

CASA DI CURA PRIVATA SALUS SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

	31-12-2019	31-12-2018
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	0	6.498
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	34.604	30.380
5) avviamento	1.093.680	1.177.809
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.400	26.860
7) altre	55.662	126.678
Totale immobilizzazioni immateriali	1.186.346	1.368.225
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.032.805	5.023.590
2) impianti e macchinario	1.338.830	1.048.026
3) attrezzature industriali e commerciali	402.612	272.962
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	6.774.247	6.344.578
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	20.443	20.443
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	20.443	20.443
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	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	20.443	20.443
Totale immobilizzazioni (B)	7.981.036	7.733.246
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	345.005	296.320
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	345.005	296.320
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.028.595	6.458.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	6.028.595	6.458.366
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	504.028	553.794
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	504.028	553.794
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.199.232	2.159.803
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.194	12.926
Totale crediti verso altri	2.221.426	2.172.729
Totale crediti	8.754.049	9.184.889
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	805.721	895.263
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	805.721	895.263
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.056.657	1.446.584
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.335	269
Totale disponibilità liquide	2.057.992	1.446.853
Totale attivo circolante (C)	11.962.767	11.823.325
D) Ratei e risconti	392.024	381.448
Totale attivo	20.335.827	19.938.019
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	265.751	228.839
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	1.194.507	837.513
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	406.952	738.242
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	6.313.449	6.250.833
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	116.156	108.156
2) per imposte, anche differite	21.275	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	137.431	108.156
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.874.044	3.013.256
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	455.348

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	455.348
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	828.475	1.145.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.029.269	3.709.674
Totale debiti verso banche	5.857.744	4.855.555
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	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	4.075.083	3.934.853
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	4.075.083	3.934.853
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	329.051	549.280
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	329.051	549.280
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.544	193.482
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	151.544	193.482
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	278.946	226.623
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	278.946	226.623
Totale debiti	10.692.368	10.215.141

E) Ratei e risconti	318.535	350.633
Totale passivo	20.335.827	19.938.019

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.804.784	14.789.103
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	12.235	0
altri	843.986	360.977
Totale altri ricavi e proventi	856.221	360.977
Totale valore della produzione	15.661.005	15.150.080
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.494.555	3.337.119
7) per servizi	5.168.701	5.057.216
8) per godimento di beni di terzi	389.396	298.678
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.953.112	2.852.933
b) oneri sociali	856.937	862.253
c) trattamento di fine rapporto	212.607	223.698
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	22.837	15.602
Totale costi per il personale	4.045.493	3.954.486
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	173.458	168.972
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	562.681	506.798
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.026	18.643
Totale ammortamenti e svalutazioni	744.165	694.413
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(48.685)	(44.574)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.159.841	1.113.894
Totale costi della produzione	14.953.466	14.411.232
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	707.539	738.848
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	51.571	677.315
Totale proventi diversi dai precedenti	51.571	677.315
Totale altri proventi finanziari	51.571	677.315
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	182.927	202.517
Totale interessi e altri oneri finanziari	182.927	202.517
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(131.356)	474.798
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	67.634	151
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	67.634	151
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	9.557
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.662	46.643
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	-
Totale svalutazioni	1.662	56.200
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	65.972	(56.049)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	642.155	1.157.597
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	214.364	419.355
imposte relative a esercizi precedenti	20.839	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	235.203	419.355
21) Utile (perdita) dell'esercizio	406.952	738.242

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	406.952	738.242
Imposte sul reddito	235.203	419.355
Interessi passivi/(attivi)	131.356	(474.798)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.467	5.308
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	774.978	688.107
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	228.633	242.349
Ammortamenti delle immobilizzazioni	736.139	675.770
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	9.557
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	(65.972)	46.492
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	898.800	974.168
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.673.778	1.662.275
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(48.685)	(44.574)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	429.771	1.275.718
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	140.230	(263.248)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(10.576)	(135.667)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(32.098)	261.509
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(285.085)	(817.212)
Totale variazioni del capitale circolante netto	193.557	276.526
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.867.335	1.938.801
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(141.009)	551.596
(Imposte sul reddito pagate)	(606.235)	(244.589)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(392.777)	(238.051)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.140.021)	68.956
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	727.314	2.007.757
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(993.839)	(399.885)
Disinvestimenti	1.489	6.010
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(76.308)	(60.742)
Disinvestimenti	84.729	11.956
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	9.557
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	(510)

Disinvestimenti	155.514	156.792
(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)	(828.415)	(276.822)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(317.406)	51.679
Accensione finanziamenti	5.500.000	3.460.813
(Rimborso finanziamenti)	(4.126.018)	(4.434.296)
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)	(344.336)	(344.336)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	712.240	(1.266.140)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	611.139	464.795
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.446.584	981.298
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	269	760
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.446.853	982.058
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.056.657	1.446.584
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.335	269
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.057.992	1.446.853
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,
il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 che viene sottoposto al Vs. esame per l'approvazione, evidenzia un utile, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, di €. 406.952, contro un utile di €. 738.242 dell'esercizio precedente.

Per i motivi di tale risultato, si rimanda alla Relazione sulla Gestione in cui sono riportati anche i riferimenti normativi (art. 106 D.L. 18/2020 c.d. Decreto "Cura Italia") che hanno differito (in via del tutto "eccezionale" a causa della pandemia da "Coronavirus") l'approvazione del Bilancio in deroga a quanto stabilito dall'art. 2364 Codice Civile.

Principi di redazione

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 applicati

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 RISCONTI

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 31/12/2018 né al 31/12/2019.

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	6.498	0	0	30.380	1.177.809	26.860	126.678	1.368.225
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	51.878	0	2.400	22.030	76.308
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(26.860)	0	(26.860)
Ammortamento dell'esercizio	6.498	0	0	47.654	84.129	0	35.177	173.458
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	(57.869)	(57.869)
Totale variazioni	(6.498)	0	0	4.224	(84.129)	(24.460)	(71.016)	(181.879)
Valore di fine esercizio								
Valore di bilancio	0	0	0	34.604	1.093.680	2.400	55.662	1.186.346

Costi di impianto ed ampliamento: sono costituiti da spese legali e notarili che, con l'accantonamento 2019, sono interamente ammortizzate.

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 ineducibili.

Altre immobilizzazioni: sono costituite, in prevalenza, da lavori su beni di terzi.

Si precisa, inoltre, che - alla luce del Principio Contabile OIC 19 - gli oneri accessori relativi sia al mutuo chirografario 2017 che al mutuo ipotecario 2019 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	7.335.231	2.926.146	1.046.554	63.161	0	11.371.092
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(2.311.641)	(1.878.120)	(773.592)	(63.161)	0	(5.026.514)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	5.023.590	1.048.026	272.962	0	0	6.344.578
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	206.642	556.636	209.350	21.211	0	993.839
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	64.500	39.912	0	0	104.412
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	197.427	264.343	79.700	21.211	0	562.681
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	63.011	39.912	0	0	102.923
Totale variazioni	9.215	290.804	129.650	0	0	429.669
Valore di fine esercizio						
Costo	7.541.873	3.418.282	1.215.992	84.372	0	12.260.519
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(2.509.068)	(2.079.452)	(813.380)	(84.372)	0	(5.486.272)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	5.032.805	1.338.830	402.612	0	0	6.774.247

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:

Valore dell'area (non più ammortizzabile dal 01/01/2006) rideterminato dall'Incorporata nel 2006 ai sensi dell'art. 36, co. 7, D.L. 223/2006 conv. L. 248/2006; relativo Fondo ammortamento (tutt'ora invariato) rideterminato dall'Incorporata nel 2007 ai sensi dell'art. 1, co. 81-82, L. 244/2007;

Fabbricati:

Costo in capo all'Incorporata al 31/12/2014; giroconto spese straordinarie su beni di terzi che - sino al 31/12/2014 - erano state sostenute in qualità di conduttore; ulteriori spese incrementative sostenute a partire dal 2015, in qualità di proprietario; relativo Fondo ammortamento in capo all'Incorporata al 31/12/2014; ulteriori ammortamenti accantonati a partire dal 2015.

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 ai n. 5 contratti in essere al 31/12/2019.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	901.600
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	112.700
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	485.642
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	8.407

Contratto "Ubi Leasing" n. 2105134 del 22/02/2018 (Categoria: Attrezzatura Spec.) Scadenza 31/08/2023
 Valore attuale rate non scadute € 211.498
 Onere finanziario effettivo € 3.630
 Costo del Concedente € 350.000
 Fondo Ammort. 2018 (teorico) € -21.875
 Ammortamento 2019 (teorico) € -43.750
 Valore netto (teorico) € 284.375

Contratto "Ubi Leasing" n. 6105392 del 08/03/2018 (Categoria: Attrezzatura Spec.) Scadenza 31/03/2023
 Valore attuale rate non scadute € 45.872
 Onere finanziario effettivo € 795
 Costo del Concedente € 81.600
 Fondo Ammort. 2018 (teorico) € -5.100
 Ammortamento 2019 (teorico) € -10.200
 Valore netto (teorico) € 66.300

Contratto "Ubi Leasing" n. 6107758 del 12/06/2018 (Categoria: Attrezzatura Spec.) Scadenza 30/06/2021
 Valore attuale rate non scadute € 108.808
 Onere finanziario effettivo € 2.164
 Costo del Concedente € 265.000
 Fondo Ammort. 2018 (teorico) € -16.563
 Ammortamento 2019 (teorico) € -33.125
 Valore netto (teorico) € 215.312

Contratto "Alba Leasing" n. 1125983 del 10/07/2018 (Categoria: Attrezzatura Spec.) Scadenza 31/07/2023
 Valore attuale rate non scadute € 50.747
 Onere finanziario effettivo € 735
 Costo del Concedente € 100.000
 Fondo Ammort. 2018 (teorico) € -6.250
 Ammortamento 2019 (teorico) € -12.500
 Valore netto (teorico) € 81.250

Contratto "Alba Leasing" n. 1126732 del 24/07/2018 (Categoria: Attrezzatura Spec.) Scadenza 31/07/2023
 Valore attuale rate non scadute € 68.716
 Onere finanziario effettivo € 992
 Costo del Concedente € 105.000
 Fondo Ammort. 2018 (teorico) € -6.563
 Ammortamento 2019 (teorico) € -13.125
 Valore netto (teorico) € 85.312

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	20.443	0	0	0	20.443	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	-	-

	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
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	-	-
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	-	-
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	-	-
Valore di fine esercizio								
Valore di bilancio	0	20.443	0	0	0	20.443	0	0

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
GYMNASIUM SRL	SALERNO	02016420651	80.000	12.799	67.316	30.000	37,50%	20.443

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

A fronte del valore nominale di €. 30.000, la valutazione di €. 20.443 (in virtù della svalutazione di €. 9.557 operata al 31/12/2018) è stata prudenzialmente mantenuta.

Per completezza, si precisa che il Bilancio al 31/12/2019 della società "Gymnasium s.r.l." - approvato con Assemblea del 13/05/2020 - ha chiuso con un utile di esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	296.320	48.685	345.005
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	296.320	48.685	345.005

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	6.458.366	(429.771)	6.028.595	6.028.595	0	0

	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 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	553.794	(49.766)	504.028	504.028	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.172.729	48.697	2.221.426	2.199.232	22.194	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.184.889	(430.840)	8.754.049	8.731.855	22.194	0

Crediti v/Clienti: €. 6.028.595.

L'importo è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Nel dettaglio:

Clienti per fatture emesse €. 1.605.216

Fondo Svalutaz. Crediti €.- 56.920

Clienti per fatture da em. €. 2.926.630

Clienti per note cr. da em. €.-1.289.003

Deconto ecced. tetto spesa €. 2.467.795

Indennizzo ASL DGRC 541/2009 €. 360.416

Interessi legali Crediti v/ASL €. 14.461

Così come evidenziato nella Relazione sulla Gestione, la Società deve - come sempre - tenere necessariamente conto delle problematiche connesse alla determinazione del tetto di spesa da parte della Regione Campania.

Di conseguenza con riferimento all'ospedalità convenzionata, così come negli anni precedenti, a fronte di prestazioni effettuate nel 2019 per €. 15.157.120,06, sono stati prudenzialmente contabilizzati €. 14.044.581,53. La differenza 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 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: €. 504.028.

Acconti IRES: €. 285.273

Acconti IRAP: €. 129.891

Ritenute int. c/c bancari: €. 1.084

Credito IVA 2019 (da Dichiarazione): €. 176

Credito imposta L. 208/2015: €. 82.151

Ritenute su titoli: €. 5.453

Crediti v/Altri: €. 2.221.426.

Entro 12 mesi:

Assicurazioni c/T.F.M. Amm. Del.: €. 116.156 (v. Passivo Fondo rischi)

TFR c/o Inps Tesoreria: €. 1.632.591 (v. Passivo TFR)

TFR c/o Caimop: €. 309.105 (v. Passivo TFR)

TFR c/o Arca: €. 103.328 (v. Passivo TFR)

TFR c/o Poste Vita €. 925 (v. Passivo TFR)

Prestito infruttifero a Socio: €. 28.700

Prestiti a Dipendenti: €. 8.358

Fornitori c/anticipi: €. 69

Oltre 12 mesi:

Depositi cauzionali vari: €. 22.194

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.028.595	6.028.595
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	504.028	504.028
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.221.426	2.221.426
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.754.049	8.754.049

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	895.263	(89.542)	805.721
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	895.263	(89.542)	805.721

Nel dettaglio:

Fondi investimento - M G Global Dividend: €. 90.008

Fondi investimento - M G Global Dynamic: €. 110.380

Fondi investimento - DB Invest German: €. 65.717

Fondi investimento - UBS Equity European: €. 80.537

Fondi investimento - Nordea Stabile: €. 79.053

Obbligazioni - Arca RR Diversified Bond: €. 341.525

Obbligazioni - Arca Bond Global: €. 10.769

Azioni - Banca Pop. Emilia Romagna: €. 10.082

Azioni - Credito Salernitano €. 15.500

Azioni - Enel: €. 2.150

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.446.584	610.073	2.056.657
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	269	1.066	1.335
Totale disponibilità liquide	1.446.853	611.139	2.057.992

Nel dettaglio:

Banca Pop. Emilia Romagna: €. 62.103

Banca Pop. Puglia e Basilicata: €. 841.974

UBI Banca Carime: €. 1.151.504

Carta prepagata BPER: €. 1.076

Cassa: €. 1.335

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	381.448	10.576	392.024
Totale ratei e risconti attivi	381.448	10.576	392.024

Nel dettaglio:

Assicurazioni: €. 199.836

Contratti assist./manutenz.: €. 7.562

Noleggi e Leasing: €. 7.877

Vari: €. 2.465

Oneri accessori Mutuo 2017: €. 3.761

Oneri accessori Mutuo 2019: €. 67.951

Leasing maxi canone: €. 102.572

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	228.839	0	36.912	0	0	0		265.751
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	0		0
Totale altre riserve	0	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	837.513	-	701.330	0	(344.336)	-		1.194.507
Utile (perdita) dell'esercizio	738.242	-	(738.242)	0	0	0	406.952	406.952
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	6.250.833	0	0	0	(344.336)	0	406.952	6.313.449

Le uniche variazioni intervenute nel 2019 sono relative a:

- destinazione dell'utile 2018;
- distribuzione dividendi, per complessivi €. 344.336 prelevati dagli "Utili portati a nuovo", deliberati con Assemblea Ordinaria del 23/07/2019;
- formazione dell'utile 2019.

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			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	265.751	UTILI	B	0
Riserve statutarie	0			-
Altre riserve				
Varie altre riserve	0			-
Totale altre riserve	0			-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Utili portati a nuovo	1.194.507	UTILI	ABC	1.194.507
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	5.906.497			-

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 (€ 1.194.507) - essendo i Costi di impianto ed ampliamento interamente ammortizzati - sono distribuibili senza alcuna limitazione.

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

- 2016 € 0

- 2017 € 258.252

- 2018 € 344.336

Le Riserve in sospensione d'imposta sono le seguenti:

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

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	108.156	0	0	0	108.156
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	8.000	20.839	0	0	28.839
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	436	0	0	436
Totale variazioni	8.000	21.275	0	0	29.275
Valore di fine esercizio	116.156	21.275	0	0	137.431

Fondo di quiescenza: € 116.156.

E' costituito dal Trattamento di Fine Mandato all'Amministratore Delegato (v. Crediti Diversi).

Fondo per imposte: € 21.275.

Trattasi della adesione ex D.Lgs. 218/1997 (perfezionata in data 14/02/2020) all'Avviso di Accertamento IRES-IRAP-IVA periodo di imposta 2015 emesso dall'Ag. Entrate D.P. I di Napoli e notificato il 10/12/2019. Essendo stati annullati dall'Ufficio alcuni rlievi e vista l'esiguità delle maggiori imposte, la Società ha ritenuto di beneficiare delle sanzioni ridotte senza instaurare il contenzioso.

Così come stabilito dai Principi Contabili (v. OIC 25) al Conto Economico:

- le maggiori IRES ed IRAP - con relative Sanzioni ed Interessi - sono state accantonate alla Voce 20 b, trattandosi di Imposte sui redditi;
- di contro, non rientrando tra le Imposte sui redditi, la maggiore IVA - con relative Sanzioni ed Interessi - è stata accantonata alla Voce B 14.

Sempre in occasione della verifica relativa al periodo di imposta 2015, l'Ag. Entrate D.P. I di Napoli - interpretando in maniera assolutamente arbitraria il procedimento di fusione per incorporazione della "Emmegiemme s.r.l.

Unipersonale" (con relativi adempimenti nel corso del 2014 ma con effetto dal 1° Gennaio 2015) - estendeva la propria attività accertativa anche periodo di imposta precedente emettendo Avviso di Accertamento IRES-Ritenute relativo al periodo di imposta 2014 e notificato il 25/11/2019.

L'atto impositivo si fonda, sostanzialmente, sulla c.d. norma "anti abuso" ex art. 10 bis L. 212/2000 in cui l'Ufficio ha inteso artificialmente inquadrare la suddetta fusione per incorporazione contestandone sia le ragioni economiche che le modalità di attuazione.

Avverso tale Avviso, che la Società ritiene assolutamente illegittimo ed infondato, è stato presentato ricorso all'Ufficio (a mezzo PEC in data 23/01/2020) con successiva costituzione in giudizio alla Commissione Tributaria Provinciale di Napoli (in via telematica in data 30/01/2020).

L'atto impositivo, così come rilevato nel ricorso predisposto dai ns. legali:

- 1) si è formato in violazione delle norme procedurali;
 - 2) è carente di motivazione;
 - 3) non ha tenuto assolutamente in considerazione i (più che esaurienti) fatti, documenti e deduzioni prodotti dalla Società in risposta al Questionario inviato dall'Ufficio;
 - 4) applica erroneamente l'art. 10 bis L. 212/2000;
 - 5) non dimostra quale avrebbe dovuto essere il procedimento di fusione alternativo a quello adottato né, tantomeno, il diverso impatto in termini di imposte dirette;
 - 6) evidenzia una serie di errori materiali sia in ordine ai presunti oneri finanziari "indeducibili" che alla presunta distribuzione delle Riserve dell'incorporata.
- Pertanto, alla luce dei su esposti motivi, l'Organo Amministrativo ha ritenuto di non effettuare alcun accantonamento prudenziale relativamente al periodo di imposta 2014.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.013.256
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	212.607
Utilizzo nell'esercizio	372.298
Altre variazioni	20.479
Totale variazioni	(139.212)
Valore di fine esercizio	2.874.044

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: €. 827.938

TFR c/o Inps Tesoreria: €. 1.632.591 (v. Crediti v/Altri)

TFR c/o Caimop: €. 309.105 (v. Crediti v/Altri)

TFR c/o Arca: €. 103.328 (v. Crediti v/Altri)

TFR c/o Poste Vita €. 925 (v. Crediti v/Altri)

Accantonamento temporaneo TFR €. 157

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 (stipulati nel 2017 e nel 2019) relativamente ai quali, verificata l'entità della differenza tra gli interessi pagati e quelli effettivi (TIR), si è ritenuto di non applicare il suddetto criterio optando, quindi, per la rilevazione degli oneri accessori (istruttoria, perizia 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	455.348	(455.348)	0	0	0	0
Debiti verso banche	4.855.555	1.002.189	5.857.744	828.475	5.029.269	3.037.807
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	3.934.853	140.230	4.075.083	4.075.083	0	0

	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 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	549.280	(220.229)	329.051	329.051	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.482	(41.938)	151.544	151.544	0	0
Altri debiti	226.623	52.323	278.946	278.946	0	0
Totale debiti	10.215.141	477.227	10.692.368	5.663.099	5.029.269	3.037.807

Debiti v/Soci per finanziamenti: € 0,00.

L'Assemblea Ordinaria del 24/07/2014 deliberava un Finanziamento Soci, fruttifero di interessi in misura del 3,5% annui, con versamento da parte degli Azionisti di € 2.200.000 e con restituzione - in più tranches - da parte della Società entro il 31/12/2017.

Successive Assemblee deliberavano di posticipare la scadenza prima al 31/12/2018 e poi al 31/12/2019.

Nel corso del 2019 sono stati restituiti i residui € 455.348: di conseguenza il debito è estinto.

Debiti v/Banche: € 5.857.744.

(di cui: € 5.029.269 oltre 12 mesi; € 3.037.807 oltre 5 anni)

Banca Carime - mutuo chirograf. (scad. 12/04/2022): € 708.411

(di cui € 406.628 oltre 12 mesi)

Banca Pop. Emilia Romagna - mutuo ipotec. (scad. 19/03/2029): € 5.128.117

(di cui € 4.622.641 oltre 12 mesi; € 3.037.807 oltre 5 anni)

Mediocredito Italiano Factoring: € 21.127

Banca Pop. Emilia Romagna - Ag. 186: € 89

Debiti v/Fornitori: € 4.075.083.

Fatture ricevute: € 2.828.257

Note Credito da ric.: € -5.941

Fatture da ric.: € 1.252.767

Debiti tributari: € 329.051.

IRES (lorda): € 141.989

IRAP (lorda): € 72.375

IVA (saldo Dicembre): € 48

Ritenute d'acconto da versare: € 114.623

Bollo su Fatture elettroniche: € 16

Debiti v/Istituti prev. e ass.: € 151.544.

Inps: € 126.337

Caimop: € 22.229

Enpam: € 918

Inail: € -57

Fondo Arca: € 1.590

Poste Vita: € 527

Altri debiti: € 278.946.

Dipendenti c/retribuzioni: € 244.209

Dipendenti c/TFR: € 24.040

Cessione quinto dipendenti: € 2.425

Ritenute Sindacali e Caritas: € 2.029

Debiti diversi: € 6.243

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
Debiti verso banche	5.857.744	5.857.744
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	0	0
Debiti verso fornitori	4.075.083	4.075.083
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	329.051	329.051
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	151.544	151.544
Altri debiti	278.946	278.946
Debiti	10.692.368	10.692.368

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	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	5.128.117	0	708.411	5.836.528	21.216	5.857.744
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	4.075.083	4.075.083
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	0	0	0	0	329.051	329.051
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	151.544	151.544
Altri debiti	0	0	0	0	278.946	278.946
Totale debiti	5.128.117	0	708.411	5.836.528	4.855.840	10.692.368

A Marzo 2019, con atto per Notaio Guerriero, è stato stipulato un mutuo con la Banca Pop. Emilia Romagna per un importo in linea capitale di €. 5.500.000 (scadenza 19/03/2029) con iscrizione di ipoteca sull'immobile acquisito a seguito di Fusione per incorporazione della "Emmegiemme 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	350.633	(32.098)	318.535
Totale ratei e risconti passivi	350.633	(32.098)	318.535

Trattasi della rettifica degli ammortamenti dei futuri esercizi commisurati al Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno ex L. 208/2015 effettuati nel 2017, 2018 e 2019.

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
OSPEDALITA' CONVENZIONATA	14.044.582
ALTRE PRESTAZIONI	760.202
Totale	14.804.784

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	14.804.784
Totale	14.804.784

Altri Ricavi e Proventi "effettivi": €. 236.159.

Ricavi Diversi €. 102.945 (Differenza classe, Copia cartella clinica, Fitto ambulatori, Concessione Bar, Rivalsa bolli, Centro congressi, etc.)

Proventi Vari €. 133.214 (includono rettifiche ammortamenti cespiti con Credito Imposta Mezzogiorno 2017, 2018 e 2019); si evidenzia un Contributo c/esercizio di €. 12.235 per rimborso spese corsi Fondimpresa.

Altri Ricavi e Proventi "per riclassificazione": €. 620.062 (*)

Proventi Straordinari: €. 620.042 (v. commento Ricavi "eccezionali" per entità/incidenza)

Plusvalenze alienazione cespiti: €. 20

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

Costi della produzione

Acquisti: €. 3.494.555.

Subiscono un incremento di €. 157.436 rispetto al 2018.

Servizi: €. 5.168.701.

Subiscono un incremento di €. 111.485 rispetto al 2018.

Godimento Beni Terzi: €. 389.396.

Subiscono un incremento di €. 90.718 rispetto al 2018.

Costi relativi al personale: €. 4.045.493.

Sono analiticamente esposti in bilancio.

Si precisa che, in virtù dell'accordo sottoscritto in data 17/04/2019 tra AIOP e Sindacati, ai Dipendenti che hanno aderito è stata corrisposta una "Una Tantum" 2006-2010 in uno ad un "Bonus transattivo".

Ammortamenti: €. 736.139.

Subiscono un incremento di €. 60.369 rispetto al 2018.

Svalutazione crediti: €. 8.026.

E' stato prudenzialmente calcolato lo 0,50% dei soli Crediti v/Clienti "ordinari" (€. 1.605.216) senza considerare, quindi, i Crediti v/Clienti "straordinari" (Fatture e Note Credito da emettere, Crediti in contenzioso, etc.).

Oneri diversi di gestione "effettivi": €. 1.018.461.

Sono costituiti, prevalentemente, da IVA indetraibile per €. 791.938 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.
Si precisa, infine, che tra gli O.d.G. è inclusa la maggiore IVA - con relative Sanzioni ed Interessi - di cui all'Accertamento con adesione periodo di imposta 2015 (v. Fondi Rischi e Oneri).

Oneri diversi di gestione "per riclassificazione": €. 141.379 (*)

Oneri Straordinari: €. 139.892 (v. commento Costi "eccezionali" per entità/incidenza)

Minusvalenze alienazione cespiti: €. 1.487

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

Oneri diversi di gestione "arrotondamento unità": €. 1

L'arrotondamento all'unità di Euro è stato allocato 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	164.665
Altri	18.262
Totale	182.927

Oneri finanziari Debiti v/Banche: €. 164.665.

Sono così suddivisi:

Interessi su mutui: €. 125.818

Oneri accessori mutui: €. 7.449

Commissioni factoring: €. 25.390

Interessi anticip. factoring: €. 1.097

Commissioni e spese bancarie: €. 4.910

Interessi passivi bancari: €. 1

Oneri finanziari diversi: €. 18.262.

Sono così suddivisi:

Interessi passivi Finanziamento Soci: €. 9.855

Interessi leasing: €. 8.407

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La rivalutazione dei titoli, pari ad €. 67.634, è relativa ad Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (v. Attivo Circolante).

Non è stata operata alcuna svalutazione della partecipazione nella società "Gymnasium s.r.l." (v. Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni in Imprese Collegate).

La svalutazione dei titoli, pari ad €. 1.662, è relativa ad Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (v. Attivo Circolante).

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: €. 620.062. Nel dettaglio:

Proventi Straordinari: €. 620.042

Plusvalenze alienazione cespiti: €. 20

I Proventi Straordinari, sono costituiti quasi esclusivamente dall'incentivo alta specialità e compensazione tra sforamenti e sotto utilizzi del limite di spesa 2018 giusta Deliberazione ASL Salerno n. 386 del 16/12/2019 che ha riconosciuto alla Società l'importo di complessivi €. 619.629.

Voce B 14) - Oneri diversi di gestione: €. 141.379. Nel dettaglio:

Oneri Straordinari: €. 139.892

Minusvalenze alienazione cespiti: €. 1.487

Tra gli Oneri Straordinari, si segnalano:

- compensi Medici, per complessivi €. 67.973, correlati ai ricavi di cui alla citata Deliberazione ASL Salerno n. 386 del 16/12/2019;

- IMU 2014, per complessivi €. 23.632 (imposta ed interessi), scaturente dall'originario Accertamento del Comune di Battipaglia (in capo alla incorporata "Emmegiemme s.r.l.") successivamente depurato delle sanzioni (per €. 6.994) annullate in "autotutela".

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

Si precisa che l'importo accantonato è relativo alle presumibili imposte dell'esercizio: sia "correnti" che "relative a esercizi precedenti".

Imposte "correnti"

Qualora in sede di Mod. Redditi SC e/o Mod. Irap, dovessero scaturire delle differenze, queste costituiranno Ricavi (non tassabili) e/o Costi (indeducibili) nell'esercizio 2020.

L'IRES "corrente", pari a €. 141.989, è stata determinata come segue:

Utile ante imposte (al netto delle imposte eserc. Prec.): €. 621.316

Variazioni in aumento: €. 237.279

Variazioni in diminuzione: €. -211.186

A.C.E. (Deduzione Capitale investito proprio ex D.L. 201/2011): €. -55.788

Imponibile: €. 591.621

IRES 24,00%: €. 141.989

L'IRAP "corrente", pari a €. 72.375, è stata determinata come segue:

Valore produzione Irap: €. 4.761.059

Variazioni in aumento: €. 528.365

Variazioni in diminuzione: €. -0

Deduzione "cuneo fiscale": €. -3.833.191

Imponibile: €. 1.456.233

IRAP 4,97%: €. 72.375

Imposte "relative a esercizi precedenti"

Trattasi dell'IRES e dell'IRAP - con relative Sanzioni ed Interessi - di cui all'Accertamento con adesione periodo di imposta 2015 (v. Fondi Rischi e Oneri).

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario 2019, 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 €. 611.139.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	66
Operai	20
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	92

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

Medici: al 31/12/2018 n. 10 - Variazioni -1 - al 31/12/2019 n. 9

Impiegati: al 31/12/2018 n. 11 - Variazioni 0 - al 31/12/2019 n. 11

Infermieri: al 31/12/2018 n. 39 - Variazioni -1 - al 31/12/2019 n. 38

Ausiliari: al 31/12/2018 n. 18 - Variazioni +3 - al 31/12/2019 n. 21

Cuochi: al 31/12/2018 n. 3 - Variazioni 0 - al 31/12/2019 n. 3

Centraliniste: al 31/12/2018 n. 1 - Variazioni -1 - al 31/12/2019 n. 0

Tecnici e Biologi: al 31/12/2018 n. 10 - Variazioni 0 - al 31/12/2019 n. 10

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	275.000	24.500

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	86.084	4.446.239
Totale	86.084	4.446.239	0	0	86.084	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, l'evento più rilevante è stato - ovviamente - l'esplosione della pandemia da "Coronavirus" che ha comportato uno stato di emergenza senza precedenti.

Il 14/03/2020 la Regione Campania ha imposto il fermo delle attività di ricovero ed ambulatoriali in ospedali e case di cura, fatta eccezione per le prestazioni urgenti o oncologiche e quelle di classe di priorità A.

Successivamente, con il Protocollo di intesa del 28/03/2020 siglato tra Regione Campania ed AIOP Campania, veniva

stipulato un accordo con le case di cura accreditate relativamente ai mesi di Marzo, Aprile e Maggio, i cui contenuti sono puntualmente dettagliati nella Relazione sulla Gestione.

A partire dal 04/05/2020 la Regione Campania ha autorizzato la ripresa delle attività ordinarie.

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 tramite il proprio consulente finanziario 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..

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

Si dichiara l'esistenza di Aiuti di Stato soggetti al “De Minimis” oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale degli Aiuti.

Trattasi delle Deduzioni forfetarie IRAP ex art. 11 D.Lgs. 446/1997 nonché dell'Incentivo occupazione come da Decreti ANPAL n. 3/2018 e 581/2018.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile di esercizio, per complessivi €. 406.952, come segue:

5% a Riserva legale €. 20.348

Utili portati a nuovo €. 386.604

Nota integrativa, parte finale

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 Maggio 2020

Dichiarazione di conformità del bilancio

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.