

CASA DI CURA PRIVATA SALUS SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA TOLEDO N.265 - NAPOLI
Codice Fiscale	00200130656
Numero Rea	NAPOLI 500607
P.I.	06553100634
Capitale Sociale Euro	4.446.239
Forma giuridica	SPA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	12.996	19.494
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	60.742	34.732
5) avviamento	1.261.938	1.346.068
6) immobilizzazioni in corso e acconti	11.958	0
7) altre	140.778	94.837
Totale immobilizzazioni immateriali	1.488.412	1.495.131
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.185.026	5.300.334
2) impianti e macchinario	1.014.749	991.976
3) attrezzature industriali e commerciali	257.725	211.555
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	6.457.500	6.503.865
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	30.000	7.156
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	30.000	7.156
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	30.000	7.156
Totale immobilizzazioni (B)	7.975.912	8.006.152
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	251.746	235.546
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	251.746	235.546
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.734.084	9.860.230
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	7.734.084	9.860.230
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	327.440	235.026
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	327.440	235.026
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.948.879	1.772.501
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.416	8.434
Totale crediti verso altri	1.961.295	1.780.935
Totale crediti	10.022.819	11.876.191
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	1.052.055	1.599.867
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.052.055	1.599.867
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	981.298	735.081
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	760	1.403
Totale disponibilità liquide	982.058	736.484
Totale attivo circolante (C)	12.308.678	14.448.088
D) Ratei e risconti	245.781	220.994
Totale attivo	20.530.371	22.675.234
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.446.239	4.446.239
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	205.646	189.731
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	741.181	697.047
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	463.861	318.301
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.856.927	5.651.318
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	100.156	92.156
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	100.156	92.156
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.921.213	2.752.520
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	605.348	905.348

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	605.348	905.348
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.094.202	3.326.434
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.834.428	4.993.594
Totale debiti verso banche	5.928.630	8.320.028
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.198.101	4.253.738
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	4.198.101	4.253.738
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.102	299.371
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	391.102	299.371
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	193.147	188.877
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.147	188.877
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.623	211.878
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	246.623	211.878
Totale debiti	11.562.951	14.179.240

E) Ratei e risconti	89.124	0
Totale passivo	20.530.371	22.675.234

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.781.143	14.496.607
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	285.583	244.238
Totale altri ricavi e proventi	285.583	244.238
Totale valore della produzione	15.066.726	14.740.845
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.110.929	3.056.923
7) per servizi	5.056.886	5.080.280
8) per godimento di beni di terzi	230.124	243.225
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.873.776	2.822.910
b) oneri sociali	864.976	846.532
c) trattamento di fine rapporto	253.091	205.554
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	10.103	18.201
Totale costi per il personale	4.001.946	3.893.197
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	203.332	159.604
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	489.898	489.483
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	32.178	45.356
Totale ammortamenti e svalutazioni	725.408	694.443
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(16.200)	19.961
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.060.687	984.550
Totale costi della produzione	14.169.780	13.972.579
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	896.946	768.266
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	55.338	50.920
Totale proventi diversi dai precedenti	55.338	50.920
Totale altri proventi finanziari	55.338	50.920
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	281.718	373.081
Totale interessi e altri oneri finanziari	281.718	373.081
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(226.380)	(322.161)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	31.518	75.402
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	31.518	75.402
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	2.451	24.803
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	10.465
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	2.451	35.268
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	29.067	40.134
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	699.633	486.239
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	235.772	167.938
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	235.772	167.938
21) Utile (perdita) dell'esercizio	463.861	318.301

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	463.861	318.301
Imposte sul reddito	235.772	167.938
Interessi passivi/(attivi)	226.380	322.161
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(945)	(46)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	925.068	808.354
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	285.269	258.910
Ammortamenti delle immobilizzazioni	693.230	649.087
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.451	35.268
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(31.518)	(75.402)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	949.432	867.863
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.874.500	1.676.217
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(16.200)	19.961
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.126.146	(750.307)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(55.637)	655.509
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(24.787)	(110)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	89.124	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(575.784)	(609.924)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.542.862	(684.871)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.417.362	991.346
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(212.472)	(298.988)
(Imposte sul reddito pagate)	(139.286)	(180.850)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(125.424)	(178.381)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(477.182)	(658.219)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.940.180	333.127
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(444.977)	(431.953)
Disinvestimenti	2.390	103
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(207.001)	(29.605)
Disinvestimenti	10.388	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.451)	(41.762)
Disinvestimenti	27.746	24.803
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(988.642)	10.465

Disinvestimenti	1.567.972	(10.465)
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(34.575)	(478.414)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.232.232)	1.201.525
Accensione finanziamenti	1.500.000	0
(Rimborso finanziamenti)	(1.669.547)	(1.073.656)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(258.252)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.660.031)	127.869
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	245.574	(17.418)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	735.081	747.488
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.403	6.414
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	736.484	753.902
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	981.298	735.081
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	760	1.403
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	982.058	736.484
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 che viene sottoposto al Vs. esame per l'approvazione, evidenzia un utile, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, di €. 463.861, contro un utile di €. 318.301 dell'esercizio precedente.

Per i motivi di tale risultato, si rimanda alla Relazione sulla gestione.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile così come modificati ed integrati dal D.Lgs. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE.

Sono stati, inoltre, recepiti i Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità - O.I.C. , anch'essi adeguati alle modifiche introdotte al Codice Civile con effetto dal 1° Gennaio 2016.

Il Bilancio di esercizio, con importi arrotondati all'unità di Euro, è costituito da: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario (obbligatorio a partire dall'esercizio 2016) e dalla presente Nota Integrativa.

In adempimento a quanto stabilito dalla L. 19 marzo 1983, n. 72 e dalla L. 29 dicembre 1990, n. 408, si precisa che per nessuno dei cespiti iscritti in Bilancio è stato applicato un criterio di valutazione diverso da quelli previsti dall'art. 2426 C.C..

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario, Vi esponiamo di seguito i criteri adottati per la loro valutazione, nonché le ragioni economiche delle principali variazioni intervenute nella loro consistenza rispetto al precedente esercizio, mediante l'utilizzo di apposite schede comparative.

CRITERI DI VALUTAZIONE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono state valutate al prezzo di costo, ridotto delle quote di ammortamento operate in conto, nel caso e nella misura del loro utilizzo, e concordate con il Collegio Sindacale.

In particolare:

- Costi di impianto ed ampliamento: trattandosi di spese legali e notarili relative sia alla fase preparatoria (aumento capitale) che alla incorporazione della "Emmegiemme s.r.l. Unipersonale" si è ritenuto di far decorrere gli ammortamenti a partire dalla data di effetto della fusione (1° Gennaio 2015);
- Avviamento: trattasi del Disavanzo di Fusione determinatosi in data 1° Gennaio 2015 in virtù della compenetrazione delle Attività e Passività dell'incorporata "Emmegiemme s.r.l. Unipersonale" e della eliminazione della Partecipazione nella stessa. Si ritiene che la durata per l'utilizzazione dello stesso sia di 18 anni (v. art. 2426 C.C. che consente di derogare ai 10 anni).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono state valutate sulla base del criterio del costo storico, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, rettificato mediante la deduzione dei fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento adottate, sono state determinate in base alla residua vita utile dei cespiti.

Nel dettaglio:

- Impianti e Macchinari - Attrezzature specifiche: 12,50% (8 esercizi)
- Impianti e Macchinari - Impianti: 15,00% (6,6 esercizi)
- Attrezzature Ind./Comm. - Costruzioni leggere: 10,00% (10 esercizi)
- Attrezzature Ind./Comm. - Attrezzature generiche: 25,00% (4 esercizi)
- Attrezzature Ind./Comm. - Mobili e macchine ufficio: 12,00% (8,3 esercizi)

Attrezzature Ind./Comm. - Mobili e arredi: 10,00% (10 esercizi)

Attrezzature Ind./Comm. - Macchine ufficio elettroniche: 20,00% (5 esercizi)

Attrezzature Ind./Comm. - Automezzi: 20,00% (5 esercizi)

Altri beni - Beni di valore unitario inf. ad €. 516,46: 100,00% (esercizio di acquisizione)

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Partecipazioni in Imprese Collegate sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, rettificato in caso di perdite ritenute durevoli di valore.

MAGAZZINO

E' stato determinato utilizzando il criterio del costo medio, nella forma riconosciuta dalla normativa fiscale.

CREDITI

Sono stati valutati al presunto realizzo ed in considerazione del periodo di esigibilità. Con particolare riferimento ai Crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo, non sussistono i presupposti per l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato" (obbligatorio per i Crediti sorti a partire dal 01/01/2016).

DEBITI

Sono stati valutati al nominale ed in considerazione del periodo di esigibilità. Con particolare riferimento ai Debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo, non sussistono i presupposti per l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato" (obbligatorio per i Debiti sorti a partire dal 01/01/2016).

RATEI E RISCOINTI

Sono stati determinati in base alla competenza temporale.

FONDI RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire debiti di esistenza certa o probabile.

FONDO T.F.R.

E' stato determinato in applicazione delle disposizioni di legge.

COSTI E RICAVI

Sono imputati in base al criterio di prudenza e competenza, al netto dei resi, sconti e abbuoni.

IMPOSTE SUL REDDITO

Sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti "Strumenti Finanziari Derivati". Di conseguenza, non è stato necessario calcolare il c.d. "fair value" (né la sua eventuale incidenza sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico) né al 31/12/2016 né al 31/12/2017.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Valore di bilancio	19.494	0	0	34.732	1.346.068	0	94.837	1.495.131
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	91.097	0	22.344	93.560	207.001
Ammortamento dell'esercizio	6.498	0	0	65.086	84.129	0	47.619	203.332
Altre variazioni	0	0	0	(1)	(1)	(10.386)	0	(10.388)
Totale variazioni	(6.498)	0	0	26.010	(84.130)	11.958	45.941	(6.719)
Valore di fine esercizio								
Valore di bilancio	12.996	0	0	60.742	1.261.938	11.958	140.778	1.488.412

Costi di impianto ed ampliamento: sono costituiti da spese legali e notarili.

Come già precisato nei criteri di valutazione, essendo relative sia alla fase preparatoria (aumento capitale) che alla incorporazione della "Emmegiemme s.r.l. Unipersonale" si è ritenuto di far decorrere gli ammortamenti a partire dal 2015, esercizio in cui ha avuto effetto la fusione.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: trattasi di licenze.

Avviamento: trattasi del Disavanzo di Fusione conseguente alla incorporazione della "Emmegiemme s.r.l. Unipersonale", imputato interamente ad Avviamento.

Si precisa che, non essendo stato operato alcun riallineamento dei valori civilistici con quelli fiscali (consentiti dall'art. 172 D.P.R. 917/1986 e dall'art. 15 D.L. 185/2008), i relativi ammortamenti (in 18 esercizi: v. criteri di valutazione) sono indeducibili.

Altre immobilizzazioni: sono costituite, in prevalenza, dalle spese relative all'istruttoria del mutuo ipotecario 2015. Di contro, alla luce del nuovo Principio Contabile OIC 19, le spese di istruttoria e l'imposta sostitutiva relativi al mutuo chirografario 2017 sono stati rilevati tra i Risconti Attivi con addebito tra gli Oneri Finanziari in base alla durata del prestito.

Per tutte le Immobilizzazioni Immateriali, il costo storico e gli ammortamenti (operati in conto) sono desumibili dal Libro Cespiti Ammortizzabili.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.225.930	2.753.623	1.136.184	25.415	0	11.141.152

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.925.596)	(1.761.647)	(924.629)	(25.415)	0	(4.637.287)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	5.300.334	991.976	211.555	0	0	6.503.865
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	76.894	237.451	111.469	19.163	0	444.977
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	199.482	87.997	0	0	287.479
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	192.202	214.679	63.853	19.164	0	489.898
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	199.482	86.552	1	0	286.035
Totale variazioni	(115.308)	22.772	46.171	0	0	(46.365)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.302.825	2.791.593	1.159.656	44.578	0	11.298.652
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(2.117.799)	(1.776.844)	(901.931)	(44.578)	0	(4.841.152)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	5.185.026	1.014.749	257.725	0	0	6.457.500

Con particolare riferimento alle voci "Terreni e Fabbricati", acquisiti (con effetto 1° Gennaio 2015) in virtù della Fusione per incorporazione della "Emmegiemme s.r.l. Unipersonale", si ritiene di dover precisare quanto segue:

- Terreni:

a) valore dell'area (non più ammortizzabile dal 01/01/2006) determinato nel 2006 ai sensi dell'art. 36, co. 7, D.L. 223/2006 conv. L. 248/2006;

b) relativo Fondo ammortamento determinato nel 2007 (tutt'ora invariato) ai sensi dell'art. 1, co. 81-82, L. 244/2007;

- Fabbricati:

a) costo rivalutato nel 2008 ai sensi dell'art. 15 D.L. 185/2008 conv. L. 2/2009 nonché dell'art. 5 D.L. 5/2009 conv. L. 33/2009;

b) giroconto spese straordinarie su beni di terzi che - sino al 31/12/2014 - erano state sostenute in qualità di conduttore in virtù del contratto di locazione del 01/11/2009;

c) ulteriori spese incrementative sostenute, a partire dal 2015, in qualità di proprietario;

d) relativo Fondo ammortamento.

Per tutte le Immobilizzazioni Materiali, il costo storico e gli ammortamenti (accantonati al fondo) sono desumibili dal Libro Cespiti Ammortizzabili.

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, n. 22, C.C., si fornisce la seguente informativa relativa all'unico contratto in essere al 31/12/2017.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	190.000
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	23.750
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	51.297
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.826

Contratto "Ubi Leasing" n. 6077164 del 10/04/2014 (Categoria: Attrezzatura Specifica)
Scadenza contratto 01/05/2019

Valore attuale rate non scadute €. 51.927
 Onere finanziario effettivo €. 2.826
 Costo del Concedente €. 190.000
 Fondo Ammort. 2016 (teorico) €. -59.375
 Ammortamento 2017 (teorico) €. -23.750
 Valore netto (teorico) €. 106.875

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Valore di bilancio	0	7.156	0	0	0	7.156	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	2.451	0	0	0	2.451	0	0
Altre variazioni	0	25.295	0	0	0	25.295	0	0
Totale variazioni	0	22.844	0	0	0	22.844	0	0
Valore di fine esercizio								
Valore di bilancio	0	30.000	0	0	0	30.000	0	0

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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
GYMNASIUM SRL	SALERNO	O2016420651	80.000	30.633	110.633	41.487	37,50%	30.000

Partecipazione - in misura del 37,50% - nella società "Gymnasium s.r.l."

Le variazioni contabilizzate nell'esercizio 2017 sono state le seguenti:

- la svalutazione di €. -2.451 relativa alle quote non opzionate dal Socio (uscente) "Tivan s.r.l.";
- il versamento di €. 25.295 effettuato in virtù della delibera di aumento capitale.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	235.546	16.200	251.746
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	235.546	16.200	251.746

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Non sussistono i presupposti per l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato" (obbligatorio per i Crediti sorti a partire dal 01/01/2017) previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8), C.C. in quanto:

- non è possibile determinare con certezza la data di incasso delle Fatture v/ASL Salerno e dei contenziosi in essere;
- gli unici Crediti con scadenza (certa) oltre l'esercizio successivo sono i Depositi cauzionali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.860.230	(2.126.146)	7.734.084	7.734.084	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	235.026	92.414	327.440	327.440	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.780.935	180.360	1.961.295	1.948.879	12.416	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.876.191	(1.853.372)	10.022.819	10.010.403	12.416	0

Crediti v/Clienti: €. 7.734.084.

L'importo è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Nel dettaglio:

Clienti per fatture emesse €. 6.453.646

Fondo Svalutaz. Crediti €. - 103.735

Clienti per fatture da em. €. 887.492

Clienti per note cr. da em. €. -2.315.333

Deconto ecced. tetto spesa €. 2.314.626

Indennizzo ASL DGRC 541/2009 €. 360.416

Interessi legali Crediti v/ASL €. 54.316

Interessi moratori Crediti v/ASL €. 70.714

Credito pro-soluto €. 11.964

Clienti c/anticipi €. -21

Si ritiene opportuno evidenziare che, con riferimento all'ospedalità convenzionata, la Società ha presentato ricorso al TAR relativamente alle problematiche del tetto di spesa connesse ai Decreti del Commissario ad acta n. 58/2010, n. 66/2012 e n. 17/2014 (in sostituzione del n. 58/2010).

Nonostante ciò la ASL Salerno ritiene liquidabili gli importi fino a concorrenza del tetto di spesa: pertanto, a fronte di prestazioni effettuate nel 2017 per circa 16 milioni di Euro, sono stati prudenzialmente contabilizzati circa 13,9 milioni di Euro. La differenza (circa 2,1 milioni di Euro) è stata, quindi, portata in diminuzione dei ricavi e dei crediti v/ASL. Ciò non comporta, comunque, la rinuncia al suddetto credito: l'eventuale riconoscimento (totale o parziale) di tali prestazioni costituirà una sopravvenienza attiva nell'esercizio in cui diventerà certo, liquido ed esigibile.

Si precisa, inoltre, che per gli anni precedenti (2011, 2012 e 2013) la Società ha dovuto conferire mandato ai propri legali di fiducia, oltre che per il riconoscimento dei suddetti tetti di spesa (v. TAR), anche per il riconoscimento (con ricorso per decreto ingiuntivo alla magistratura ordinaria) dei ricavi di cui alle Note Credito pretese dalla ASL al fine di procedere al pagamento del saldo del tetto di spesa (così come determinato dall'Ente).

Ovviamente, anche in questo caso, l'eventuale riconoscimento (totale o parziale) di tali prestazioni costituirà una sopravvenienza attiva/passiva nell'esercizio in cui diventerà certo, liquido ed esigibile e tale appostazione provvisoria sarà eliminata, ovvero, nella malaugurata ipotesi di diniego totale, sarà sopravvenienza passiva per la parte non coperta dalle note di credito da emettere.

Crediti tributari: €. 327.440.

Acconti IRES: €. 118.194

Acconti IRAP: €. 81.746

Ritenute int. c/c bancari: € 605
 Credito imposta L. 208/2015: € 112.164
 Ritenute su titoli: € 14.731

Crediti v/Altri: € 1.961.295.
 Entro 12 mesi:
 Assicurazioni c/T.F.M. Amm.: € 100.156 (v. Passivo Fondo rischi)
 TFR c/o Inps Tesoreria: € 1.492.964 (v. Passivo TFR)
 TFR c/o Caimop: € 272.476 (v. Passivo TFR)
 TFR c/o Arca: € 81.734 (v. Passivo TFR)
 Prestiti a Dipendenti: € 100
 Fornitori c/anticipi: € 1.069
 Crediti vari: € 379
 Oltre 12 mesi:
 Depositi cauzionali vari: € 12.416

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.734.084	7.734.084
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	327.440	327.440
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.961.295	1.961.295
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.022.819	10.022.819

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	1.599.867	(547.812)	1.052.055
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	-	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.599.867	(547.812)	1.052.055

Nel dettaglio:

Fondi investimento - M G Global Dividend: € 79.488
 Fondi investimento - M G Global Dynamic: € 111.040
 Fondi investimento - DB Invest German: € 71.170
 Fondi investimento - UBS Equity European: € 67.272
 Fondi investimento - Nordea Stabile: € 78.026
 Obbligazioni - Arca RR Diversified Bond: € 603.163
 Obbligazioni - Arca Bond Global: € 10.000
 Azioni - Banca Pop. Emilia Romagna: € 10.083

Azioni - Credito Salernitano €. 17.650

Azioni - Enel: €. 4.162

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	735.081	246.217	981.298
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.403	(643)	760
Totale disponibilità liquide	736.484	245.574	982.058

Nel dettaglio:

Banca Pop. Emilia Romagna (già Banca della Campania): €. 39.047

Banca Pop. Puglia e Basilicata: €. 36.371

UBI Banca Carime: €. 806.463

Mediocredito Italiano Factoring: €. 99.417

Cassa: €. 760

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	220.994	24.787	245.781
Totale ratei e risconti attivi	220.994	24.787	245.781

Nel dettaglio:

Assicurazioni: €. 200.383

Contratti assist./manutenz.: €. 10.720

Leasing rata Gennaio: €. 18.858

Oneri accessori Mutuo 2017: €. 7.061

Leasing maxi canone: €. 2.550

Vari: €. 6.209

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.446.239	0	0	0	0	0		4.446.239
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	189.731	0	15.915	0	0	0		205.646
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	0	0	0	0	-	0		0
Totale altre riserve	0	0	0	0	-	0		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	697.047	0	302.386	0	(258.252)	0		741.181
Utile (perdita) dell'esercizio	318.301	0	(318.301)	0	0	0	463.861	463.861
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	5.651.318	0	0	0	(258.252)	0	463.861	5.856.927

Le uniche variazioni intervenute nel 2017 sono relative a:

- destinazione dell'utile 2016;
- distribuzione dividendi, per complessivi €. 258.252 prelevati dagli "Utili portati a nuovo", deliberati con Assemblea Ordinaria del 19/12/2017;
- formazione dell'utile 2017.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.446.239	CAPITALE;RIS.SOSP.; UTILI		0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0
Riserve di rivalutazione	0			0
Riserva legale	205.646	UTILI	B	0
Riserve statutarie	0			0
Altre riserve				
Varie altre riserve	0			0
Totale altre riserve	0			0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0
Utili portati a nuovo	741.181	UTILI	ABC	728.185
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0
Totale	5.393.066			728.185

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

Il Capitale sociale si è così formato:

Versamenti: € 3.426.151

Riserva L. 413/91: € 1.020.002 (in sospensione di imposta)

Utili: € 86 (in sede di conversione €.)

Alla luce dell'art. 2426, comma 1, n. 5), C.C., gli Utili portati a nuovo (€ 741.181) - in presenza di Costi di impianto ed ampliamento da ammortizzare (€ 12.996) - sono distribuibili fino a concorrenza della differenza (€ 728.185).

Nei 3 esercizi precedenti, sono stati distribuiti i seguenti dividendi prelevati dagli "Utili portati a nuovo":

- 2014 € 308.000

- 2015 € 0

- 2016 € 0

Le Riserve in sospensione d'imposta sono le seguenti:

Riserva ex L. 413/1991 € 1.020.002 (imputata a Capitale sociale).

E' opportuno precisare che, con riferimento alla Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008 conv. L. 2/2009 della incorporata (con effetto 01/01/2015) "Emmegiemme s.r.l. Unipersonale", così come previsto dall'art. 172, comma 5, D. P.R. 917/1986:

- trattandosi di una riserva in sospensione di imposta tassabile solo in caso di distribuzione;
 - non essendovi un avanzo di fusione (bensì un disavanzo) né, tantomeno, un aumento di capitale;
- non vi è stato alcun obbligo di ricostituzione della suddetta riserva in capo all'incorporante.

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	92.156	0	0	0	92.156
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	8.000	0	0	0	8.000
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	8.000	0	0	0	8.000
Valore di fine esercizio	100.156	0	0	0	100.156

Sono costituiti dal solo Trattamento di Fine Mandato all'Amministratore Delegato (v. Crediti Diversi).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.752.520
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	253.091
Utilizzo nell'esercizio	71.378
Altre variazioni	(13.020)
Totale variazioni	168.693
Valore di fine esercizio	2.921.213

In virtù della L. 296/2006 e del D.M. 30/01/2007, le quote maturate dal 01/01/2007 sono destinate - in caso di adesione "esplicita" - a forme di previdenza complementare.

Nel dettaglio:

TFR c/o azienda al 31/12/2006: € 1.074.038
 TFR c/o Inps Tesoreria: € 1.492.964 (v. Crediti v/Altri)
 TFR c/o Caimop: € 272.476 (v. Crediti v/Altri)
 TFR c/o Arca: € 81.734 (v. Crediti v/Altri)

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Non sussistono i presupposti per l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato" (obbligatorio per i Debiti sorti a partire dal 01/01/2016) previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8), C.C. in quanto:

- i Fornitori saranno certamente saldati entro l'esercizio successivo;
- gli unici Debiti con scadenza (certa) oltre l'esercizio successivo sono costituiti dai mutui relativamente ai quali:
 - a) per i mutui stipulati ante 2016, non vi è obbligo di applicare il suddetto criterio,
 - b) per il mutuo stipulato nel 2017, verificata la scarsa significatività della differenza tra gli interessi pagati e quelli effettivi (TIR), si è ritenuto di non applicare il suddetto criterio pur provvedendo a rilevare gli oneri accessori (istruttoria ed imposta sostitutiva) tra i Risconti Attivi con addebito tra gli Oneri Finanziari in base alla durata del prestito.

	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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	905.348	(300.000)	605.348	605.348	0	0
Debiti verso banche	8.320.028	(2.391.398)	5.928.630	1.094.202	4.834.428	848.644
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	4.253.738	(55.637)	4.198.101	4.198.101	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	299.371	91.731	391.102	391.102	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	188.877	4.270	193.147	193.147	0	0
Altri debiti	211.878	34.745	246.623	246.623	0	0
Totale debiti	14.179.240	(2.616.289)	11.562.951	6.728.523	4.834.428	848.644

Debiti v/Soci per finanziamenti: € 605.348.

L'Assemblea Ordinaria del 24/07/2014 ha deliberato un Finanziamento Soci fruttifero di interessi in misura del 3,5% annui, con versamento da parte degli Azionisti di € 2.200.000 avvenuto in data 29/07/2014.

L'Assemblea Ordinaria del 12/01/2015 ha deliberato la corresponsione semestrale (Giugno e Dicembre) degli interessi.

L'Assemblea Ordinaria del 19/12/2017 ha posticipato la scadenza dal 31/12/2017 al 31/12/2018.

Nel corso del 2017 sono stati restituiti € 300.000.

Nel caso in cui, in prossimità della scadenza prestabilita (31/12/2018), l'Organo Amministrativo dovesse ritenere non opportuno completare la restituzione entro il suddetto termine verrà convocata un'Assemblea Ordinaria al fine di differire la scadenza.

Debiti v/Banche: € 5.928.630.

(di cui € 4.834.428 oltre 12 mesi)

Banca Pop. Emilia Romagna (già Banca della Campania) - mutuo ipotec.: € 3.867.930

(di cui € 3.309.003 oltre 12 mesi, di cui € 848.644 oltre 5 anni)

Banca Carime - mutuo chirograf.: € 1.303.898

(di cui € 1.007.493 oltre 12 mesi)

Banca Pop. Emilia Romagna (già Banca della Campania) - mutuo chirograf.: € 422.808
 (di cui € 261.596 oltre 12 mesi)
 Banca Pop. Emilia Romagna (già Banca della Campania) - mutuo chirograf.: € 333.994
 (di cui € 256.336 oltre 12 mesi)

Debiti v/Fornitori: € 4.198.101.
 Fatture ricevute: € 2.763.611
 Note Credito da ric.: € -35.195
 Fatture da ric.: € 1.469.685

Debiti tributari: € 391.102.
 IRES (lorda): € 147.249
 IRAP (lorda): € 88.523
 IVA (saldo Dicembre): € 737
 Ritenute d'acconto da versare: € 154.448
 Bollo su Fatture elettroniche: € 146

Debiti v/Istituti prev. e ass.: € 193.147.
 INPS c/contributi: € 166.732
 Fondo Pensioni Caimop: € 23.766
 ENPAM € 1.457
 INAIL c/contributi: € 424
 Fondo Pensioni Arca: € 768

Altri debiti: € 246.623.
 Dipendenti c/retribuzioni: € 204.441
 Dipendenti c/TFR: € 24.040
 Cessione quinto dipendenti: € 2.331
 Pignoramento dipendenti: € 888
 Ritenute Sindacali e Caritas: € 2.223
 Debiti diversi: € 12.700

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	605.348	605.348
Debiti verso banche	5.928.630	5.928.630
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	0	0
Debiti verso fornitori	4.198.101	4.198.101
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	391.102	391.102
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.147	193.147
Altri debiti	246.623	246.623
Debiti	11.562.951	11.562.951

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-	605.348	605.348
Debiti verso banche	3.867.930	-	2.060.700	5.928.630	-	5.928.630
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	0
Acconti	-	-	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	-	-	4.198.101	4.198.101
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	-	-	391.102	391.102
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	-	193.147	193.147
Altri debiti	-	-	-	-	246.623	246.623
Totale debiti	3.867.930	0	2.060.700	5.928.630	5.634.321	11.562.951

A Marzo 2015, con atto per Notaio Coppa, è stato stipulato un mutuo con la Banca Pop. Emilia Romagna (già Banca della Campania) per un importo in linea capitale di €. 5.300.000 (scadenza 09/03/2024) con iscrizione di ipoteca sull'immobile acquisito a seguito di Fusione per incorporazione della "Emmegemme s.r.l. Unipersonale".

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	89.124	89.124
Totale ratei e risconti passivi	0	89.124	89.124

Trattasi della rettifica degli ammortamenti dei futuri esercizi commisurati al Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno ex L. 208/2015.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Come già precisato per i Crediti v/Clienti, l'importo relativo alla Ospedalità convenzionata è stato prudenzialmente determinato in base alle problematiche relative al tetto di spesa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ospedalità convenzionata	12.721.898
PACC convenzionati	1.188.592
Altre Prestazioni	870.653
Totale	14.781.143

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	14.781.143
Totale	14.781.143

Altri Ricavi e Proventi "effettivi": €. 171.754.

Ricavi Diversi €. 108.187 (Differenza classe, Copia cartella clinica, Fitto ambulatori, Concessione Bar, Rivalsa bolli, Centro congressi, etc.)

Proventi Vari €. 63.567

Altri Ricavi e Proventi "per riclassificazione": €. 113.829 (*)

Proventi Straordinari: €. 113.329

Plusvalenze alienazione cespiti: €. 500

(*) Con la soppressione dei "Proventi Straordinari" al Conto Economico, sono stati allocati alla Voce A 5).

Costi della produzione

Acquisti: €. 3.110.929.

Subiscono un incremento di €. 54.006 rispetto al 2016.

Servizi: €. 5.056.886.

Subiscono un decremento di €. 23.394 rispetto al 2016.

Godimento Beni Terzi: €. 230.124.

Subiscono un decremento di €. 13.101 rispetto al 2016.

Costi relativi al personale: €. 4.001.946.

Sono analiticamente esposti in bilancio.

Ammortamenti: €. 693.230.

Subiscono un incremento di €. 44.143 rispetto al 2016.

Svalutazione crediti: €. 32.178

E' stato prudenzialmente calcolato lo 0,50% dei soli Crediti v/Clienti "istituzionali" (€. 6.435.605) senza considerare, quindi, i Crediti v/Clienti "straordinari" (Fatture e Note Credito da emettere, Crediti in contenzioso, etc.).

Oneri diversi di gestione "effettivi": €. 994.474.

Sono costituiti, prevalentemente, da IVA indetraibile per €. 721.233 ex art. 19 bis (pro rata) D.P.R. 633/1972 nonché da

Imposta Municipale Unica (I.M.U.), CC.GG., C.C.I.A.A., Imposta di Registro, Imposte e Tasse diverse.
Relativamente all’IVA indetraibile si fa rilevare che, mentre nei precedenti esercizi veniva riportata interamente al Conto Economico (come onere “indifferenziato” dell’intera gestione aziendale”), dal 2015 si è ritenuto più opportuno operare come segue:

- a) imposta afferente ai costi capitalizzati, quale onere accessorio degli stessi ed - in quanto tale - imputato alle relative voci dello Stato Patrimoniale;
- b) imposta residua, quale onere dell’intera gestione aziendale ed - in quanto tale - imputato al Conto Economico.

Oneri diversi di gestione “per riclassificazione”: €. 66.213 (*)

Oneri Straordinari: €. 64.767

Minusvalenze alienazione cespiti: €. 1.445

Arrotondamento Unità Euro: €. 1

(*) Con la soppressione degli “Oneri Straordinari” al Conto Economico, sono stati allocati alla Voce B 14).

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	242.183
Altri	39.534
Totale	281.717

Oneri finanziari Debiti v/Banche: €. 242.183.

Sono così suddivisi:

Interessi su mutui: €. 162.393

Oneri accessori mutui: €. 1.188

Commissioni factoring: €. 60.498

Interessi anticip. factoring: €. 13.940

Commissioni e spese bancarie: €. 4.161

Interessi passivi bancari: €. 1

Oneri finanziari diversi: €. 39.534.

Sono così suddivisi:

Interessi passivi Finanziamento Soci: €. 27.302

Interessi di mora: €. 6.362

Interessi leasing: €. 5.870

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La rivalutazione dei titoli, pari ad €. 31.518, è relativa ad Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (v. Attivo Circolante).

La svalutazione delle partecipazioni, pari ad €. 2.451, è relativa alla società “Gymnasium s.r.l.” (v. Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni in Imprese Collegate).

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

Alla luce del nuovo schema di Conto Economico (art. 2425 C.C.) che ha soppresso i “Proventi ed Oneri Straordinari”, nonché del relativo Principio Contabile n. 12, tali voci sono state così riclassificate:

Voce A 5) - Altri Ricavi e Proventi: €. 113.829. Nel dettaglio:

Proventi Straordinari: €. 113.329

Plusvalenze alienazione cespiti: €. 500

Voce B 14) - Oneri diversi di gestione: €. 66.212. Nel dettaglio:

Oneri Straordinari: € 64.767
Minusvalenze alienazione cespiti: € 1.445

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

Si precisa che l'importo accantonato è relativo alle presumibili imposte dell'esercizio.
Ovviamente, qualora in sede di Mod. Redditi SC e/o Mod. Irap, dovessero scaturire delle differenze, queste costituiranno sopravvenienze attive e/o passive nell'esercizio 2018.

Le imposte accantonate sono esclusivamente "correnti".

L'IRES, pari a € 147.249, è stata determinata come segue:

Utile ante imposte: € 699.633

Variazioni in aumento: € 190.360

Variazioni in diminuzione: € -216.006

A.C.E. (Deduzione Capitale investito proprio ex D.L. 201/2011): € -60.448

Imponibile: € 613.359

IRES 24,00%: € 147.249

N.B. Ai fini del calcolo degli interessi passivi deducibili ex art. 96 T.U.I.R., diversamente dagli anni precedenti, nel Mod. Redditi S.c. non sono stati indicati - tra gli interessi attivi - anche quelli "virtuali" relativi ai crediti v/P.A..

L'IRAP, pari a € 88.523, è stata determinata come segue:

Valore produzione Irap: € 4.931.070

Variazioni in aumento: € 503.232

Variazioni in diminuzione: € -0

Deduzione "cuneo fiscale": € -3.653.162

Imponibile: € 1.781.140

IRAP 4,97%: € 88.523

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario 2017, redatto con il metodo "indiretto" ed in base al Principio Contabile O.I.C. n. 12, evidenzia - con riferimento alle Disponibilità Liquide all'inizio ed al termine dell'esercizio - la generazione di un flusso monetario positivo di €. 245.574.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il contratto di lavoro applicato è quello dell'AIOP vigente (ultimo contratto normativo 2002-2005; ultimo contratto economico 2002-2003).

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	66
Operai	21
Altri dipendenti	9
Totale Dipendenti	96

Le variazioni intervenute, rispetto al precedente esercizio, sono state le seguenti:

Medici: al 31/12/2016 n. 9 - Variazioni 1 - al 31/12/2017 n. 10

Impiegati: al 31/12/2016 n. 9 - Variazioni 1 - al 31/12/2017 n. 10

Infermieri: al 31/12/2016 n. 35 - Variazioni 1 - al 31/12/2017 n. 36

Ausiliari: al 31/12/2016 n. 25 - Variazioni 1 - al 31/12/2017 n. 26

Cuochi: al 31/12/2016 n. 3 - Variazioni 0 - al 31/12/2017 n. 3

Centraliniste: al 31/12/2016 n. 1 - Variazioni 0 - al 31/12/2017 n. 1

Tecnici e Biologi: al 31/12/2016 n. 9 - Variazioni 0 - al 31/12/2017 n. 9

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	260.982	22.750

Consiglio di Amministrazione

Ai compensi di cui sopra occorre aggiungere contributi prev./ass. c/azienda, rimborsi spese ed accantonamento T.F.M..

Collegio Sindacale

Ai compensi di cui sopra occorre aggiungere contributi cassa previdenza professionale.

Nel compenso forfetario è inclusa l'attività di revisione.

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	86.084	4.446.239	0	0	86.804	4.446.239
Totale	86.084	4.446.239	0	0	86.804	4.446.239

Il Capitale si compone di n. 86.084 azioni ordinarie del valore nominale €. 51,65.

L'ultimo aumento di Capitale (a pagamento) è stato deliberato con Assemblea Straordinaria del 21/07/2014: in aggiunta al n. 28.000 azioni ordinarie già esistenti, sono state emesse ulteriori n. 58.084 azioni ordinarie.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio, il fatto più rilevante è stato l'incasso - mediante decreto ingiuntivo - di un Credito in contestazione relativo ad una Fattura dell'anno 2007.

Sono stati, altresì, riconosciuti gli interessi ex D.Lgs. 231/2002.

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

Come già evidenziato nei “Criteri di valutazione”, non sono presenti “Strumenti Finanziari Derivati” (OTC).

Comunque, poiché la Circolare Banca d'Italia n. 139/1991 (15° aggiornamento) alla Sez. II Paragr. 4) prevede l'obbligo di segnalazione degli OTC alla Centrale dei Rischi, la Società ha provveduto a verificare la propria posizione che ha confermato l'assenza degli stessi.

In futuro, nel caso in la Società dovesse effettuare tale tipologia di investimento correlato (sin dall'origine) ad operazioni di finanziamento:

a) a copertura degli impegni assunti

b) per limitare la volatilità degli interessi passivi

si provvederà a calcolare il c.d. “fair value” (e la sua eventuale incidenza sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico) in base alle linee guida dettate dal Principio Contabile n. 32 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità - O.I.C..

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile di esercizio, per complessivi €. 463.861, come segue:

5% a Riserva legale €. 23.193

Utili portati a nuovo €. 440.668

Dichiarazione di conformità del bilancio

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, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili arrotondate all'unità di Euro.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Enrico Frascione, Presidente

Ottavio Coriglioni, Amministratore Delegato

Roberto Pappacena, Consigliere

Battipaglia (SA), 28 Marzo 2018

Io sottoscritto Legale rappresentante dichiaro ai sensi e per gli effetti dell'art.47 D.P.R. 445/2000, che la presente copia informatica è conforme all'originale e che il documento informatico in formato Xbrl contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.