

ALMA MATER S.p.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2021**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CINQUE N. 93/95/97, 80131 NAPOLI (NA)
Codice Fiscale	00290740638
Numero Rea	NA 226890
P.I.	00290740638
Capitale Sociale Euro	1.757.340 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.015	2.015
Totale immobilizzazioni immateriali	2.015	2.015
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	21.181.655	21.161.721
2) impianti e macchinario	459.508	459.508
3) attrezzature industriali e commerciali	244.069	193.496
4) altri beni	306.750	305.395
Totale immobilizzazioni materiali	22.191.982	22.120.120
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	617.884	617.884
Totale partecipazioni	617.884	617.884
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.716	4.716
Totale crediti verso altri	4.716	4.716
Totale crediti	4.716	4.716
Totale immobilizzazioni finanziarie	622.600	622.600
Totale immobilizzazioni (B)	22.816.597	22.744.735
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	155.804	186.490
Totale rimanenze	155.804	186.490
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.716.904	7.031.617
Totale crediti verso clienti	8.716.904	7.031.617
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.892	118.282
Totale crediti tributari	53.892	118.282
5-ter) imposte anticipate	1.671.684	1.276.556
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	328.581	450.276
Totale crediti verso altri	328.581	450.276
Totale crediti	10.771.061	8.876.731
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.164	622.294
3) danaro e valori in cassa	4.259	3.382
Totale disponibilità liquide	6.423	625.676
Totale attivo circolante (C)	10.933.288	9.688.897
D) Ratei e risconti	178.859	150.655
Totale attivo	33.928.744	32.584.287
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.757.340	1.757.340
III - Riserve di rivalutazione	8.949.664	8.949.664
IV - Riserva legale	351.468	351.468
V - Riserve statutarie	305.192	305.192
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	169.203	169.203
Totale altre riserve	169.203	169.203
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.635.485	3.066.999
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	395.128	580.086
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(43.550)	(43.550)
Totale patrimonio netto	15.519.930	15.136.402
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	290.000	290.000
2) per imposte, anche differite	72.180	72.180
4) altri	30.000	165.781
Totale fondi per rischi ed oneri	392.180	527.961
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	888.557	904.695
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.525.631	1.897.568
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.725.531	6.999.958
Totale debiti verso banche	10.251.162	8.897.526
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	883.683	1.156.105
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.098.596	1.098.596
Totale debiti verso altri finanziatori	1.982.279	2.254.701
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.227.965	1.712.427
Totale debiti verso fornitori	2.227.965	1.712.427
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	353.790	393.403
Totale debiti tributari	353.790	393.403
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	816.270	299.159
esigibili oltre l'esercizio successivo	103.745	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	920.015	299.159
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	446.374	1.239.222
esigibili oltre l'esercizio successivo	496.969	836.215
Totale altri debiti	943.343	2.075.437
Totale debiti	16.678.554	15.632.653
E) Ratei e risconti	449.523	382.576
Totale passivo	33.928.744	32.584.287

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.290.015	11.335.674
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.682.188	2.298.742
altri	228.967	200.694
Totale altri ricavi e proventi	1.911.155	2.499.436
Totale valore della produzione	14.201.170	13.835.110
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	452.119	518.262
7) per servizi	4.873.792	4.327.262
8) per godimento di beni di terzi	284.811	330.503
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.274.591	5.185.044
b) oneri sociali	1.139.746	1.359.429
c) trattamento di fine rapporto	388.400	364.162
Totale costi per il personale	6.802.737	6.908.635
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	1.895
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	930.550
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	544.838	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	544.838	932.445
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	30.686	(84.754)
14) oneri diversi di gestione	868.211	902.757
Totale costi della produzione	13.857.194	13.835.110
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	343.976	-
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	600	50.924
Totale proventi da partecipazioni	600	50.924
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	300.748
Totale proventi diversi dai precedenti	5	300.748
Totale altri proventi finanziari	5	300.748
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	344.581	299.247
Totale interessi e altri oneri finanziari	344.581	299.247
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(343.976)	52.425
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-	52.425
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(395.128)	(527.661)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(395.128)	(527.661)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	395.128	580.086

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	395.128	580.086
Imposte sul reddito	(395.128)	(527.661)
Interessi passivi/(attivi)	344.576	(1.501)
(Dividendi)	(600)	(50.924)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	343.976	-
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	544.838	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	932.445
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	388.400	364.162
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	933.238	1.296.607
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.277.214	1.296.607
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	30.686	(84.754)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.230.125)	(2.834.834)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	515.538	386.475
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(28.204)	99.335
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	66.947	149.051
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(759.894)	(256.814)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.405.052)	(2.541.541)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.127.838)	(1.244.934)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(344.576)	1.501
(Imposte sul reddito pagate)	395.128	527.661
Dividendi incassati	600	50.924
(Utilizzo dei fondi)	(540.319)	(390.091)
Totale altre rettifiche	(489.167)	189.995
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.617.005)	(1.054.939)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(71.862)	(1.192.855)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	1.200
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(71.862)	(1.191.655)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.355.641	845.915
Accensione finanziamenti	(274.427)	2.196.223
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(11.600)	(548.360)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.069.614	2.493.778
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-	247.184
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	622.294	374.132

Danaro e valori in cassa	3.382	4.360
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	625.676	378.492
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.164	622.294
Danaro e valori in cassa	4.259	3.382
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.423	625.676

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Si segnala che le disponibilità liquide sono liberamente utilizzabili dalla società.

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

Nota integrativa, parte iniziale

NATURA DELL'ATTIVITA'

La Società è proprietaria e gestisce la Casa di Cura "CAMALDOLI HOSPITAL" in Napoli alla Via Antonio Cinque n. 93/95/97 che progetta ed eroga prestazioni sanitarie di "ricovero ospedaliero a ciclo continuativo e diurno" di natura terapeutica, assistenziale e riabilitativa per pazienti che necessitano di riabilitazione funzionale (cardiologica, respiratoria, neurologica ed ortopedica) e Lungodegenza. Inoltre la Casa di Cura ospita una Residenza Psichiatrica (S.I.R.) a ciclo continuativo e/o diurno e un Centro Residenziale di Cure Palliative (Hospice).

Nel mese di marzo 2020 è stata attivata la Speciale Unità di Accoglienza Permanente (S.U. A.P.) successivamente sospesa a causa della nota emergenza COVID – 19 di cui si dirà nel seguito della presente nota integrativa.

Il Sistema Qualità della Casa di Cura ALMA MATER S.p.A. Camaldoli Hospital è conforme ai requisiti della norma UNI ENI ISO 9001:2015.

Principi di redazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, che viene sottoposto ad approvazione, evidenzia un utile di € 395.128 contro quello di € 580.086 del precedente esercizio.- La Relazione sulla Gestione analizza l'andamento economico dello esercizio ed evidenzia gli eventi che hanno determinato il risultato.-

Il bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa è stato redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili dopo le

modifiche intervenute con il D. Lgs. 18/8/2015 n. 139 con decorrenza 1/1/2016. Esso rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.-

La Nota Integrativa, come lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 2423, c. 5 del C.C.; ciò non ha comportato, peraltro, la iscrizione di arrotondamenti "extra-contabili".-

La struttura ed il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.-

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.-

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

La disposizione non ha trovato applicazione.-

Cambiamenti di principi contabili

La disposizione non ha trovato applicazione.-

Correzione di errori rilevanti

La disposizione non ha trovato applicazione.-

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono state rilevate.-

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

La valutazione delle poste è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione della attività aziendale come riferito anche nella Relazione sulla gestione anche ai fini della evoluzione prevedibile della gestione alla quale in questa sede si fa esplicito rinvio; la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della

sostanza della operazione o del contratto. Tuttavia i contratti di leasing finanziario stipulati dalla Società in qualità di locataria continuano ad esser rappresentati secondo il metodo patrimoniale con la necessaria informativa inserita nella presente Nota Integrativa, richiesta dal n. 22 dell'art. 2427 Codice Civile.

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti.

Nelle voci indicate nel bilancio non figurano valori espressi all'origine in valuta estera, per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.-

I principi adottati sono i seguenti:

Le **immobilizzazioni immateriali**, costituite da costi e spese sostenute aventi utilità pluriennale, sono state iscritte al costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento dedotte in conto e calcolate in base ad un piano a quote costanti determinate sui costi originariamente sostenuti secondo i criteri appresso precisati.

Trattasi ora di:

- a) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dello ingegno che accolgono i costi sostenuti per acquisto programmi EDP, ammortamento in ragione del 25% annuo;
- b) altre immobilizzazioni immateriali costituite da costi sostenuti per l'ottenimento di un mutuo fondiario e da migliorie su beni di terzi (ammortamento in funzione della durata residua della locazione).-

Le **immobilizzazioni materiali** sono state valutate al costo di acquisizione, maggiorato esclusivamente di rivalutazioni monetarie ai sensi delle Leggi 576/75, 72/83, 413/91 e D.L. 185/2008 (ma senza applicazione di quelle facoltative previste dalle Leggi 21.11.2000 n. 342, 28.12.2001 n. 448 e 27.12.2019 n. 160), ed al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano a quote costanti (e con valore residuo supposto pari a zero) applicando ai cespiti esistenti allo inizio dello esercizio le seguenti aliquote ritenute congrue rispetto all'utilizzo dei beni ed alla loro residua possibilità di economica utilizzazione:

Fabbricati strumentali 3%

Costruzioni leggere (incluso sistemazione a verde piazzale) 10%

Impianti e macchinari 12%

(per impianti radiomobili 20% e per imp. dep. acque reflue 15%)

Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzature generiche 25%

Attrezzature specifiche 12%

Altri beni:

Mobili 12%

Automezzi ed autocarri 25%

Motociclo 25%

Mezzi di trasporto interno 20%

Macchine ufficio elettriche/elettroniche 20%

Biancheria 40%

Beni di costo unitario non superiore ad € 516,46 100% perché assimilabili ai materiali di consumo

Per i beni entrati in funzione in corso di esercizio (fatto salvo quelli con ammortamento 100%) le suddette aliquote sono state ridotte del 50% per tener conto del minor periodo di utilizzo.-

Nell'esercizio 2021 la Società si è avvalsa delle disposizioni previste dall'art. 1, co. 711 della Legge di Bilancio 2022 che ha esteso al 2021 le disposizioni di cui all'art. 60 del DL 104/2020 che consente ai soggetti che adottano gli OIC, anche in deroga all'art. 2426, 1°

co. n. 2), di non effettuare "fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, previa destinazione ad una riserva indisponibile un importo utili pari all'ammontare degli ammortamenti sospesi".

Le ragioni di tale sospensione risiedono nella necessità di mitigare gli importi negativi causati dal perdurare della pandemia e limitarne gli effetti sulla marginalità e sul risultato di esercizio. L'importo di tale sospensione è un miglioramento economico sul Patrimonio Netto pari al valore degli ammortamenti sospesi di € 975.088 sui quali non sono state conteggiate imposte differite non avendo la Società esercitato la deduzione di tali costi ai fini fiscali.

Le quote di ammortamento non effettuate saranno imputate al conto economico del successivo esercizio, e con lo stesso criterio saranno differite le quote degli esercizi successivi prolungando l'originario piano di ammortamento di un anno.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono state così valutate:

- a. le partecipazioni in altre imprese: al valore nominale la partecipazione in una società consortile ed in un Istituto Bancario Cooperativo ed al costo di acquisto la partecipazione assunta in Clinic Center S.p.A.;
- b. i crediti per depositi cauzionali, i crediti verso l'Erario ed altri crediti: al valore nominale.

Non risultano più iscritte le azioni proprie che, a partire dall'01.01.2016, vengono portate in riduzione del Patrimonio per lo importo pagato per il loro acquisto.-

Le **rimanenze** sono state valutate al minore fra il costo di acquisto ed il valore di mercato intendendo per costo di acquisto l'ultimo sul singolo bene.-

I **crediti** (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie) sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed

inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Per i crediti, per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

I **debiti** sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Si precisa che, come consentito dal D. Lgs. 139/15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti sorti prima del 1° gennaio 2016 e ai debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

Non viene riportata la ripartizione secondo le aree geografiche in quanto le controparti sono collocate in Italia.-

Le **azioni proprie** sono rilevate in bilancio a diretta riduzione del patrimonio netto nell'apposita riserva negativa.

I **Fondi per rischi ed oneri** accolgono accantonamenti destinati a coprire probabili perdite indeterminate per il loro ammontare o la data di sopravvenienza; il loro importo è stato determinato sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio.-

Gli **strumenti finanziari derivati** - quando esistenti - sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri. Nel presente bilancio non risultano più iscritti.-

Il **Trattamento Fine Rapporto** è stato calcolato ed accantonato sulla base dei contratti di lavoro vigenti per la categoria ed è esposto al netto degli acconti erogati.-

I **ratei e risconti** sono stati determinati secondo principi di competenza economica e temporale.-

Non è stato necessario procedere a **conversione di valori** non espressi all'origine in valuta legale in quanto tutti i crediti ed i debiti sono in euro.-

I **costi e ricavi** sono stati imputati all'esercizio secondo il principio della competenza economico/temporale, in particolare i ricavi solo se certi o determinabili.- Gli interessi di mora, tuttavia - se riconosciuti - concorrono alla formazione del reddito nello esercizio in cui sono percepiti o corrisposti.-

Le **imposte sul reddito di esercizio** sono state iscritte secondo il principio contabile "Trattamento contabile delle imposte sul reddito".- Le imposte anticipate (stanziare solo se c'è la ragionevole certezza della esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze

temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore allo ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare) hanno quale contropartita patrimoniale la posta "Imposte anticipate" inserita nei crediti dell'attivo circolante.- Le imposte differite (non iscritte soltanto qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga) hanno quale contropartita patrimoniale il Fondo Imposte differite.-

Della **costituzione di garanzie reali** relativi a debiti sociali viene data adeguata informativa a commento del bene gravato dalla garanzia così come suggerito dal Principio Contabile n. 22.

Non vi sono operazioni fuori bilancio.

La società non è soggetta alla **direzione e coordinamento** da parte di altra società.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, located in the bottom right corner of the page.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.580	34.160	41.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.565	34.160	39.725
Valore di bilancio	2.015	-	2.015
Valore di fine esercizio			
Costo	7.580	34.160	41.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.565	34.160	39.725
Valore di bilancio	2.015	-	2.015

Non risultano esser effettuate rivalutazioni o svalutazioni di sorta.-

La Società si è avvalsa delle disposizioni che consentono la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali come riferito in precedenza; l'importo degli ammortamenti sospesi per le immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 1.895.-

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	20.473.439	1.575.745	1.671.041	1.592.194	25.312.419
Rivalutazioni	10.204.220	-	21.887	51.595	10.277.702
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.515.938	1.116.237	1.499.432	1.338.394	13.470.001
Valore di bilancio	21.161.721	459.508	193.496	305.395	22.120.120
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	19.934	-	52.003	1.355	73.292
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	6.544	-	6.544
Altre variazioni	-	-	5.114	-	5.114
Totale variazioni	19.934	-	50.573	1.355	71.862
Valore di fine esercizio					
Costo	20.493.373	1.575.745	1.716.500	1.593.549	25.379.167
Rivalutazioni	10.204.220	-	21.887	51.595	10.277.702
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.515.938	1.116.237	1.494.318	1.338.394	13.464.887

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	21.181.655	459.508	244.069	306.750	22.191.982

La società si è avvalsa delle disposizioni che consentono la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali come riferito in precedenza; l'importo degli ammortamenti sospesi per le immobilizzazioni materiali ammonta ad € 973.193.-

Le altre immobilizzazioni materiali accolgono mobili ed arredi, macchine ufficio elettroniche, motocicli e mezzi di trasporto interno, biancheria e beni di costo unitario non superiore ad 516,46.

In ordine alla rivalutazione monetaria ex D.L. 185/08 effettuata con il Bilancio al 31.12.2008 si segnala che la stessa ha interessato soltanto il costo storico sia del fabbricato che dell'area.-

Ai detti cespiti è stato attribuito complessivamente un maggior valore di € 9.190.972.-

Non vi sono state rivalutazioni, oltre quelle monetarie indicate, né svalutazioni.-

L'immobile sociale è gravato di ipoteca per € 10.000.000,00 a favore di UBI S.p.A. a garanzia del pagamento di un mutuo fondiario di € 5.000.000 stipulato in data 25.01.2018.-

Nel corso del 1999 l'Amministrazione Finanziaria ha attribuito al cespite immobiliare sociale una rendita definitiva di L. 176.000.000 pari ad € 90.896,41, cui corrisponde, allo stato, un valore catastale di € 4.772.061,75.-

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	615.789	615.789
Rivalutazioni	2.095	2.095
Valore di bilancio	617.884	617.884
Valore di fine esercizio		
Costo	615.789	615.789
Rivalutazioni	2.095	2.095
Valore di bilancio	617.884	617.884

Elenco Partecipazioni in altre imprese:

- COPAG S.p.A. – Consorzio Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni

Capitale Sociale € 7.500.000 interamente versato

Azioni possedute per nominali € 2.250

Quota posseduta: 0,03%

Valutazione: € 2.250

- Banca di Credito Cooperativo di Napoli

Capitale Sociale € 7.327.000

Quota posseduta per nominali € 5.100

Valutazione € 5.100

- Clinic Center S.p.A.

Sede Sociale: Napoli – Viale Maria Bakunin n. 171

Registro Imprese di Napoli n. 00767770639

Capitale Sociale € 5.171.400 interamente versato

Azioni possedute n. 74.226 per nominali € 154.390,08

Quota posseduta 2,985% circa

Patrimonio netto al 31.12.2020: € 24.321.876

Utile 2020: € 1.291.372

Quota di patrimonio netto posseduta: € 726.120

Valore attribuito: € 610.534, pari al costo di acquisto

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	4.716	4.716	4.716
Totale crediti immobilizzati	4.716	4.716	4.716

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	617.884
Crediti verso altri	4.716

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
CLINIC CENTER S.p.A.	610.534
COPAG S.p.A.	2.250
Banca di Credito Coop.Napoli	5.100
Totale	617.884

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali	4.716
Totale	4.716

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	186.490	(30.686)	155.804
Totale rimanenze	186.490	(30.686)	155.804

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.031.617	1.685.287	8.716.904	8.716.904
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	118.282	(64.390)	53.892	53.892
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.276.556	395.128	1.671.684	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	450.276	(121.695)	328.581	328.581
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.876.731	1.894.330	10.771.061	9.099.377

Crediti verso clienti

Al netto dei fondi svalutazione crediti di € 4.434.834 (di cui € 2.045.260 per crediti commerciali ed € 2.389.574 per interessi moratori) vengono iscritti per € 8.716.904.-

I crediti esistenti al 31.12.2021, al lordo di quelli ceduti pro solvendo di € 1.659.326 ed al netto di quelli ceduti pro soluto, per effetto della operazione di smobilizzo crediti sottoscritta con Monte dei Paschi di Siena Leasing & Factoring S.p.A., sono i seguenti:



ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2006	€	525.545
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2009	€	50.885
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2011	€	706.410
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2012	€	1.106.070
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2014	€	356.701
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2016	€	672
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2018	€	1.098.238
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2019	€	861.215
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2020	€	367.192
ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2021	€	2.564.573
Fatture da emettere per prestazioni	€	3.908.864
Note Credito da emettere	€	-1.290.900
Partita ASL da acclarare	€	-47.976
Privati per fatture emesse	€	83.810
	€	10.291.299
Fondo Svalutazione Crediti	€	-2.045.260
ASL NA 1 per interessi moratori	€	2.860.439
Fondo Svalutazione Crediti interessi di mora	€	-2.389.574
Totale crediti verso Clienti	€	8.716.904

I Fondi svalutazione crediti hanno subito le seguenti movimentazioni:

	<u>Commerciali</u>		<u>Interessi moratori</u>	
Al 31.12.2020	€	1.500.422	€	2.389.574
Utilizzi 2021	€	0	€	0
Accantonamento 2021	€	544.838	€	0
Al 31.12.2021	€	2.045.260	€	2.389.574

A seguito della emanazione dei due diversi provvedimenti di Giunta inerenti i limiti di spesa per prestazioni ospedaliere (DGRC 497 del 10.11.2021) e residenziali, (DGRC 93 del 09.03.2021), come riferito nella relazione del Consiglio di Amministrazione, anche per l'anno 2021 si conferma una diversa modalità di fatturazione e di incasso in funzione delle

diverse previsioni contrattuali. Infatti per le prestazioni ospedaliere, è confermata la fatturazione in acconto di un importo pari al 95% di 1/12 del limite di spesa assegnato laddove prodotto, ovvero del minor importo prodotto e, pertanto, lo smobilizzo con pro-soluto, attualmente in essere con il Monte dei Paschi di Siena Leasing & Factoring, determina la cessione del suddetto importo fatturato alla ASL mensilmente, con registrazione dell'incasso a fronte del corrispettivo di cessione.

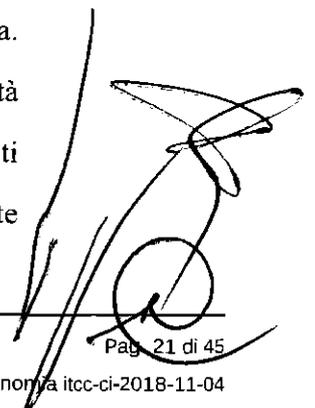
Per le prestazioni di tipo residenziale invece, la modalità di fatturazione ed incasso, ricalca quella già seguita nei precedenti anni e pertanto si è provveduto a fatturare mensilmente l'intero importo prodotto a fronte del quale è previsto il pagamento in acconto nella misura del 95% del valore facciale della fattura. Pertanto su tali importi, oltre alla modalità pro soluto già sopra evidenziata, resta attivo lo smobilizzo dei crediti pro solvendo per la parte residua del fatturato residenziale pari al 5% e all'eventuale valore in esubero rispetto al 95% del dodicesimo del budget, per le prestazioni ospedaliere.

Si precisa che i crediti oggetto di cessione pro-solvendo non comportano percezione di corrispettivo se non al momento del pagamento del debito da parte della ASL e consentono la richiesta di anticipazione del corrispettivo con corresponsione di interessi e commissioni.

- Tuttavia anche nel corso dell'esercizio 2021, la modalità di smobilizzo utilizzata è stata sia quella pro soluto che pro solvendo per entrambe le tipologie contrattuali.

E' appena il caso di evidenziare che il previsto fenomeno della cd. "Osmosi", ovvero la possibilità di compensare i maggiori importi fatturati per prestazioni residenziali con le economie realizzate a causa della minore produzione effettuata per prestazioni ospedaliere, all'interno dei nuovi provvedimenti che hanno fissato in maniera definitiva i limiti di spesa per l'anno 2021 e provvisoria per l'anno 2022, non hanno trovato conferma. E' comunque prevista la compensazione tra i setting assistenziali afferenti la macro area residenziale.

Circa l'informativa sui crediti per degenze, si evidenzia che sono attivi giudizi per il recupero di tutti i crediti ad oggi maturati ed esposti nella tabella su riportata. Relativamente agli stessi, anche sulla base del parere dei legali che assistono la società nelle azioni di recupero intraprese, si reputa vi siano possibilità di recuperare i crediti residui. In ogni caso, si ritiene che gli accantonamenti operati siano sufficienti a far fronte



ad eventuali passività che dovessero derivare dai contenziosi in essere e da eventuali azioni di recupero.

Va tuttavia evidenziato che nell'ambito dei provvedimenti nazionali di sostegno all'economia in costanza della emergenza epidemiologica da COVID-19, è stata disposta la impignorabilità ed il blocco di prenotazioni a debito sulle rimesse finanziarie trasferite dalle Regioni agli enti del SSR a tutto il 2021, così di fatto sono stati dilatati i tempi delle azioni esecutive in atto; detta circostanza – ferme restando le riserve sulla legittimità, derivanti da precedente sentenza di incostituzionalità emessa dalla Consulta sul medesimo principio di diritto – ha senza dubbio avuto impatto sui tempi delle azioni di recupero che interessano la nostra Società. Si precisa infine che l'emergenza sanitaria da Covid-19 è stata prorogata a tutto il 31/03/2022 e, a quella data, è stato dichiarato il termine dello Stato di Emergenza Sanitaria.

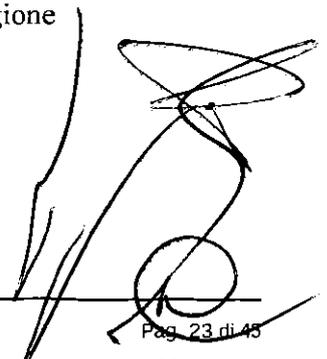
Le attività ordinarie, di conseguenza, hanno fatto registrare un notevole calo di presenze durante il primo semestre 2021 a causa della chiusura di molti reparti ospedalieri ordinari che sono stati, nel corso dell'anno convertiti in reparti Covid. La conversione dei suddetti reparti ospedalieri è stata effettuata in funzione dell'andamento del tasso di contagi registrato nel corso dell'anno condizionando in maniera significativa l'attività della nostra struttura con particolare riferimento ai ricoveri di natura ospedaliera (Lungodegenza e riabilitazione). Solo recentemente, con la progressiva riapertura dei reparti ordinari delle strutture ospedaliere per acuti, si sta registrando una inversione di tendenza nella richiesta di ricovero. Tanto in conseguenza del fatto che le nostre attività sono complementari a quelle derivanti da patologie acute.

Si segnala che, così come previsto dal DL 34/2020 e s.m. e i., il Ministero della Salute, ad agosto del 2021 ha emanato un il decreto che stabilisce la tariffa integrativa per le prestazioni Covid erogate dalle strutture ospedaliere private accreditate nel corso dell'anno 2020 ed inoltre ha indicato le modalità di calcolo della cosiddetta funzione di attesa da assegnare ai posti letto Covid attivati nei reparti delle Case di cura. La Regione Campania, con DGRC 89/2022 (Remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19. Recepimento del Decreto del

Ministero della Salute 12 agosto 2021) nel recepire il suddetto decreto ministeriale ha dato indicazione alle ASL e alle strutture interessate sulle modalità applicative per il pagamento sia della tariffa integrativa COVID che della “funzione di attesa” dei posti letto COVID. La nostra Società ha prontamente recepito le indicazioni ed ha inviato alla ASL competente la documentazione richiesta. Allo stato siamo in attesa del pagamento di quanto dovuto che confermano, in valore, le previsioni effettuate all’atto della redazione del bilancio al 31/12/2020. Anche per l’anno 2021 inoltre è prevista la corresponsione di una somma “una Tantum” quale ristoro dei costi sostenuti nel corso dell’esercizio se la produzione effettuata durante l’anno non raggiunge almeno il 90% del limite di spesa assegnato contrattualmente. Tale disposizione è contenuta nella DGRC 621/2020 che al punto 4 dell’allegato B recita: “ *Le disposizioni del presente paragrafo [concessione del contributo una tantum, previsto dal comma 5-bis dell’art. 4 del sopra citato DL 34/2020 - ndr], relative all’emergenza COVID, si applicano a decorrere dal 26.03.2020 (data di entrata in vigore del decreto legge 25 marzo 2020, n. 19, recante: “Misure urgenti per fronteggiare l’emergenza epidemiologica da COVID-19” e, se specificamente rinnovate, eventualmente anche solo in parte e/o per periodi infrannuali, anche all’esercizio 2021.* ”. Pertanto, anche per l’esercizio 2021 la nostra Società potrà beneficiare della quota di ristori per i costi non coperti dal valore delle prestazioni prodotte e nel limite della differenza tra il valore delle prestazioni erogate ed il 90% del limite assegnato dalla citata DGRC 497/2021. Seppur si è ancora in attesa dei relativi provvedimenti attuativi che saranno emessi al riguardo dalla Regione Campania, la Società, sulla base delle predette disposizioni, come operato nel bilancio dello scorso esercizio, ha stanziato nel presente bilancio fatture da emettere per € 1.585.392; nel complesso le fatture ancora da emettere per i due esercizi relative a tali fattispecie ammontano ad € 2.131.877 ed al momento, anche sulla base delle interlocuzioni intervenute con gli enti territoriali preposti, non si ritiene vi siano presupposti per ulteriori ritardi nei provvedimenti da parte della Regione che confermino e rendano liquidabili i predetti importi.

Crediti tributari

Ammontano ad € 53.892 e sono costituiti esclusivamente dal credito di imposta.



Imposte anticipate

Ammontano ad € 1.671.684 con un incremento di € 395.128.-

L'incremento scaturisce da:

• Imposte iscritte accreditate al Conto Economico	€	437.719
• Imposte stornate addebitate al Conto Economico	“	-42.591
	€	<u>395.128</u>

Le differenze temporanee che hanno determinato la iscrizione di imposte anticipate e le relative aliquote applicate sono le seguenti:

	Imponibile	Aliquota	Imposte
• Compensi Amministratori non pagati	€ 47.600	x 24,00%	€ 11.424
• Svalutazione crediti eccedente	“ 1.987.632	x 24,00%	€ 477.032
• Ammortamento su rivalutazione fabbricato	“ 827.552	x 28,97%	€ 239.743
• Acc.to rischi per mancata copertura ass.va	“ 27.000	x 24,00%	€ 6.480
• Riconoscimento deducibilità incremento fabbricato anno 2006	“ 72.976	x 38,25%	€ 27.919
• Super ACE 2021	“ 85.273	x 24,00%	€ 20.466
• Perdite fiscali IRES	“ 3.702.584	x 24,00%	€ 888.620
			<u>€ 1.671.684</u>

In linea con quanto previsto dal principio contabile di riferimento le imposte anticipate sono state contabilizzate considerando l'imponibile registrato in precedenti esercizi che rappresentavano l'attività aziendale a regime e in assenza di eventi straordinari e che rappresentano anche le prospettive reddituali future.

L'importo di € 1.342.223 si valuta recuperabile oltre l'esercizio.-

Crediti verso altri facenti parte dell'attivo circolante

Accolgono i seguenti crediti:

Personale c/anticipi	€	1.450
----------------------	---	-------

Crediti verso INPS	“	19.816
Crediti verso INAIL	“	2.777
Fornitori c/anticipi	“	12.200
Crediti verso terzi	“	2.338
Assicurazione per TFM Amministratori	“	290.000
	€	328.581

Disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	622.294	(620.130)	2.164
Denaro e altri valori in cassa	3.382	877	4.259
Totale disponibilità liquide	625.676	(619.253)	6.423

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	150.655	28.204	178.859
Totale ratei e risconti attivi	150.655	28.204	178.859

Risconti attivi

Trattasi di risconti di spese sostenute nel 2021 ma di competenza 2022.

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.-

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 destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.757.340	-		1.757.340
Riserve di rivalutazione	8.949.664	-		8.949.664
Riserva legale	351.468	-		351.468
Riserve statutarie	305.192	-		305.192
Altre riserve				
Varie altre riserve	169.203	-		169.203
Totale altre riserve	169.203	-		169.203
Utili (perdite) portati a nuovo	3.066.999	568.486		3.635.485
Utile (perdita) dell'esercizio	580.086	(580.086)	395.128	395.128
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(43.550)	-		(43.550)
Totale patrimonio netto	15.136.402	(11.600)	395.128	15.519.930

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva affrancata L.448/01	167.654
Riserva L. 413/91	1.549
Totale	169.203

Il Capitale Sociale è costituito da n. 13.518 azioni ordinarie di € 130,00 cadauna.-

Nel corso del 2021 non sono state sottoscritte nuove azioni.- Non sono state mai emesse azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.-

L'utile dello esercizio 2020 di € 580.086 è stato assegnato agli Amministratori Delegati a titolo di partecipazione agli utili prevista dallo Statuto Sociale per € 11.600 e rinviato a nuovo per la differenza di € 568.486.-

Degli utili a nuovo ammontanti ad € 3.635.485 un importo di € 975.088, pari agli ammortamenti 2021 sospesi, è vincolato come previsto dal comma 7 ter dell'art. 60 della L. 126/2020.

La Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08 è esposta al netto della imposta sostitutiva pari a € 241.308 sul maggior valore rivalutato.- Non è stato previsto l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione.-

La Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio accoglie il prezzo pagato dalla Società per l'acquisto di n. 34 azioni proprie.-

E' stata rispettata la covenant stabilita da Banca Intesa - S. Paolo (patrimonio netto non inferiore a 13 milioni) a fronte del finanziamento di € 2.000.000 di cui capitolo debiti verso banche.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.757.340		-
Riserve di rivalutazione	8.949.664	A - B	8.949.664
Riserva legale	351.468	B	351.468
Riserve statutarie	305.192	A - B - C	305.192
Altre riserve			
Varie altre riserve	169.203	A - B - C	169.203
Totale altre riserve	169.203		169.203
Utili portati a nuovo	3.635.485	A - B - C - E	3.635.485
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(43.550)		(43.550)
Totale	15.124.802		13.367.462
Quota non distribuibile			10.276.220
Residua quota distribuibile			3.091.242

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Ris.affrancata ex L.488/01	167.654	A - B - C	167.654
Ris. L. 413/91	1.549	A - B - C	1.549
Totale	169.203		

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

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	290.000	72.180	165.781	527.961

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	-	-	135.781	135.781
Totale variazioni	-	-	(135.781)	(135.781)
Valore di fine esercizio	290.000	72.180	30.000	392.180

Il Fondo per trattamento di quiescenza accoglie l'accantonamento di indennità di fine mandato assegnato al Presidente ed agli Amministratori Delegati con delibera assembleare del 25.05.2015.

Il Fondo per imposte anche differite viene iscritto per € 72.180 ed accoglie le imposte differite su parte degli interessi di mora (€ 300.748) iscritti a Conto Economico negli anni precedenti e ceduti nei primi mesi del 2021.

Altri fondi

Trattasi di un fondo oneri futuri (€ 30.000) costituito da un accantonamento effettuato in esercizi precedenti destinato a coprire eventuali rischi scaturenti da mancata copertura assicurativa a partire da luglio 2014 (€ 30.000). In ragione dello stato dei contenziosi in essere e del parere dei legali, cui gli stessi sono affidati, gli amministratori ritengono non vi siano passività potenziali esuberanti rispetto al fondo accantonato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	904.695
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	388.398
Utilizzo nell'esercizio	55.691
Altre variazioni	(348.845)
Totale variazioni	(16.138)
Valore di fine esercizio	888.557

Il suddetto importo copre la passività maturata verso i n. 192 addetti in forza al 31.12.2021 invariati rispetto al 31.12.2020.

L'utilizzo accoglie le liquidazioni erogate mentre le altre variazioni accolgono i versamenti agli enti pensionistici o all'INPS nonché la trattenuta dello 0,5% per Fondo di Garanzia.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	8.897.526	1.353.636	10.251.162	3.525.631	6.725.531	2.970.481
Debiti verso altri finanziatori	2.254.701	(272.422)	1.982.279	883.683	1.098.596	-
Debiti verso fornitori	1.712.427	515.538	2.227.965	2.227.965	-	-
Debiti tributari	393.403	(39.613)	353.790	353.790	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	299.159	620.856	920.015	816.270	103.745	-
Altri debiti	2.075.437	(1.132.094)	943.343	446.374	496.969	-
Totale debiti	15.632.653	1.045.901	16.678.554	8.253.713	8.424.841	2.970.481

Debiti verso banche

Accolgono:

- Scoperti c/c € 2.474.232
- la sorta capitale del mutuo ipotecario BPER (ex UBI), acceso in data 25.01.2018 con tasso iniziale del 1,75%, il cui ammortamento è previsto in n. 180 rate mensili posticipate (di cui dodici di preammortamento) a partire da quella scaduta il 25.02.2018 " 4.639.215
- la sorta capitale del finanziamento chirografario BPER (ex UBI), acceso in data 27.6.2019, con tasso iniziale del 2,65% con ammortamento in n. 24 rate posticipate mensili a partire da quella scaduta il 27.7.2019 " 335.719
- la sorta capitale del finanziamento chirografario Deutsche Bank, acceso in data 13.2.2019, con tasso iniziale del 2,21% con ammortamento in n. 60 rate posticipate mensili a partire da quella scaduta il 13.3.2019 " 353.849

• la sorta capitale del finanziamento chirografario Intesa San Paolo acceso in data 23.12.2020, con tasso iniziale 1,15%, con ammortamento in 24 rate trimestrali con preammortamento di un anno; prima rata scadenza 23.03.2022	"	2.000.000
• la sorta capitale del finanziamento chirografario CREDEM, acceso in data 14.10.2021, con tasso iniziale del 4,3% con ammortamento in n. 20 rate posticipate trimestrali a partire da quella del 14.01.2022	"	448.147
	€	<u>10.251.162</u>

Come consentito dalle disposizioni in tema di moratoria dei mutui introdotte dal c.d. Decreto "Cura Italia" i suddetti mutui hanno goduto delle seguenti sospensioni:

- Mutuo ipotecario: sospensione di nr. 22 rate mensili (sorta capitale) dal 25.03.2020 al 25.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 25.11.2034.
- Finanziamento chirografario BPER (ex UBI) sospensione di nr. 22 rate mensili (sorta capitale) dal 27.03.2020 al 27.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 27.04.2023.
- Finanziamento chirografario Deutsche Bank sospensione di nr. 21 rate mensili (sorta capitale) dal 13.04.2020 al 13.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 13.11.2025.

Debiti verso altri finanziatori

Accolgono:

• conti anticipazioni su cessioni di credito pro-solvendo	€	708.322
• finanziamento MISE	"	1.227.524
• debito verso CAMELOT (oltre 12 mesi)	"	46.433
	€	<u>1.982.279</u>

I conti anticipazioni su cessioni di credito pro-solvendo sono relativi al debito verso Monte Paschi Leasing & Factoring S.p.A. a fronte di anticipazioni su fatture cedute con clausola pro-solvendo.-

Il finanziamento del Ministero dello Sviluppo Economico è stato accordato ai sensi del Decreto 24.4.2015 per la realizzazione dell'uso di energia primaria. Quest'ultimo è stato disposto con

decreto del Direttore Generale del Ministero n. 1047/2016 dell'1/6/2016 per lo importo di € 1.753.605 a fronte di un investimento di € 2.338.151; la restituzione avverrà in anni 10 con rate semestrali scadenti il 31 maggio ed il 30 novembre di ciascun anno la prima delle quali a decorrere dalla data di erogazione della ultima quota della agevolazione senza maturazione di interessi.-
L'ultima rata sarà pagata in data 30 novembre 2026.

Il debito verso CAMELOT rappresenta quanto maturato da quest'ultima a fronte degli incassi sui crediti ceduti.

Debiti verso fornitori

Accolgono le seguenti poste:

Fatture ricevute	€	1.328.542
Fatture da ricevere	“	929.881
	€	2.258.423
N.C. da ricevere	“	-30.458
	€	2.227.965

Debiti tributari

Accolgono le seguenti poste:

Erario c/IVA	€	118
Ritenute alla fonte da versare	“	303.514
Imposta sostitutiva T.F.R.	“	15.868
Saldo IMU 2021	“	34.290
	€	353.790

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

Accolgono i seguenti debiti:

INPS	€	256.529
INPS rateizzato	“	590.506

INAIL	“	7.021
Fondo Pensionistico CAIMOP	“	9.847
Altri Fondi pensionistici	“	6.867
Contributi su retribuzioni differite	“	49.245
	€	920.015

Altri debiti

Accolgono i seguenti debiti:

Prestazioni per revisione bilancio da liquidare	€	11.690
Prestazioni Professionali da liquidare (entro 12 mesi)	“	69.352
Prestazioni Professionali da liquidare (oltre 12 mesi)	“	496.969
Collegio Sindacale per compensi da liquidare	“	25.000
Competenze 2021 Consiglio di Amministrazione da liquidare	“	47.600
TARI	“	15.369
Retribuzioni differite	“	228.430
Diversi	“	30.985
Depositi Cauzionali passivi	“	11.958
Personale per sgravi contributivi (scadenti oltre 12 mesi)	“	5.990
	€	943.343

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	4.639.215	4.639.215	5.611.947	10.251.162
Debiti verso altri finanziatori	-	-	1.982.279	1.982.279
Debiti verso fornitori	-	-	2.227.965	2.227.965
Debiti tributari	-	-	353.790	353.790
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	920.015	920.015
Altri debiti	-	-	943.343	943.343
Totale debiti	4.639.215	4.639.215	12.039.339	16.678.554

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	211.850	127.216	339.066
Risconti passivi	170.726	(60.269)	110.457
Totale ratei e risconti passivi	382.576	66.947	449.523

Ratei passivi

Accolgono esclusivamente il rateo di interessi maturati al 31.12.2021 sul mutuo fondiario e sui canoni di leasing.-

Risconti passivi

Accolgono la quota di competenza dei futuri esercizi degli incentivi fiscali relativi al c.d. "bonus investimenti".-

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi mutuati (riabilitaz.ne)	3.479.728
Ricavi mutuati (S.I.R.)	5.806.247
Ricavi mutuati (Hospice)	819.235
Ricavi lungodegenze	1.430.200
Ricavi prestazioni sanitarie	6.808
Ricavi privati (degenza, diff.)	71.470
Ricavi deg.ze COVID19 int.2020	103.618
Ricavi SUAP	206.337
Sorveglianza COVID 19	296.097
Ribaltamento costi presidi	70.275
Totale	12.290.015

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 954.341.-

Altri Ricavi e Proventi

Fitti attivi	€	2.400
Abbuoni attivi e arrotondamenti	“	5
Rivalsa buoni pasto	“	63.271
Sopravvenienze attive	“	3.325
Rivalsa costo servizi	“	25.348
Credito d'imposta bonus investimenti	“	60.269
Credito d'imposta DPI	“	36.527
Ristoro D.L. 176/2020	“	1.585.392
Plusvalenza da alienazione	“	8
Rilascio fondo oneri futuri per esubero	“	134.610
	€	1.911.155

Rispetto al precedente esercizio registrano un decremento di € 588.281.-

In linea con quanto descritto nel paragrafo Crediti verso Clienti, nel corso del 2021 la Società ha contabilizzato contributi una tantum ascrivibili alla Delibera ASL n. 594 del 30 aprile 2021 (emanata in applicazione della DGRC 621/2021). Tale provvedimento prevede il pagamento di un contributo pari al differenziale tra il valore della produzione 2021 ed il 90% del budget specificamente assegnato alla Casa di Cura. Conseguentemente la Società ha provveduto nel presente bilancio allo stanziamento di Fatture da emettere (per Euro 1.585.392,55) verso l'Asl Napoli 1 e tanto, entro il limite massimo dell'importo riconosciuto sotto forma di contributo. Il citato importo è pertanto stato contabilizzato per detto importo, pur in attesa della definizione da parte della Regione dei meccanismi e degli strumenti per la rendicontazione dei relativi costi fissi e la verifica eventuale da parte della stessa.

Costi della produzione

Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Medicinali e materiale farmaceutico e per accertamenti	€	399.601
Materiali di consumo	“	52.518
	€	452.119

Rispetto al precedente esercizio registrano un decremento di € 66.143.-

Per servizi

Energia elettrica	€	175.743
Acqua	“	43.660
Gas	“	5.229
Assicurazioni	“	185.396
Manutenzioni e riparazioni	“	341.356
Pubblicità	“	53.678
Assistenza CED	“	9.818
Prelievi rifiuti speciali e smaltimento rifiuti	“	23.360
Prestazioni professionali sanitarie e non sanitarie	“	1.461.137

Servizio ristorazione al personale a mezzo buoni pasto	“	169.964
Servizio ristorazione ai pazienti a mezzo appalto	“	700.406
Telefono	“	10.665
Utenze indeducibili	“	1.541
Pulizia locali	“	446.469
Lavanderia	“	44.830
Compensi per revisione legale del bilancio	“	18.370
Compensi legali	“	53.874
AIOP quota associativa	“	29.530
Prestazioni professionali da imprese	“	476.487
Altri servizi	“	253.279
Compenso Consiglio di Amministrazione	“	54.000
Compenso Presidente Consiglio di Amministrazione	“	40.000
Compenso Amministratori Delegati	“	240.000
Compenso Collegio Sindacale	“	35.000
	€	4.873.792

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 546.530.-

Per godimento beni di terzi

Canoni di leasing	€	205.956
Noleggio beni strumentali	“	78.855
	€	284.811

Rispetto al precedente esercizio diminuiscono di € 45.692.-

Informativa ai sensi dell'art. 2427 C.C. n. 22 :

Valore dei beni locati al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati	€	864.933
Debito implicito verso il locatore che sarebbe stato iscritto tra le passività	“	882.836

Onere finanziario dello esercizio	“	21.517
Quote di amm.to relativo ai beni in locazione di competenza dello esercizio	“	182.434
Relativo effetto fiscale	“	5.651
Effetto sul risultato dell'esercizio	“	3.470
Effetto sul patrimonio netto	“	194.495
Canoni a scadere	“	913.113
Importo riscatto	“	9.043

Per il personale

Il costo del personale è analiticamente evidenziato nel Conto Economico ed accoglie anche l'accantonamento per trattamento di fine rapporto di € 388.400. Rispetto al 2020 il costo complessivo è diminuito di € 105.898.-

Salari e stipendi

Retribuzioni erogate nell'anno	€	5.353.844
Retribuzioni differite al 31.12.2021	“	228.430
	€	5.582.274
Dedotto: Retribuzioni differite al 31.12.2020	“	-307.683
	€	5.274.591

Oneri sociali

Oneri sociali sostenuti nell'anno	€	1.180.356
Oneri sociali su retribuzioni differite al 31.12.2021	“	49.245
	€	1.229.601
dedotto: Oneri sociali su retribuzioni differite al 31.12.2020	“	-89.855
	€	1.139.746

Ammortamenti e svalutazioni

Il costo di € 544.838 è analiticamente evidenziato nel Conto Economico.- Rispetto al precedente esercizio il costo è diminuito di € 387.607. Accoglie esclusivamente l'accantonamento per svalutazione crediti operato nell'esercizio stante la sospensione degli ammortamenti operata nel 2021 come riferito in precedenza.

Oneri diversi di gestione

Cancelleria	€	8.559
Postali	“	807
Bancarie	“	13.555
Spese diverse	“	27.033
Costi esercizio automezzi	“	5.003
Pedaggi autostradali	“	972
Tasse e concessioni	“	6.044
C.P.A. e rimborso spese a professionisti	“	14.307
Tributi comunali	“	67.057
IVA indetraibile	“	626.203
IMU	“	68.580
Spese di rappresentanza	“	4.432
Erogazioni liberali	“	2.000
Sanzioni	“	22.357
Costi indeducibili	“	402
Minusvalenze da alienazione	“	900
	€	868.211

Rispetto al precedente esercizio decrementano di € 34.546.-

Proventi e oneri finanziari

Proventi da partecipazioni

Dividendo COPAG € 600

Rispetto al precedente esercizio registrano un decremento di € 50.324.-

Proventi diversi dai precedenti

Da terzi € 5

Rispetto al precedente esercizio i proventi finanziari registrano un decremento di € 300.743.-

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	228.340
Altri	116.241
Totale	344.581

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Verso terzi

Bancari per scoperto di c/c	€	101.037
Diversi	“	15.445
Su mutuo fondiario ipotecario	“	125.796
Commissione su finanziamenti	”	1.507
Interessi e oneri su finanziamenti su crediti ceduti pro-solvendo	“	24.144
Interessi e oneri su crediti ceduti pro-soluto	“	76.652
	€	344.581

Rispetto al precedente esercizio aumentano di € 45.334.-

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

Imposte sul reddito di esercizio

IRES		NULLA
IRAP		NULLA
Imposte correnti	€	NULLA
Imposte anticipate pregresse di competenza 2021	€	42.591

Imposte anticipate 2021 non di competenza	€	-437.719
	€	-395.128

Rispetto al precedente esercizio aumentano di € 132.533.-

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	147
Operai	41
Totale Dipendenti	188

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	334.000	35.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	16.700

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale, fatto salvo il pagamento dei canoni leasing a scadere come segnalato in precedenza, né operazioni fuori bilancio né operazioni con parti correlate.

DEBITI E CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AD ANNI CINQUE

Non esistono crediti di durata residua superiore ad anni cinque.- I debiti di durata residua superiore ad anni cinque ammontano ad € 2.970.481.-

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

Con riferimento alla nota pandemia da COVID-19 si segnala che il Governo Italiano dal 1° aprile 2022 ha eliminato tutte le restrizioni in essere compatibilmente con il livello dei contagi.

Nel 2021, infatti, si è potuto assistere ad una nuova fase della pandemia COVID-19; la disponibilità dei vaccini e la conseguente vaccinazione di massa, oltre ad una maturata esperienza sanitaria, ha permesso di ridurre le conseguenze del COVID- 19 sulla salute; la disponibilità degli strumenti per arginare i contagi, come le mascherine e l'istituzione del c.d.

“green pass”, hanno permesso di ridurre le fasi del *lockdown* ed hanno portato ad una graduale riapertura della vita sociale.

La Società ha continuato ad intraprendere tutte le azioni necessarie per mitigare i possibili effetti negativi sui risultati dell’esercizio ricorrendo a tutti gli strumenti messi in campo dal Governo per limitare i relativi danni.

E’ oltremodo importante sottolineare comunque che la solidità finanziaria della Società, unitamente al supporto fornito dal sistema bancario, ha garantito e garantisce, per almeno i prossimi 12 mesi ed in una condizione di ripresa particolarmente negativa, una autonomia finanziaria a supporto delle esigenze operative della Società e tali da poter affermare, pertanto, che non esistono tematiche in termini di continuità aziendale.

Nelle more, tuttavia, è insorta la drammatica occupazione della Ucraina da parte della Russia; le misure restrittive introdotte a livello globale non hanno particolari effetti diretti nei confronti della Vs. Società.- Tuttavia la conseguente crisi energetica che ha innescato tale conflitto ha comportato un incremento del costo di energia e delle materie prime in generale che impatteranno sul 2022 e che stiamo attentamente monitorando.

Come confermato dalle analisi di sensitività svolte, non esistono, pertanto, tematiche in termini di continuità aziendale.

Non si sono verificati altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio oltre a quanto segnalato in tale sede e nella Relazione sulla gestione.

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

Per le informazioni di cui alla L. 124/2017 si segnala che la Società ha contabilizzato ricavi per ristori previsti dal DL 34/2020 e successive modifiche ed integrazioni per € 1.585.392 ed ha beneficiato di un credito d'imposta per sanificazione DPI ex art. 125 DL. 34/2020 per € 36.527.-

Per tutte le agevolazioni ricevute dalla Società si rinvia a quanto riportato nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In ordine alla sistemazione dell'utile dello esercizio si propone di destinarlo, tenuto conto che non occorre integrare la riserva legale, come segue:

• attribuzione agli Amministratori Delegati, a titolo di partecipazione agli utili prevista dallo statuto sociale	€	7.902
• a nuovo la differenza	€	387.226
Totale	€	395.128

Altre informazioni

Si segnala, come previsto dall'art. 2427 c.c. punto 13, che nell'esercizio 2021 non si sono registrati ricavi e costi di carattere eccezionale ad eccezione dei Ricavi da "ristori" contabilizzati nei contributi in conto esercizio tra gli "altri Ricavi e proventi", cui si rinvia per i dettagli.

Riconciliazione tra onere fiscale IRES da bilancio e onere fiscale teorico

Risultato prima delle imposte		0
Onere fiscale teorico (aliquota 24%)		0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Rilascio fondo interessi moratori non ancora incassati		0
Totale		0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Compensi CdA non pagati		47.600
Svalutazione crediti eccedenti		493.392
Totale		540.992
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Compensi anno 2020 Amministratori		-36.000
Utilizzo fondo oneri arretrati contrattuali		-134.610
Totale		-170.610
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		

Imu e imp.es.prec	48.006
Spese diverse	30.423
oneri deducibili	-11.600
Recupero 10% IRAP e 4% T.F.R. trasferito	-12.285
Proventi non tassabili	-1.622.489
Totale	-1.567.945
Reddito	-1.197.563
Perdite fiscali pregresse	0
A.C.E.	0
Imponibile fiscale	-1.197.563
IRES corrente per l'esercizio (aliquota 24%)	NULLA
Determinazione dell'imponibile IRAP	
Differenza tra valore e costi della produzione	343.976
Costi non rilevanti ai fini IRAP	7.347.575
Totale	7.691.551
Onere fiscale teorico (aliquota 4,97%)	382.270
Costi indeducibili	488.454
Proventi non tassabili	-1.756.529
Contributi INAIL	-54.572
Deduzioni "cuneo fiscale"	-2.800.907
Deduzioni del costo residuo del personale	-3.515.767
Disabili	-335.466
Totale	- 7.974.787
Imponibile IRAP	-283.236
IRAP corrente per l'esercizio	NULLA

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.-

Napoli, 4 luglio 2022

per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ferrara Bruno -Presidente

Crispino Sergio - Amministratore Delegato

Esposito Ciro - Amministratore Delegato

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to the President or a member of the Board of Administration, is written over the text. The signature is highly cursive and overlaps the names of the board members listed to its left.