7.887.907)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	15.958.382	6.769.972
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.075.905)	(1.206.421)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.310.481)	(2.839.130)
Dividendi incassati	24.500	36.200
(Utilizzo dei fondi)	(245.000)	1.079.581
Altri incassi/(pagamenti)	(286.867)	(354.494)
Totale altre rettifiche	(3.893.753)	(3.284.264)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	12.064.629	3.485.708
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.314.965)	(1.366.441)
Disinvestimenti	-	1.136.927
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(186.329)	(294.787)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(219.012)	-
Disinvestimenti	1.031	251.402
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(151.792)
Disinvestimenti	151.792	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.567.483)	(424.691)

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.061.608)	1.573.546
Accensione finanziamenti	1.000.000	3.500.000
(Rimborso finanziamenti)	(3.636.121)	(5.491.913)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(450.000)	(2.000.001)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(8.147.729)</b>	<b>(2.418.368)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>2.349.417</b>	<b>642.649</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.340.182	706.155
Assegni	3.870	15.104
Danaro e valori in cassa	51.251	31.395
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.395.303</b>	<b>752.654</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.697.599	1.340.182
Assegni	5.562	3.870
Danaro e valori in cassa	41.559	51.251
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>3.744.720</b>	<b>1.395.303</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

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

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

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

Si segnala che in base al D.L. n. 18/2020 (decreto CuraItalia), in deroga a quanto previsto dall'art. 2364, comma 2 e dall'art. 2478-bis del codice civile, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per la convocazione dell'assemblea che approva il bilancio a causa delle conseguenze derivate dalla pandemia Covid-19.

In base all'art. 27 c. 1 del D.Lgs. 127/91, la società è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto non ha superato per due esercizi consecutivi i limiti dimensionali previsti.

### **Criteria di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

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

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

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

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

In particolare, a causa dell'emergenza economica derivante dalla pandemia Covid-19, il decreto legge 8 aprile 2020 n. 23 (Decreto Liquidità) consente facoltà di deroga al principio disposto dall'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del codice civile relativamente alla prospettiva della continuità aziendale. Il citato decreto è finalizzato pertanto a neutralizzare gli effetti derivanti dalla crisi economica a causa dell'attuale emergenza sanitaria, permettendo alle imprese di applicare comunque il principio della continuità aziendale qualora tale prospettiva fosse stata presente antecedentemente alla crisi stessa.

A tal fine, si segnala che in capo alla società il presupposto della continuità aziendale era pienamente sussistente nel periodo antecedente all'emergenza sanitaria e che, innanzi alle incertezze significative generalizzate che possano far sorgere dubbi sulla capacità delle imprese di continuare ad operare con piena funzionalità, la società ha già predisposto, a fronte delle conseguenze economiche dell'emergenza sanitaria, un piano pluriennale che possa garantire un sostegno economico, patrimoniale e finanziario dell'impresa, tra cui si segnalano: cassa integrazione, riduzione dei costi, moratorie finanziarie, ulteriori misure che saranno rese accessibili.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Aliquote</b>
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	50%
Avviamento	5,56% - 10%
Software	20% - 33,33%
Altre immobilizzazioni immateriali	durata contrattuale

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

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

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

#### **Costi di impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati completamente ammortizzati, entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### **Avviamento**

Come si dirà in seguito, l'avviamento è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

#### **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote</b>
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	12,5%
Macchinari	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Attrezzatura generica	25%
Biancheria	40%
Autovetture	25%
Mobili e arredi	10%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Telefoni cellulari	25%
Centrale telefonica	20%

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

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Secondo quanto previsto dall'art. 110 del DL n. 104 del 14 agosto 2020, la società si è avvalsa della facoltà di rivalutare i seguenti beni materiali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Per la determinazione del valore da attribuire ai beni oggetto di rivalutazione, nel limite del valore economico previsto dall'art. 11 della Legge n. 342/2000 e dal DM n. 162/2001 e richiamato dall'Agenzia delle Entrate con le circolari n. 14E/2017 e n. 18/2006 (costo di sostituzione), la società ha conferito incarico, relativamente ai beni mobili, al geom. Roberta Micheli e, relativamente all'unico immobile oggetto di rivalutazione, all'arch. Matteo Calvi, i quali, ad ultimazione delle verifiche effettuate, hanno consegnato al consiglio di amministrazione le proprie perizie, sottoscritte rispettivamente in data 24 maggio 2021 e 7 giugno 2021 che riportano i valori di seguito riepilogati..

Descrizione	Importo
<b>impianti e macchinario</b>	
Costo storico	896.652
Decreto legge n.104/2020	551.877
Fondo amm.to storico	859.146-
Decreto legge n.104/2020	427.903
<b>Totale</b>	<b>1.017.286</b>
<b>attrezzature industriali e commerciali</b>	
Costo storico	174.797
Fondo amm.to storico	174.797-
Decreto legge n.104/2020	131.737
<b>Totale</b>	<b>131.737</b>
<b>altri beni</b>	
Costo storico	221.065
Fondo amm.to storico	221.065-
Decreto legge n.104/2020	130.142
<b>Totale</b>	<b>130.142</b>
<b>terreni e fabbricati</b>	
Costo storico	17.149.088
Legge n.2/2009	3.957.480
<b>Totale</b>	<b>21.106.568</b>
Costo storico	1.185.435
Decreto legge n.104/2020	694.565
Fondo amm.to storico	66.526-
Decreto legge n.104/2020	66.526
<b>Totale</b>	<b>1.880.000</b>

I criteri di rivalutazione adottati dalla società sono quelli di riduzione del fondo di ammortamento e del metodo misto che prevede la rivalutazione del costo nel limite del costo di sostituzione e la riduzione del fondo di ammortamento per la restante parte.

Il maggiore valore dei beni rivalutati, pari ad euro 2.002.750 è stato rilevato nell'attivo dello stato patrimoniale a fronte dell'iscrizione di un'apposita riserva di patrimonio netto, pari ad euro 1.942.668, già al netto del debito per l'imposta sostitutiva, pari ad euro 60.082.

Alla rivalutazione verrà infatti attribuita valenza fiscale, in termini di quote di ammortamento deducibili, a decorrere dal 2021, mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva, pari al 3% del saldo di rivalutazione, entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo nel quale la rivalutazione è stata eseguita. Per la determinazione delle plusvalenze (o minusvalenze) la rivalutazione avrà effetto invece per le cessioni effettuate a decorrere dall'inizio del quarto esercizio successivo a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita.

La riserva iscritta a fronte del saldo attivo della rivalutazione assume natura di «riserva in sospensione d'imposta». Quindi, se il saldo attivo viene attribuito ai soci, le somme ripartite, aumentate dell'imposta sostitutiva corrispondente all'ammontare distribuito, concorrerebbero a formare il reddito imponibile della società e il reddito imponibile dei soci.

In generale la riserva rilevata può essere ridotta solo con delibera dell'assemblea straordinaria e con l'osservanza delle disposizioni dei commi 2 e 3 dell'articolo 2445 del codice civile (rispetto del vincolo quantitativo in caso di azioni proprie ed esecuzione della delibera decorsi 90 giorni dalla sua iscrizione nel registro delle imprese, salvo opposizione dei creditori). Analogamente, per l'ipotesi di utilizzo della riserva a copertura di perdite, è stabilito che non si possano distribuire utili fino a quando la riserva non sia stata reintegrata o ridotta in misura corrispondente con assemblea straordinaria, senza applicazione delle disposizioni dei commi 2 e 3 dell'articolo 2445 del codice civile.

A fronte della suddetta rivalutazione si segnala, in conformità con quanto richiesto dall'art. 2426, comma 1, n. 2 del codice civile e dell'OIC 29, che è stata rivista la stima della vita utile del bene rivalutato, mantenendo invariata l'aliquota di ammortamento.

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

#### ***Terreni e fabbricati***

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

#### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

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

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

##### ***Partecipazioni***

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

##### ***Crediti***

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato in quanto il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato e poiché gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

### **Ratei e risconti attivi**

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

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)..

**Ratei e risconti passivi**

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

**Altre informazioni****Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	80.422	1.084.345	24.335.125	3.250	6.940.674	32.443.816
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	40.211	974.338	6.070.188	-	5.569.202	12.653.939
<b>Valore di bilancio</b>	40.211	110.007	18.264.937	3.250	1.371.472	19.789.877
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	96.185	-	-	90.144	186.329
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	40.211	87.432	2.045.486	-	304.025	2.477.154
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	(3.250)	-	(3.250)
<b>Totale variazioni</b>	(40.211)	8.753	(2.045.486)	(3.250)	(213.881)	(2.294.075)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	80.422	1.180.530	24.335.125	-	7.030.818	32.626.895
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	80.422	1.061.770	8.115.674	-	5.873.227	15.131.093
<b>Valore di bilancio</b>	-	118.760	16.219.451	-	1.157.591	17.495.802

#### **Avviamento**

La voce è riferita distintamente a:

- all'avviamento relativo all'acquisizione dei rami d'azienda della società "Sanità San Marco S.p.a. in liquidazione in c. p." per un importo originario pari ad Euro 2.680.000;
- all'operazione di fusione per incorporazione della società "Biolabs S.r.l." per un importo originario pari ad Euro 4.034.379, oltre a costi incrementativi per Euro 72.150;
- all'acquisto di un ramo di azienda dalla società "Tecnodent s.n.c. di Murachelli Enrico e C." per un importo originario pari ad Euro 70.000;
- all'acquisto di un ramo d'azienda della Società "Oxigen Lab" per un importo pari ad Euro 340.000;
- all'acquisto di un ramo d'azienda della Società "Bios Group Srl" per un importo originario pari ad Euro 252.824;
- all'acquisto di un ramo d'azienda della Società "Istituto Polispecialistico Bergamasco Srl" per un importo originario di Euro 1.285.000;
- all'acquisto ramo d'azienda della società "San Donato S.r.l." per un importo originario, comprensivo di oneri accessori, di Euro 603.073;
- alla fusione per incorporazione della società "Casa di Cura Villa Igea SpA", per imputazione del disavanzo di fusione, per l'importo di Euro 14.989.924;
- ad operazioni di acquisizione precedentemente effettuate da parte dell'incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA", per l'importo residuo da ammortizzare pari a Euro 7.776.

Tali poste sono state iscritte nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, rispettivamente per quanto sopra precisato, nel limite dell'attribuzione del disavanzo di fusione e dei costi sostenuti.

L'ammortamento dell'avviamento è effettuato sistematicamente in un periodo di diciotto esercizi in quanto si ritiene che tale periodo non superi comunque la durata di utilizzazione dell'avviamento stesso. Quanto sopra con l'eccezione dell'avviamento relativo al ramo d'azienda San Donato ed al disavanzo di fusione dell'incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA" che vengono ammortizzati in un periodo di 10 esercizi in ottemperanza alle nuove disposizioni di legge introdotte nel 2016.

Le motivazioni dell'ammortamento dell'avviamento di tale durata con riferimento al ramo d'azienda San Donato sono da individuare principalmente nel fatto che tale voce rispecchia il fatturato realizzabile negli esercizi a venire determinato sulla base dei budget assegnati dalla Regione. Tali budget risultano ad oggi contingentati, da qui l'elevato valore dell'avviamento delle aziende acquisite, ma in compenso garantiscono stabilità dei risultati economici anche di medio lungo periodo oltre ad un margine incrementale annuo determinato di volta in volta dalla Regione. Sulla base di quanto sopra le aliquote di ammortamento applicate si ritengono ragionevolmente prudenziali.

Per quanto concerne invece l'ammortamento dell'avviamento del disavanzo di fusione relativo all'incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA", l'attribuzione della durata dell'ammortamento pari a 10 anni è da ricondursi alla stima attendibile della vita utile dello stesso, non superiore a quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile.

#### **Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Il saldo netto ammonta a Euro 118.760 e comprende principalmente i programmi software della società.

#### **Altre immobilizzazioni immateriali**

Il saldo netto ammonta a Euro 1.157.591 ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili e beni mobili detenuti in locazione.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	46.090.947	7.644.517	10.864.408	5.207.687	944.700	70.752.259
<b>Rivalutazioni</b>	3.957.480	-	-	-	-	3.957.480
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.260.798	6.305.313	9.037.943	4.450.340	-	31.054.394
<b>Valore di bilancio</b>	38.787.629	1.339.204	1.826.465	757.347	944.700	43.655.345
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	501.427	250.246	356.619	131.724	74.949	1.314.965
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	762.570	978.301	131.737	130.142	-	2.002.750
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.370.018	290.673	464.207	229.510	-	2.354.408
<b>Altre variazioni</b>	(529.077)	(2)	-	-	-	(529.079)
<b>Totale variazioni</b>	(635.098)	937.872	24.149	32.356	74.949	434.228
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	46.063.297	7.894.761	11.221.027	5.339.411	1.019.649	71.538.145
<b>Rivalutazioni</b>	4.720.050	978.301	131.737	130.142	-	5.960.230
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.630.816	6.595.986	9.502.150	4.679.850	-	33.408.802
<b>Valore di bilancio</b>	38.152.531	2.277.076	1.850.614	789.703	1.019.649	44.089.573

Tra le "altre variazioni" rilevate nella categoria Terreni e fabbricati sono incluse le diminuzioni derivate dalla riclassificazione di quote relative alle aree sottostanti i fabbricati precedentemente detenuti in leasing e successivamente riscattati.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	2.758.786
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	387.746
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	1.626.379
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	37.159

La società, ai sensi dell'art. 56 DL. 18/2020, ha ottenuto ove richiesta, la sospensione delle rate riferite ai contratti di leasing in essere.

E' stato sospeso il pagamento della sola quota capitale, pertanto, nel periodo indicato, la società continuerà a versare i relativi interessi.

In seguito alla rideterminazione del piano di rimborso è stato quindi ricalcolato l'importo dei canoni di competenza, comprensivo della quota di maxicanone rilevata ad inizio contratto.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	-	3.527.946	6.577	3.534.523	15.135
<b>Svalutazioni</b>	-	810.000	-	810.000	-
<b>Valore di bilancio</b>	-	2.717.946	6.577	2.724.523	15.135
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	175.860	-	-	175.860	-
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	270.000	-	270.000	-
<b>Altre variazioni</b>	-	(15.860)	-	(15.860)	(1.031)
<b>Totale variazioni</b>	175.860	(285.860)	-	(110.000)	(1.031)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	175.860	3.512.086	6.577	3.694.523	14.104
<b>Svalutazioni</b>	-	1.080.000	-	1.080.000	-
<b>Valore di bilancio</b>	175.860	2.432.086	6.577	2.614.523	14.104

Tra le "altre variazioni" rilevate nella categoria Partecipazioni in imprese collegate sono incluse le diminuzioni derivate dalla riclassificazione della partecipazione nella società ARTEMISIA SRL divenuta controllata nel corso dell'esercizio per effetto dell'acquisizione di ulteriori quote sociali nel corso dell'esercizio ai fini della descritta operazione di fusione per incorporazione avvenuta in data 8 febbraio 2021, con effetti contabili e fiscali dall'1 gennaio 2021.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	-	435.400	435.400	435.400
<b>Crediti immobilizzati verso imprese collegate</b>	376.388	(376.388)	-	-
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	376.388	59.012	435.400	435.400

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

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
<b>ARTEMISIA SRL</b>	ACQUI TERME	02348050069	10.785	(1.536)	9.247	10.785	100,00%	175.860
<b>Totale</b>								175.860

I dati di bilancio della società controllata si riferiscono all'ultimo bilancio depositato, riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

La società controllata è stata incorporata mediante atto di fusione in data 8 febbraio 2021, rep. 197789 notaio Jean Pierre Farhat. Gli effetti contabili e fiscali dell'operazione sono decorsi dall'1 gennaio 2021.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

In merito alla partecipazione nella società collegata San Donato S.r.l., si sottolinea che la differenza emergente tra la valutazione attribuita alla partecipazione e la corrispondente frazione del patrimonio netto della collegata, anche in relazione alle prospettive di sviluppo della società, non è considerata quale riduzione permanente di valore e non ha quindi dato luogo a rettifiche del valore stesso.

In merito alla suddetta partecipazione è stato comunque stanziato prudenzialmente un fondo svalutazione di complessivi euro 1.080.000. I primi risultati del 2020, in linea con i business plan elaborati dal management, dimostrano comunque una buona crescita della redditività aziendale.

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
<b>ATHAENA SRL</b>	BERGAMO	01445440165	51.000	37.288	1.013.672	20.400	40,00%	712.086
<b>SAN DONATO SRL</b>	OSIO SOTTO	03084250160	119.000	44.432	231.170	53.550	45,00%	1.720.000
<b>Totale</b>								2.432.086

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
<b>ITALIA</b>	435.400	435.400
<b>Totale</b>	435.400	435.400

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

## Attivo circolante

## Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	1.067.883	37.822	1.105.705
<b>Totale rimanenze</b>	1.067.883	37.822	1.105.705

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	24.983.287	(5.711.125)	19.272.162	19.272.162	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	21.067	(21.067)	-	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	8.112	388.571	396.683	353.483	43.200
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	697.620	111.146	808.766		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	639.895	2.238.960	2.878.855	2.878.855	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	26.349.981	(2.993.515)	23.356.466	22.504.500	43.200

Si segnala che la voce crediti verso clienti non include, prudenzialmente, il contributo COVID spettante alle strutture piemontesi. Nel corso del 2020, infatti, visto lo stato di emergenza, le stesse strutture hanno accolto i pazienti Covid per il quali ad oggi né dal ministero, né dalle regioni abbiamo avuto certezza in merito ad un documento ufficiale che quantifichi il dato di ristoro da corrispondere per la disponibilità dei posti letto dedicati.

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

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	19.272.162	19.272.162
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	396.683	396.683
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	808.766	808.766
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.878.855	2.878.855
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	23.356.466	23.356.466

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	151.792	(151.792)
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	151.792	(151.792)

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.340.182	2.357.417	3.697.599
<b>Assegni</b>	3.870	1.692	5.562
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	51.251	(9.692)	41.559
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.395.303	2.349.417	3.744.720

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	292	(292)	-
<b>Risconti attivi</b>	324.777	226.161	550.938
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	325.069	225.869	550.938

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	780.000	-	-	-	-		780.000
Riserve di rivalutazione	2.839.888	-	-	1.942.668	-		4.782.556
Riserva legale	156.000	-	-	-	-		156.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	10.328.268	(450.000)	5.765.017	1	529.077		15.114.209
Varie altre riserve	4	-	-	-	5		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	10.328.272	(450.000)	5.765.017	1	529.082		15.114.208
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(661.968)	-	-	-	74.984		(736.952)
Utile (perdita) dell'esercizio	5.765.017	-	(5.765.017)	-	-	3.848.501	3.848.501
<b>Totale patrimonio netto</b>	19.207.209	(450.000)	-	1.942.669	604.066	3.848.501	23.944.313

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
<b>Totale</b>	(1)

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	780.000	Capitale	B	-
Riserve di rivalutazione	4.782.556	Utili	A;B;C	4.782.556
Riserva legale	156.000	Utili	A;B	156.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	15.114.209	Utili	A;B;C	15.114.209
Varie altre riserve	(1)	Capitale		-
<b>Totale altre riserve</b>	15.114.208	Utili	A;B;C	15.114.208
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(736.952)	Capitale	E	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale</b>	20.095.812			20.052.765
<b>Quota non distribuibile</b>				156.000
<b>Residua quota distribuibile</b>				19.896.765

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

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

Descrizione	Importo	Origine / natura
<b>Riserva diff. arrotond. unita' di Euro</b>	(1)	Capitale
<b>Totale</b>	(1)	

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

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

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

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
<b>Valore di inizio esercizio</b>	(661.968)
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Decremento per variazione di fair value	74.984
<b>Valore di fine esercizio</b>	(736.952)

## Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	639.427	871.009	1.126.168	2.636.604
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Accantonamento nell'esercizio	-	98.664	-	98.664
Utilizzo nell'esercizio	38.156	-	245.000	283.156
<b>Totale variazioni</b>	(38.156)	98.664	(245.000)	(184.492)
<b>Valore di fine esercizio</b>	601.271	969.673	881.168	2.452.112

### **Altri fondi**

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondi per rischi cause civili	881.168

**Totale****881.168**

Nella sezione della presente Nota integrativa relativa all'esposizione degli effetti della fiscalità differita, vengono forniti i dettagli relativi al fondo imposte differite.

Nel corso dell'esercizio 2017 si è ritenuto prudentiale stanziare un fondo rischi pari ad € 50.000 in quanto fornitori di Bioshyntesys S.r.l., società da cui Habilita aveva acquistato un ramo d'azienda, si stanno rivalendo su Habilita stessa a seguito di crediti insoluti. Ad oggi Habilita ha provveduto al pagamento degli stessi ma non è da escludere che altri creditori si facciano avanti per loro spettanze. Si sottolinea che un'eventuale azione di recupero di tali somme da parte di Habilita nei confronti di Bioshyntesys S.r.l., come da parere legale richiesto a suo tempo, risulterebbe improduttiva.

Dalla società incorporata "Casa di Cura Villa Igea SpA" è derivato il fondo rischi ed oneri, per l'importo di € 77.708, di cui € 70.000 a copertura del contenzioso intrapreso nel 2015 relativo alle contestazioni sollevate dall'ASL in merito all'attribuzione dei codici che determinano il DRG previsto quale tariffa per il pagamento dei ricoveri a carico del SSN, nel periodo 2003-2006 e per la restante parte di € 7.708 relativo ad abbattimenti 2015.

Risultano inoltre stanziati € 753.460, riguardanti principalmente ad un contenzioso derivante da accertamenti da parte di Inps e Inail relativamente alla presunta attività di lavoro subordinato da parte di alcuni collaboratori autonomi della società. Si segnala che il primo grado ha accolto pienamente il ricorso presentato dalla società, ma non essendo ancora decaduti i termini per un'eventuale impugnazione da parte delle controparti, si è ritenuto prudentiale mantenere iscritta la posta di bilancio.

È stato inoltre utilizzato parzialmente il fondo rischi per Euro 245.000, stanziato negli anni precedenti relativo ad a contenzioso legale con paziente di una struttura piemontese.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	4.247.389
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	436.954
Utilizzo nell'esercizio	286.867
Totale variazioni	150.087
Valore di fine esercizio	4.397.476

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	48.928.375	(7.697.729)	41.230.646	10.203.061	31.027.585	12.007.723
Debiti verso altri finanziatori	10.609	(10.609)	-	-	-	-
Acconti	-	3.364	3.364	3.364	-	-
Debiti verso fornitori	15.661.191	(563.430)	15.097.761	15.097.761	-	-
Debiti tributari	1.003.008	(43.341)	959.667	959.667	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.356.966	(5.172)	1.351.794	1.351.794	-	-
Altri debiti	2.654.775	1.073.909	3.728.684	3.728.684	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>69.614.924</b>	<b>(7.243.008)</b>	<b>62.371.916</b>	<b>31.344.331</b>	<b>31.027.585</b>	<b>12.007.723</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	41.230.646	41.230.646
Acconti	3.364	3.364
Debiti verso fornitori	15.097.761	15.097.761
Debiti tributari	959.667	959.667
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.351.794	1.351.794
Altri debiti	3.728.684	3.728.684
<b>Debiti</b>	<b>62.371.916</b>	<b>62.371.916</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	25.729.481	25.729.481	15.501.165	41.230.646
Acconti	-	-	3.364	3.364
Debiti verso fornitori	-	-	15.097.761	15.097.761
Debiti tributari	-	-	959.667	959.667
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.351.794	1.351.794
Altri debiti	-	-	3.728.684	3.728.684
<b>Totale debiti</b>	<b>25.729.481</b>	<b>25.729.481</b>	<b>36.642.435</b>	<b>62.371.916</b>

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che risultano in linea con i tassi di mercato. Gli stessi sono relativi a mutui ipotecari.

Si segnala che gli stessi, nel corso del 2020, sono stati oggetti di moratoria prevista con il DL Cura Italia.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	145.170	96.244	241.414
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>145.170</b>	<b>96.244</b>	<b>241.414</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Interessi bancari	108.458
	canoni leasing moratoria	98.606

---

Altri costi	8.350
contributo università	26.000
<b>Totale</b>	<b>241.414</b>

---

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

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

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

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

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
AMBULATORIALE OSPEDALI E TERZI	911.942
AMBULATORIALE CONVENZIONATA	13.098.966
AMBULATORIALE SOLVENTI	11.566.454
DEGENZA CONVENZIONATA	45.201.668
DEGENZA EXTRAREGIONE E SOLVENTI	3.049.313
AMBULATORIALE TICKET	3.023.894
VENDITA FARMACI E MATERIALE CONSUMO	16.893
ALTRI RICAVI	487.514
<b>Totale</b>	<b>77.356.644</b>

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Lombardia	41.685.796
Piemonte	35.670.848
<b>Totale</b>	<b>77.356.644</b>

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non

formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

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

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

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	999.830
Altri	77.871
<b>Totale</b>	<b>1.077.701</b>

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali. Come descritto nel paragrafo relativo all'attivo circolante, non sono stati prudenzialmente contabilizzati i ricavi derivanti dalle indennità covid che il Ministero erogherà a favore della società per l'ospitalità concessa da parte delle strutture piemontesi ai pazienti Covid. Ad oggi non sono certi né l'an né il quantum di tali ricavi.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

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

Aliquote	
IRES	24%

IRAP	3,9%
------	------

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	3.369.858	-
Totale differenze temporanee imponibili	2.155.093	2.155.093
Differenze temporanee nette	(1.214.765)	2.155.093
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(138.020)	79.827
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(153.524)	4.222
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(291.544)	84.049

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Disall. amm. avv.to San Donato	107.103	26.776	133.879	24,00%	32.131
Compensi amministratori	420.000	238.806	658.806	24,00%	158.113
Acc.to rischi contenzioso	515.500	315.667	831.167	24,00%	199.480
acc.to rischi crediti	708.331	68.013	776.344	24,00%	186.323
strumenti fin derivati	871.009	98.667	969.676	24,00%	232.722

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Fabbricato Riv. DL. 185/2008	2.291.853	(136.762)	2.155.091	24,00%	517.222	3,90%	84.049

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	509
Operai	25
Altri dipendenti	77
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>611</b>

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	1.612.585	24.786

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.500
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>16.500</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie	1.500.000	780.000	1.500.000	780.000
<b>Totale</b>	<b>1.500.000</b>	<b>780.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>780.000</b>

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
<b>Impegni</b>	1.451.967
<b>Garanzie</b>	61.251.096
<b>di cui reali</b>	60.362.991

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

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

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

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

Tutti i contratti derivati sotto riportati si riferiscono a contratti sottoscritti per la copertura del rischio del tasso di interesse.

DESCRIZIONE	MTM ESERCIZIO PREC.	VARIAZIONE ESERC.	MTM ESERCIZIO CORRENTE
-------------	---------------------	-------------------	------------------------

Derivato IRS n. 159309 UBI	-	156.769,00	-	39.823,20	-	196.592,20
Derivato IRS n. 160004 UBI	-	15.372,00		5.131,29	-	10.240,71
Derivato IRS n. 170840 UBI	-	168.793,00	-	10.730,44	-	179.523,44
Derivato IRS n. 178933 UBI	-	3.001,18	-	533,93	-	3.535,11
Derivato Cop. Tassi INTESA	-	338.443,00	-	47.709,79	-	386.152,79
Derivato OTC BMP	-	166.452,00	-	11.996,47	-	178.448,47
Derivato OTC BMP	-	22.179,00		6.998,65	-	15.180,35
<b>TOTALE</b>	-	<b>871.009,18</b>	-	<b>98.663,89</b>	-	<b>969.673,07</b>

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui all'art. 2-bis del Dlgs. 33/2013 (enti pubblici economici, società a controllo pubblico), la Società attesta di aver ricevuto le seguenti somme:

- Credito di imposta sanificazione: Euro 28.297
- Primo acconto IRAP 2020 non versato - Art. 24 DL 34/2020: Euro 226.274

Inoltre, la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio aiuti di Stato ex art. 52 della legge 234/2012 oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato al quale si fa rinvio ai fini dell'informativa in questione, come consentito dall'all'art. 1, comma 125-quinquies della legge 124/2017, in luogo dell'obbligo di pubblicazione in nota integrativa.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio, pari ad Euro 3.848.501 interamente a riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Per il Consiglio di Amministrazione

Dott. Roberto Rusconi

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE**  
**ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39**

All'Assemblea degli Azionisti della **CASA DI CURA HABILITA S.P.A.**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020**

***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società CASA DI CURA HABILITA S.P.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

***Richiamo di informativa***

A titolo di richiamo di informativa si segnala che la società ha proceduto alla rivalutazione dei beni ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 110 del D.L. 104/2020, con specifico riferimento ad alcuni beni inclusi nelle categorie "Terreni e fabbricati",

"Impianti e macchinari", "Attrezzature industriali e commerciali" e "Altri beni" per complessivi € 2.002.750. La società intende attribuire il riconoscimento dei maggiori valori anche dal punto di vista fiscale, pertanto è stata iscritta una riserva di patrimonio di € 1.942.668 al netto dell'importo dell'imposta sostitutiva del 3% pari ad € 60.082, iscritta tra i debiti tributari. Le rivalutazioni dei suddetti beni sono state effettuate mediante il criterio della riduzione del fondo di ammortamento e del metodo misto che prevede la rivalutazione del costo, nel limite del costo di sostituzione, e la riduzione del fondo di ammortamento per la restante parte.

### ***Altri aspetti***

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di Lombardia Revisione S.r.l. che l'11/08/2020 ha espresso un giudizio con rilievi su tale bilancio; rilievo venuto meno nell'esercizio chiuso al 31.12.2020 per la corretta riclassificazione delle quote relative al terreno su cui insiste il fabbricato sito in Bergamo via Brigata Lupi n. 3, anche oggetto di rivalutazione, tramite la diminuzione della riserva straordinaria per € 529.007.

### ***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 della società di revisione 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

individuati sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

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

Gli Amministratori della Società CASA DI CURA HABILITA S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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

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

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

Milano, 14 luglio 2021

Blue Audit S.r.l.

L'Amministratore Unico

Dott. Andrea Ferrari

(Revisore Legale)



Casa di cura Habilita s.p.a.  
Ciserano loc. Zingonia (Bg) – Via Bologna n. 1  
Capitale sociale Euro 780.000,00.= i.v.  
Codice fiscale e iscrizione al Registro Imprese di Bergamo n. 00765430160  
Iscrizione al R.E.A. di Bergamo n. 171358

**Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci  
ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile**

Signori Azionisti della Casa di Cura Habilita s.p.a.,

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 25 giugno 2021, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

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

**Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante e amministratore delegato e dalle persone preposte alla gestione dei singoli compartimenti, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e preso visione delle relazioni dallo stesso predisposte e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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

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

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

## Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 3.848.501,00=

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Il progetto di bilancio si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	93.407.231
Passività	Euro	69.462.918
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	20.095.812
<b>- Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>3.848.501</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	78.317.625
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(70.962.862)
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>7.354.763</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(1.051.405)
Rettifiche di valore	Euro	(270.000)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>6.033.358</b>
Imposte sul reddito	Euro	(2.184.857)
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>3.848.501</b>

In merito si osserva quanto segue:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- la revisione legale è affidata alla società di revisione BLUE AUDIT S.r.l. che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, relazione che evidenzia il seguente richiamo di informativa:

A titolo di richiamo di informativa si segnala che la società ha proceduto alla rivalutazione dei beni ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 110 del D.L. 104/2020, con specifico riferimento ad alcuni beni inclusi nelle categorie "Terreni e fabbricati",

"Impianti e macchinari", "Attrezzature industriali e commerciali" e "Altri beni" per complessivi € 2.002.750,00.=.

La società intende attribuire il riconoscimento dei maggiori valori anche dal punto di vista fiscale, pertanto è stata iscritta una riserva di patrimonio di € 1.942.668,00.= al netto dell'importo dell'imposta sostitutiva del 3% pari ad € 60.082,00.=, iscritta tra i debiti tributari.

Le rivalutazioni dei suddetti beni sono state effettuate mediante il criterio della riduzione del fondo di ammortamento e del metodo misto che prevede la Svalutazione del costo, nel limite del costo di sostituzione, e la riduzione del fondo di ammortamento per la restante parte.

### Altri aspetti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di Lombardia Revisione S.r.l. che in data 11 agosto 2020 ha espresso un giudizio con rilievi su tale bilancio; rilievo venuto meno nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 per la corretta riclassificazione delle quote relative al terreno su cui insiste il fabbricato sito in Bergamo via Brigata Lupi n. 3, anche oggetto di Svalutazione, tramite la diminuzione della riserva straordinaria per € 529.007,00.=.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C., fatta eccezione per quanto rilevato dal Revisore legale;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- 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;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- si dà atto dell'esistenza della voce "avviamento" che risulta ammortizzato in accordo con le disposizioni di legge. Il collegio sindacale, ai sensi del citato art. 2426 c.c., esprime il proprio consenso al mantenimento dell'iscrizione dell'avviamento nell'attivo;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e alle immobilizzazioni finanziarie;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- l'organo di amministrazione ha fornito le indicazioni in merito alle varie rivalutazioni dei beni presenti nel patrimonio sociale;

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

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

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 14 luglio 2021

#### **Il Collegio Sindacale**

Dr. Stefano Carminati – Presidente

Dr. Angelo Manazza – Sindaco effettivo

Dr. Giovanni Michiara – Sindaco effettivo