

# OSPEDALE P. PEDERZOLI CASA DI CURA PRIVATA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici   |   |
|---|---|
| <b>Sede in</b>  | VIA MONTE BALDO 24 PESCHIERA DEL GARDA (VR) |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 04219070234                                 |
| <b>Numero Rea</b>   | VR 402439                                   |
| <b>P.I.</b>   | 04219070234                                 |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 1.000.000 i.v.                              |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no  |
| <b>Società con socio unico</b>  | si  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | si  |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>                             | SALUS SPA                                   |
| <b>Paese della capogruppo</b>   | ITALIA                                      |

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2020         | 31-12-2019         |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                    |                    |
| <b>Attivo</b>  |                    |                    |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>                              |                    |                    |
| Parte richiamata   | 0                  | 0                  |
| Parte da richiamare  | 0                  | 0                  |
| <b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>                      | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                    |                    |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |                    |                    |
| 1) costi di impianto e di ampliamento  | 0                  | 0                  |
| 2) costi di sviluppo   | 0                  | 0                  |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 222.895            | 297.688            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | 90.500.000         | 0                  |
| 5) avviamento  | 0                  | 0                  |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti   | 0                  | 0                  |
| 7) altre   | 0                  | 0                  |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>90.722.895</b>  | <b>297.688</b>     |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>   |                    |                    |
| 1) terreni e fabbricati  | 138.121.837        | 89.174.330         |
| 2) impianti e macchinario  | 714.254            | 873.217            |
| 3) attrezzature industriali e commerciali  | 16.622.233         | 15.306.171         |
| 4) altri beni  | 24.325             | 62.677             |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti   | 0                  | 11.871.518         |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>155.482.649</b> | <b>117.287.913</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>  |                    |                    |
| <b>1) partecipazioni in</b>  |                    |                    |
| a) imprese controllate   | 0                  | 0                  |
| b) imprese collegate   | 0                  | 0                  |
| c) imprese controllanti  | 0                  | 0                  |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                  | 0                  | 0                  |
| d-bis) altre imprese   | 8.232              | 8.232              |
| <b>Totale partecipazioni</b>   | <b>8.232</b>       | <b>8.232</b>       |
| <b>2) crediti</b>  |                    |                    |
| <b>a) verso imprese controllate</b>  |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>b) verso imprese collegate</b>  |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| <b>Totale crediti verso imprese collegate</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>c) verso controllanti</b>   |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| <b>Totale crediti verso controllanti</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>                     |                    |                    |
| 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                                  | 10.000      | 10.000      |
| Totale crediti verso altri  | 10.000      | 10.000      |
| Totale crediti  | 10.000      | 10.000      |
| 3) altri titoli   | 0           | 0           |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi                                 | 0           | 0           |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                     | 18.232      | 18.232      |
| Totale immobilizzazioni (B)   | 246.223.776 | 117.603.833 |
| C) Attivo circolante  |             |             |
| I - Rimanenze   |             |             |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo                              | 1.571.580   | 1.221.348   |
| 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  | 1.571.580   | 1.221.348   |
| II - Crediti  |             |             |
| 1) verso clienti  |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 25.524.619  | 19.787.216  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | 0           |
| Totale crediti verso clienti  | 25.524.619  | 19.787.216  |
| 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                                  | 100.000     | 100.000     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | 0           |
| Totale crediti verso controllanti                                       | 100.000     | 100.000     |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti             |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 103.845     | 61.061      |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | 0           |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 103.845     | 61.061      |
| 5-bis) crediti tributari  |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 4.527.270   | 745.174     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | 0           |
| Totale crediti tributari  | 4.527.270   | 745.174     |
| 5-ter) imposte anticipate   | 8.027.709   | 8.433.512   |
| 5-quater) verso altri   |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 720.727     | 34.967      |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | 0           |
| Totale crediti verso altri  | 720.727     | 34.967      |
| Totale crediti  | 39.004.170  | 29.161.930  |
| 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   | 0           | 0           |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni          | 0           | 0           |
| IV - Disponibilità liquide  |             |             |
| 1) depositi bancari e postali   | 14.229.672  | 29.218.541  |
| 2) assegni  | 0           | 0           |
| 3) danaro e valori in cassa   | 25.151      | 78.060      |
| Totale disponibilità liquide  | 14.254.823  | 29.296.601  |
| Totale attivo circolante (C)  | 54.830.573  | 59.679.879  |
| D) Ratei e risconti   | 489.348     | 140.094     |
| Totale attivo   | 301.543.697 | 177.423.806 |
| Passivo   |             |             |
| A) Patrimonio netto   |             |             |
| I - Capitale  | 1.000.000   | 1.000.000   |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                                   | 28.015.379  | 28.015.379  |
| III - Riserve di rivalutazione  | 116.971.388 | 0           |
| IV - Riserva legale   | 255.540     | 255.540     |
| V - Riserve statutarie  | 0           | 0           |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                                  |             |             |
| Varie altre riserve   | 16.126.090  | 16.126.087  |
| Totale altre riserve  | 16.126.090  | 16.126.087  |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi      | 0           | 0           |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                      | 39.322.353  | 37.319.777  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio   | 8.268.926   | 6.002.576   |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                      | 0           | 0           |
| Totale patrimonio netto   | 209.959.676 | 88.719.359  |
| B) Fondi per rischi e oneri   |             |             |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili                          | 0           | 0           |
| 2) per imposte, anche differite   | 10.913.642  | 10.913.642  |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                                    | 0           | 0           |
| 4) altri  | 25.270.621  | 29.632.973  |
| Totale fondi per rischi ed oneri  | 36.184.263  | 40.546.615  |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                       | 2.912.688   | 3.132.393   |
| 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           | 0           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 0           | 0           |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti                                  | 0           | 0           |
| 4) debiti verso banche  |             |             |

|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 20.390.265         | 19.291.003         |
| Totale debiti verso banche   | 20.390.265         | 19.291.003         |
| <b>5) debiti verso altri finanziatori</b>                                      |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso altri finanziatori   | 0                  | 0                  |
| <b>6) acconti</b>  |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale acconti   | 0                  | 0                  |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>   |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 20.614.829         | 19.244.443         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso fornitori  | 20.614.829         | 19.244.443         |
| <b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>                            |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito                               | 0                  | 0                  |
| <b>9) debiti verso imprese controllate</b>                                     |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso imprese controllate  | 0                  | 0                  |
| <b>10) debiti verso imprese collegate</b>                                      |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso imprese collegate  | 0                  | 0                  |
| <b>11) debiti verso controllanti</b>   |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso controllanti   | 0                  | 0                  |
| <b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                  | 45.569             |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti         | 0                  | 45.569             |
| <b>12) debiti tributari</b>  |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 3.062.040          | 1.655.290          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 2.411.781          | 0                  |
| Totale debiti tributari  | 5.473.821          | 1.655.290          |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>          |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 2.152.747          | 1.744.582          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale              | 2.152.747          | 1.744.582          |
| <b>14) altri debiti</b>  |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 3.845.408          | 3.044.552          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                  | 0                  |
| Totale altri debiti  | 3.845.408          | 3.044.552          |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>52.477.070</b>  | <b>45.025.439</b>  |
| E) Ratei e risconti  | 10.000             | 0                  |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>301.543.697</b> | <b>177.423.806</b> |

## Conto economico

|   | 31-12-2020         | 31-12-2019         |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                    |                    |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                    |                    |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 117.890.963        | 128.149.402        |
| 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                  |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>   |                    |                    |
| contributi in conto esercizio   | 1.035.681          | 0                  |
| altri   | 14.472.170         | 6.767.195          |
| Totale altri ricavi e proventi  | 15.507.851         | 6.767.195          |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>133.398.814</b> | <b>134.916.597</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                    |                    |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 32.262.595         | 28.647.430         |
| 7) per servizi  | 33.437.489         | 35.458.136         |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 539.613            | 418.629            |
| <b>9) per il personale</b>  |                    |                    |
| a) salari e stipendi  | 28.266.145         | 24.722.140         |
| b) oneri sociali  | 8.134.582          | 7.189.821          |
| c) trattamento di fine rapporto   | 1.842.193          | 1.614.415          |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0                  | 0                  |
| e) altri costi  | 7.871              | 8.887              |
| Totale costi per il personale   | 38.250.791         | 33.535.263         |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>  |                    |                    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 160.972            | 180.006            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 6.878.958          | 6.146.733          |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | 0                  | 0                  |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 3.051.665          | 0                  |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 10.091.595         | 6.326.739          |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (350.232)          | (429.357)          |
| 12) accantonamenti per rischi   | 0                  | 1.208.458          |
| 13) altri accantonamenti  | 0                  | 0                  |
| 14) oneri diversi di gestione   | 8.450.003          | 8.318.579          |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>122.681.854</b> | <b>113.483.877</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                             | <b>10.716.960</b>  | <b>21.432.720</b>  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                    |                    |
| <b>15) proventi da partecipazioni</b>   |                    |                    |
| 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   | 4.020              | 3.752              |
| Totale proventi da partecipazioni   | 4.020              | 3.752              |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>  |                    |                    |
| 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   | 571        | 798         |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 571        | 798         |
| Totale altri proventi finanziari  | 571        | 798         |
| 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   | 106.226    | 107.568     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 106.226    | 107.568     |
| 17-bis) utili e perdite su cambi  | 0          | 0           |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                        | (101.635)  | (103.018)   |
| 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    | 0          | 0           |
| d) di strumenti finanziari derivati   | 0          | 0           |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                  | 0          | 0           |
| Totale rivalutazioni  | 0          | 0           |
| 19) svalutazioni  |            |             |
| a) di partecipazioni  | 0          | 0           |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni             | 0          | 0           |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni   | 0          | 0           |
| d) di strumenti finanziari derivati   | 0          | 0           |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                  | 0          | 0           |
| Totale svalutazioni   | 0          | 0           |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)     | 0          | 0           |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                   | 10.615.325 | 21.329.702  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate            |            |             |
| imposte correnti  | 1.940.596  | 5.965.758   |
| imposte relative a esercizi precedenti  | 0          | 13.333.777  |
| imposte differite e anticipate  | 405.803    | (3.972.409) |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 0          | 0           |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 2.346.399  | 15.327.126  |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 8.268.926  | 6.002.576   |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|   | 31-12-2020          | 31-12-2019          |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |                     |                     |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>  |                     |                     |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 8.268.926           | 6.002.576           |
| Imposte sul reddito   | 2.346.399           | 15.327.126          |
| Interessi passivi/(attivi)  | 105.655             | 106.770             |
| (Dividendi)   | (4.020)             | (3.752)             |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 12.150              | 11                  |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | 10.729.110          | 21.432.731          |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |                     |                     |
| Accantonamenti ai fondi   | 1.842.193           | 2.822.873           |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 7.039.930           | 6.326.739           |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0                   | 0                   |
| 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  | 0                   | 0                   |
| <b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                    | <b>8.882.123</b>    | <b>9.149.612</b>    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 19.611.233          | 30.582.343          |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |                     |                     |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (350.232)           | (429.357)           |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (5.780.187)         | 6.725.963           |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | 1.322.187           | (1.038.233)         |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | (349.254)           | (10.836)            |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | 10.000              | 0                   |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto   | 525.891             | 307.351             |
| <b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>  | <b>(4.621.595)</b>  | <b>5.554.888</b>    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 14.989.638          | 36.137.231          |
| <b>Altre rettifiche</b>   |                     |                     |
| Interessi incassati/(pagati)  | (105.655)           | (106.770)           |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (5.250.543)         | (8.667.487)         |
| Dividendi incassati   | 4.020               | 3.752               |
| (Utilizzo dei fondi)  | (4.362.352)         | (1.173.149)         |
| Altri incassi/(pagamenti)   | (2.333.185)         | (1.901.580)         |
| <b>Totale altre rettifiche</b>  | <b>(12.047.715)</b> | <b>(11.845.234)</b> |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>   | <b>2.941.923</b>    | <b>24.291.997</b>   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |                     |                     |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |                     |                     |
| (Investimenti)  | (14.996.784)        | (12.870.800)        |
| Disinvestimenti   | 0                   | 0                   |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                     |                     |
| (Investimenti)  | (86.179)            | (116.528)           |
| Disinvestimenti   | 0                   | 0                   |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>   |                     |                     |
| (Investimenti)  | 0                   | 0                   |
| Disinvestimenti   | 0                   | 0                   |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>   |                     |                     |
| (Investimenti)  | 0                   | 0                   |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Disinvestimenti   | 0            | 0            |
| (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)                  | (15.082.963) | (12.987.328) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento         |              |              |
| Mezzi di terzi  |              |              |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                   | 1.099.262    | 3.100.863    |
| Accensione finanziamenti  | 0            | 0            |
| (Rimborso finanziamenti)  | 0            | (1.666.667)  |
| 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)                             | (4.000.000)  | (7.000.000)  |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                 | (2.900.738)  | (5.565.804)  |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)       | (15.041.778) | 5.738.865    |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                             | 0            | 0            |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                              |              |              |
| Depositi bancari e postali  | 29.218.541   | 23.503.525   |
| Assegni   | 0            | 0            |
| Danaro e valori in cassa  | 78.060       | 54.211       |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                       | 29.296.601   | 23.557.736   |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0            | 0            |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                |              |              |
| Depositi bancari e postali  | 14.229.672   | 29.218.541   |
| Assegni   | 0            | 0            |
| Danaro e valori in cassa  | 25.151       | 78.060       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                         | 14.254.823   | 29.296.601   |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0            | 0            |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'articolo 2425-ter.

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

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

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

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

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'articolo 2423-bis c.1 punto 1-bis Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 e 2423 bis comma 2 C.C.

La società si è avvalsa delle disposizioni di cui all'art. 110 del D.L. 104/2020 per la rivalutazione di alcuni beni dell'attivo.

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

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

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

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

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

## **Criteri di valutazione applicati**

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

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

## **Altre informazioni**

Ai sensi dell'art. 2427 C.C. 6-bis), si segnala che il presente bilancio non è influenzato significativamente da eventuali variazioni dei tassi di cambio anche se verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

## Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Non sussistono.

## **Immobilizzazioni**

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione e relativi oneri accessori. La voce avviamento è stata iscritta, con il consenso del collegio sindacale, a seguito dell'acquisto del ramo d'azienda relativo all'attività di RSA dalla società Franzaco Srl in data 10/04/2015.

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione con la residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Non si rilevano modificazioni in merito ai criteri di valutazione applicati negli scorsi esercizi.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426 comma 1, n. 3) C.C. eccedenti l'ammortamento prestabilito.

Nel presente esercizio si è ritenuto di procedere ad un'operazione di rivalutazione per alcuni beni immateriali reso possibile dalla "legge di rivalutazione 2020" - art. 110 commi 1-7 della legge 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del decreto-legge 14 agosto 2020 n.104 - con specifico riferimento all'accreditamento di natura sanitaria ex art. 8-quater del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 di cui la società è titolare. La Società ha altresì optato, ai sensi del comma 4 del citato art. 110, affinché il maggior valore attribuito in sede di rivalutazione sia integralmente riconosciuto ai fini fiscali, impegnandosi al versamento di un'imposta sostitutiva nella misura del tre per cento di tale maggior valore. A fronte, quindi, della rivalutazione ex legge 126/2020, operata per complessivi Euro 90.500.000, sulla base del valore economico risultante da apposita perizia di stima commissionata a soggetto professionale esterno, la Società ha iscritto apposita riserva per un importo pari al valore rivalutato al netto dell'imposta sostitutiva di Euro 2.175.000, e quindi Euro 87.785.000. La vita utile residua del bene immateriale è stata determinata in nove anni.

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

In ragione della stimata vita utile dei beni materiali l'ammortamento degli stessi viene sistematicamente effettuato secondo le seguenti aliquote di ammortamento, invariate rispetto all'esercizio precedente:

Programmi software 20%

|  | 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 |
|--|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 0                                  | 0                 | 1.474.428   | 0   | 50.000     | 0   | 0                                  | 1.524.428                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | -                                  | -                 | -   | -   | -          | -   | -                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                                  | 0                 | 1.176.740   | 0   | 50.000     | 0   | 0                                  | 1.226.740                           |
| <b>Svalutazioni</b>                      | -                                  | -                 | 0   | 0   | -          | -   | -                                  | 0                                   |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                                  | 0                 | 297.688   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 297.688                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                                  | -                 | 86.179  | -   | -          | -   | -                                  | 86.179                              |

|   | 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 |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|---------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | -                                  | -                 | -   | -   | -             | -   | -                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | -                                  | -                 | -   | -   | -             | -   | -                                  | 0                                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | -                                  | -                 | -   | 90.500.000                                    | -             | -   | -                                  | 90.500.000                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | -                                  | -                 | 160.972   | -   | -             | -   | -                                  | 160.972                             |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | -                                  | -                 | -   | -   | -             | -   | -                                  | 0                                   |
| Altre variazioni  | -                                  | -                 | -   | -   | -             | -   | -                                  | 0                                   |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>0</b>                           | <b>0</b>          | <b>(74.793)</b>   | <b>90.500.000</b>                             | <b>0</b>      | <b>0</b>  | <b>0</b>                           | <b>90.425.207</b>                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                    |                   |   |   |               |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>  | <b>0</b>                           | <b>0</b>          | <b>1.560.607</b>  | <b>0</b>                                      | <b>50.000</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>                           | <b>1.610.607</b>                    |
| <b>Rivalutazioni</b>  | <b>-</b>                           | <b>-</b>          | <b>-</b>  | <b>90.500.000</b>                             | <b>-</b>      | <b>-</b>  | <b>-</b>                           | <b>90.500.000</b>                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                          | <b>0</b>                           | <b>0</b>          | <b>1.337.712</b>  | <b>0</b>                                      | <b>50.000</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>                           | <b>1.387.712</b>                    |
| <b>Svalutazioni</b>   | <b>-</b>                           | <b>-</b>          | <b>0</b>  | <b>0</b>                                      | <b>-</b>      | <b>-</b>  | <b>-</b>                           | <b>0</b>                            |
| <b>Valore di bilancio</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>          | <b>222.895</b>  | <b>90.500.000</b>                             | <b>0</b>      | <b>0</b>  | <b>0</b>                           | <b>90.722.895</b>                   |

L'ambito applicativo oggettivo della rivalutazione introdotta dal Decreto Agosto consente la rivalutazione dei beni d'impresa e le partecipazioni di cui alla sezione II del capo I della legge n. 342 del 2000, ovvero i beni materiali e immateriali diversi da quelli alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa, nonché le partecipazioni in società controllate e collegate ex art. 2359 del codice civile, purché costituenti immobilizzazioni finanziarie.

Dunque, sono rivalutabili: a) le immobilizzazioni materiali (ammortizzabili e non ammortizzabili), quali ad esempio gli immobili, gli impianti, i macchinari, nonché le attrezzature industriali e commerciali; b) le immobilizzazioni immateriali, limitatamente a quelle costituite da beni immateriali (beni consistenti in diritti giuridicamente tutelati), quali ad esempio i diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, i diritti di concessione, licenze, marchi, know-how; c) le partecipazioni, costituenti immobilizzazioni finanziarie, in società controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile.

Si ricorda che, anche quando assume rilevanza fiscale (con il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3 per cento), la rivalutazione ha pur sempre - quale presupposto indefettibile - la legittima iscrizione in bilancio dei maggiori valori dei beni. Pertanto, la ricorrenza dei presupposti oggettivi della rivalutazione va valutata primariamente in base alla normativa e prassi contabile.

In proposito, il documento interpretativo n. 7 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), "Legge 13 ottobre 2020, n. 126 - Aspetti contabili della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni" del marzo 2021, chiarisce che possono essere oggetto di rivalutazione "i beni che soddisfano la definizione di immobilizzazioni materiali ai sensi dell'OIC 16 e di beni immateriali ai sensi dell'OIC 24 anche se completamente ammortizzati".

Proprio in relazione ai "beni immateriali", d'interesse in questa sede, il principio contabile OIC 24 definisce tali - e, dunque, passibili di rivalutazione ex art. 110 del Decreto Agosto - quei beni "non monetari, individualmente identificabili, privi di consistenza fisica ... di norma, rappresentati da diritti giuridicamente tutelabili. Un bene immateriale è individualmente identificabile quando: (a) è separabile, ossia può essere separato o scorporato dalla società e pertanto può essere venduto, trasferito, dato in licenza o in affitto, scambiato; oppure (b) deriva da diritti contrattuali o da altri diritti legali, indipendentemente dal fatto che tali diritti siano trasferibili o separabili dalla società o da altri diritti e obbligazioni. Essi comprendono diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili". Per poter soddisfare la definizione di "immobilizzazioni immateriali", di cui i "beni immateriali" costituiscono una sotto-categoria (OIC 24, par. 4), deve trattarsi di fattispecie i cui "costi ... non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi" (enfasi aggiunta).

In sostanza, sono rivalutabili, quali asset immateriali, quei beni, non monetari e privi di consistenza fisica (tangibilità) e

purché dotati di utilità pluriennale, che, alternativamente i) risultano separabili dalla società/impresa titolare, vale a dire individualmente passibili di trasferimento a terzi (anche a titolo di licenza o affitto) ovvero ii) qualora non separabili o trasferibili (dalla società/impresa titolare), dipendenti da diritti contrattuali o legali in genere. L'OIC menziona espressamente talune ipotesi riconducibili alla categoria sub i), quali diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, licenze e marchi (i.e., tutti beni passibili di trasferimento a terzi), mentre parrebbero riconducibili alla categoria sub ii) le concessioni e gli altri diritti simili, nella misura in cui risultano non liberamente trasferibili a terzi (neppure a titolo di godimento) per il loro carattere intuitu personae.

Tali fattispecie "nominate" dal principio OIC n. 24 sono anche quelle menzionate a titolo esemplificativo dall'Agenzia delle entrate, che, da ultimo nella circolare 27 aprile 2017, n. 14/E (di commento a una precedente edizione della rivalutazione avente stesso presupposto oggettivo), ha avuto modo di chiarire che la disciplina in commento è applicabile alle "immobilizzazioni immateriali, costituite da beni consistenti in diritti giuridicamente tutelati. È il caso, ad esempio, dei diritti di brevetto industriale e dei diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, dei diritti di concessione, licenze, marchi, know-how, altri diritti simili ...", dovendosi, invece, escludere "l'avviamento, i costi pluriennali, i beni monetari (denaro, crediti, obbligazioni, comprese quelle convertibili, etc.)" (enfasi aggiunta; cfr. in tal senso anche le circolari n. 207/E del 2000 e n. 13/E del 2014).

Sempre con riferimento al caso dei beni immateriali, un tema che non ha mancato di sollevare dubbi applicativi, anche di recente, attiene alla possibilità di rivalutare beni immateriali, qualificabili come tali in base al principio contabile OIC n. 24, che, seppure nella ininterrotta disponibilità dell'impresa quantomeno dall'esercizio antecedente a quello di rivalutazione, abbiano generato costi non capitalizzati in precedenza, bensì integralmente spesati a conto economico. Sulla base di specifici pareri legali richiesti, si ritiene che l'accreditamento sanitario ex art. 8-quater del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 possa rientrare tra i "beni immateriali", così come definiti dal principio contabile OIC n. 24, par. 9 e, pertanto, possa considerarsi rivalutabile ai sensi dell'art. 110 del Decreto Agosto, in base a quanto chiarito nel Documento interpretativo OIC n. 7, par. 4.

Infatti, emerge che trattasi di titolo non monetario, privo di dimensione fisica, consistente in un diritto giuridicamente tutelato/tutelabile, posto che l'accreditamento è atto amministrativo della Regione, "avente natura concessoria", o più propriamente, abilitativa all'erogazione di prestazioni sanitarie per conto, che è "accertativo dell'esistenza e permanenza nel tempo delle condizioni di idoneità di una struttura sanitaria a svolgere prestazioni a carico del servizio sanitario e di coerenza della sua attività con gli indirizzi della pianificazione regionale e, insieme, abilitativo alla stipula dei necessari rapporti contrattuali con il servizio sanitario regionale". Rapporti – questi – che, nella specie, sarebbero stati sottoscritti nel tempo con il Servizio sanitario della Regione Veneto, avendo quest'ultima riconosciuto e sistematicamente confermato l'accreditamento della struttura.

Tali circostanze ne dovrebbero implicare la riconducibilità ai beni immateriali di cui al principio OIC n. 24. Nello specifico, a mente della lett. b) del paragrafo 9, la condizione di "identificabilità individuale" pare riconducibile alla circostanza che l'accreditamento ex art. 8-quater del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 è un asset immateriale che, in base a quanto supra osservato, "deriva da diritti contrattuali o da altri diritti legali", vale a dire l'atto amministrativo della Regione, di natura concessoria, pure abilitativo alla stipula dei coerenti rapporti contrattuali concretamente sottoscritti con il servizio sanitario regionale, "indipendentemente dal fatto che tali diritti siano trasferibili o separabili dalla società o da altri diritti e obbligazioni".

D'altro canto, la predetta natura concessoria dell'accreditamento sanitario risulta certamente rilevante a tal fine, giacché tra le fattispecie di beni immateriali "nominate" dal principio OIC n. 24, rientrano anche le concessioni e - con formula residuale - tutti gli "altri diritti simili" alle fattispecie "nominate" di concessioni, licenze e marchi. Dunque, vista la natura concessoria dell'accreditamento, esso rientra nella definizione di "bene immateriale", che è, peraltro, formulata in termini volutamente ampi nel predetto principio OIC n. 24, includendo anche tutti gli "altri diritti simili" a concessioni, licenze e marchi. In altri termini, trattandosi di atto amministrativo avente natura concessoria, è evidente che lo stesso possa essere ricondotto alla nozione generale di concessione o quantomeno a quella degli "altri diritti simili".

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione e relativi oneri accessori. Per i cespiti si è proceduto, in passato, a rivalutazione solo in conformità di apposite leggi che lo permettono, in particolare ai sensi delle leggi n. 576/75, n. 72/83, n. 413/91 e D.Lgs. 185/2008 come evidenziato nei punti successivi della presente Nota integrativa.

Nel presente esercizio si è ritenuto di dover procedere ad un'ulteriore operazione di rivalutazione per alcuni fabbricati strumentali di proprietà, reso possibile dalla "legge di rivalutazione 2020" - art. 110 commi 1-7 della legge 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del decreto-legge 14 agosto 2020 n.104 - per un importo di Euro 30.089.060. La Società ha altresì optato, ai sensi del comma 4 del citato art. 110, affinché il maggior valore attribuito fabbricati in sede di rivalutazione sia integralmente riconosciuto ai fini fiscali, impegnandosi al versamento di un'imposta sostitutiva nella misura del tre per cento di tale maggior valore. A fronte, quindi, della rivalutazione ex legge 126/2020, operata per complessivi Euro 30.089.060, la Società ha iscritto apposita riserva per un importo pari al valore rivalutato al netto dell'imposta sostitutiva di Euro 902.672, e quindi Euro 29.186.388.

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio in quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione con la residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

I costi di manutenzione ordinaria sono imputati integralmente al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti; quelli aventi carattere incrementativo sono attribuiti al cespite a cui si riferiscono ed ammortizzati in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespite stesso.

Le immobilizzazioni, il cui valore economico alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo ammortizzato secondo i criteri già esposti, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Se vengono meno le ragioni che hanno determinato questa svalutazione, si procede al ripristino del costo.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

In ragione della stimata vita utile dei beni materiali l'ammortamento degli stessi viene sistematicamente effettuato secondo le seguenti aliquote di ammortamento, invariate rispetto all'esercizio precedente:

Terreni e fabbricati:

Fabbricati 3%

Impianti e macchinario:

Impianti e macch. generici 8%

Impianti e macch. specifici 12,5%

Attrezzatura di stabilimento:

Mobili. Attrezz. e arredi 10%

Macchine elettroniche 20%

Altri beni:

Autovetture 20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquistato l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 91.512.383           | 7.680.972              | 40.085.497                             | 819.998                          | 11.871.518                                    | 151.970.368                       |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 17.768.883           | 273.451                | -                                      | 3.099                            | -   | 18.045.433                        |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 20.106.936           | 7.081.206              | 24.779.326                             | 760.420                          | 0   | 52.727.888                        |
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | -   | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 89.174.330           | 873.217                | 15.306.171                             | 62.677                           | 11.871.518                                    | 117.287.913                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 10.492.065           | 70.590                 | 4.435.979                              | -                                | -   | 14.998.634                        |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            | 11.758.794           | -                      | 112.724                                | -                                | (11.871.518)                                  | 0                                 |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                    | -                      | 14.000                                 | -                                | -   | 14.000                            |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           | 30.089.060           | -                      | -                                      | -                                | -   | 30.089.060                        |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 3.392.412            | 229.553                | 3.218.641                              | 38.352                           | -   | 6.878.958                         |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            | -                    | -                      | -                                      | -                                | -   | 0                                 |
| <b>Altre variazioni</b>  | -                    | -                      | -                                      | -                                | -   | 0                                 |
| <b>Totale variazioni</b>   | 48.947.507           | (158.963)              | 1.316.062                              | (38.352)                         | (11.871.518)                                  | 38.194.736                        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 113.763.242          | 7.751.561              | 44.533.449                             | 819.998                          | 0   | 166.868.250                       |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 47.857.943           | 273.451                | -                                      | 3.099                            | -   | 48.134.493                        |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 23.499.348           | 7.310.758              | 27.911.216                             | 798.772                          | 0   | 59.520.094                        |
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | -   | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 138.121.837          | 714.254                | 16.622.233                             | 24.325                           | 0   | 155.482.649                       |

Sono continuati nell'anno i lavori di messa a norma degli edifici ai fini degli obblighi antisismici.

## Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni che rappresentano un investimento duraturo e risultano iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione (valore "storico"). Tale costo viene eventualmente rettificato in diminuzione per perdite durevoli di valore ex art. 2426, 1° comma, n. 3 c.c. e successivamente ripristinato nel caso in cui siano venuti meno i motivi della svalutazione. Le partecipazioni non rientrano nell'ambito delle partecipazioni di controllo o di collegamento.

### 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 |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>      |                                       |                                     |  |  |                                 |                       |              |                                      |
| Costo                                  | 0                                     | 0                                   | 0                                      | 0  | 8.232                           | 8.232                 | 0            | 0                                    |
| Valore di bilancio                     | 0                                     | 0                                   | 0                                      | 0  | 8.232                           | 8.232                 | 0            | 0                                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>       |                                       |                                     |  |  |                                 |                       |              |                                      |
| Incrementi per acquisizioni            | -                                     | -                                   | -                                      | -  | -                               | 0                     | -            | -                                    |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | -                                     | -                                   | -                                      | -  | -                               | 0                     | -            | -                                    |
| Totale variazioni                      | 0                                     | 0                                   | 0                                      | 0  | 0                               | 0                     | 0            | -                                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |                                       |                                     |  |  |                                 |                       |              |                                      |
| Costo                                  | 0                                     | 0                                   | 0                                      | 0  | 8.232                           | 8.232                 | 0            | 0                                    |
| Valore di bilancio                     | 0                                     | 0                                   | 0                                      | 0  | 8.232                           | 8.232                 | 0            | 0                                    |

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al 31-12-2020. Non vi sono crediti con durata residua superiore ai cinque anni.

La presente valutazione, in luogo della valutazione al costo ammortizzato, è stata effettuata avvalendosi della facoltà prevista all'art. 2423 comma 4 C.C.. in quanto gli effetti delle valutazioni utilizzate rispetto al corretto criterio contabile sono da considerarsi irrilevanti.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni 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 immobilizzati verso imprese controllate                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Crediti immobilizzati verso imprese collegate                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Crediti immobilizzati verso imprese controllanti                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Crediti immobilizzati verso altri  | 10.000                     | 0                         | 10.000                   | 0                                | 10.000                           | -   |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>  | <b>10.000</b>              | <b>0</b>                  | <b>10.000</b>            | <b>0</b>                         | <b>10.000</b>                    | <b>0</b>                                    |

La voce crediti riguarda prestiti concessi a personale dipendente.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non risulta significativa una distinzione dei crediti per area geografica.

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti iscritti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie di cui all'art. art. 2427-bis, primo comma, n. 2 del codice civile si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Le rimanenze, costituite da medicinali e materiali di consumo, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato. La tecnica utilizzata per la valorizzazione è quella del costo medio. Il valore così determinato non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, e non necessita quindi l'indicazione, per singola categoria di beni, della predetta differenza.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>         | 1.221.348                  | 350.232                   | 1.571.580                |
| <b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b> | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Lavori in corso su ordinazione</b>                  | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Prodotti finiti e merci</b>                         | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Acconti</b>   | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Totale rimanenze</b>                                | 1.221.348                  | 350.232                   | 1.571.580                |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo, considerato che l'effetto per i crediti valutabili al costo cosiddetto ammortizzabile era del tutto irrilevante e trascurabile poiché la scadenza di tali poste è inferiore ai dodici mesi. Per eventuali crediti sorti ante 2016 si è mantenuto il criterio di valutazione previsto dal Codice Civile prima della modifica nelle premesse descritte.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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

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

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>  | 19.787.216                 | 5.737.403                 | 25.524.619               | 25.524.619                       | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>                               | 100.000                    | 0                         | 100.000                  | 100.000                          | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | 61.061                     | 42.784                    | 103.845                  | 103.845                          | 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 tributari iscritti nell'attivo circolante               | 745.174                    | 3.782.096                 | 4.527.270                | 4.527.270                        | 0                                | -   |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 8.433.512                  | (405.803)                 | 8.027.709                |                                  |                                  |   |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 34.967                     | 685.760                   | 720.727                  | 720.727                          | 0                                | -   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>29.161.930</b>          | <b>9.842.240</b>          | <b>39.004.170</b>        | <b>30.976.461</b>                | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ammonta a 3.107.155 euro. Con riferimento a quanto disposto dall'art. 18 del D.L. 18 marzo 2020, la società ha fornito una specifica e separata rilevazione degli accadimenti contabili legati alla gestione dell'emergenza COVID 19 fino alla data del 31 dicembre 2020, procedendo con l'emissione di regolare fattura nei confronti di ULSS 9 Scaligera, i costi hanno interessato:

1. Costi sostenuti per l'esecuzione di tamponi nasofaringei e test sierologici al personale ed ai pazienti così come disposto dalle vigenti disposizioni regionali
2. Costi inerenti al personale incaricato all'esecuzione e alla rendicontazione dei test eseguiti ed a quello preposto al presidio dei varchi di accesso alle strutture
3. Costi relativi ai dispositivi di protezione individuale (Mascherine, Gel, Camici monouso, ecc.).

A seguito di quanto sopra descritto, si è tuttavia proceduto svalutando integralmente i crediti, pari a euro 3.051.665, in quanto l'ULSS 9 pur non contestando nel merito gli addebiti, ne ha negato la liquidabilità, in quanto a livello regionale non è stato istituito un capitolo di spesa idoneo a ristorare tali spese aventi natura eccezionale. In questo momento mancano i presupposti per ipotizzare una stima attendibile del valore recuperabile nonché i presupposti per stimare la possibilità di accedere a contributi ulteriori.

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

Non risulta significativa una distinzione dei crediti per area geografica.

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

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

##### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussistono.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate secondo i seguenti criteri: i depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati), costituendo crediti, sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore loro nominale; il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 29.218.541                 | (14.988.869)              | 14.229.672               |
| Assegni                             | 0                          | 0                         | 0                        |
| Denaro e altri valori in cassa      | 78.060                     | (52.909)                  | 25.151                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>29.296.601</b>          | <b>(15.041.778)</b>       | <b>14.254.823</b>        |

#### **Ratei e risconti attivi**

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

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

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 0                          | 42.714                    | 42.714                   |
| <b>Risconti attivi</b>                | 140.094                    | 306.540                   | 446.634                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 140.094                    | 349.254                   | 489.348                  |

La voce riporta risconti su assicurazioni per euro 124.312, su utenze 159.139, su contratti di manutenzione 84.796 ed altri risconti diversi per euro 78.387. I ratei attivi riguardano l'erogazione di servizi per euro 42.714.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale   | 1.000.000                  | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 1.000.000                |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 28.015.379                 | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 28.015.379               |
| Riserve di rivalutazione   | 0                          | -  | -                  | 116.971.388      | -          | -             |                       | 116.971.388              |
| Riserva legale   | 255.540                    | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 255.540                  |
| Riserve statutarie   | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Altre riserve  |                            |  |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Varie altre riserve  | 16.126.087                 | -  | -                  | 3                | -          | -             |                       | 16.126.090               |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | 16.126.087                 | -  | -                  | 3                | -          | -             |                       | 16.126.090               |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 37.319.777                 | -  | -                  | 2.002.576        | -          | -             |                       | 39.322.353               |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 6.002.576                  | 4.000.000  | 2.002.576          | -                | -          | -             | 8.268.926             | 8.268.926                |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | -  | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | 88.719.359                 | 4.000.000  | 2.002.576          | 118.973.967      | 0          | 0             | 8.268.926             | 209.959.676              |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                           | Importo    |
|---------------------------------------|------------|
| RISERVA EX-ART.55 DPR 917/86 TASSAB.  | 0          |
| RISERVA DA FONDO FISCALMENTE REGOLATO | 7.761.487  |
| RISERVE STRAORDINARIE DISPONIBILI     | 8.364.599  |
| DIFFERENZE PATRIMONIALI C/TO ARR.TI   | 4          |
| <b>Totale</b>                         | 16.126.090 |

Le riserve art. 55 derivano da accantonamenti di ricavi di esercizio, nella misura dell'otto per cento come previsto dall'art. 7 del DPCM 20/10/88 di approvazione dello schema tipo di convenzione fra ULSS e le Istituzioni sanitarie a carattere privato di cui all'art. 43, co. 2 e 3, della L. 23/12/78 n. 833. Si tratta di contributi in conto capitale, inclusi, fino all'esercizio 2015, nelle tariffe pagate dal Servizio Sanitario sulle prestazioni erogate, al fine di favorire gli interventi di rinnovamento e manutenzione straordinaria degli impianti tecnici ma non imputabili ad investimenti specifici da parte del beneficiario.

Trattandosi di contributi ex art. 88 del TUIR attualmente vigente, e quindi in sospensione d'imposta, tali riserve risultano iscritte a patrimonio al netto delle imposte differite girocontate alla voce B2) dello Stato Patrimoniale in

ragione delle aliquote correnti.

A seguito della loro tassazione, per quinti, in dichiarazione dei redditi nell'anno precedente, tali riserve vengono poi girocontate da riserve in sospensione a riserve disponibili (euro 948.074 per l'esercizio 2020).

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

|  | Importo            | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile  | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|--|--------------------|------------------|------------------------------|--------------------|--|-------------------|
|  |                    |                  |                              |                    | per copertura perdite  | per altre ragioni |
| Capitale   | 1.000.000          |                  |                              | -                  | -  | -                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 28.015.379         | capitale         | A B C                        | 28.015.379         | -  | -                 |
| Riserve di rivalutazione   | 116.971.388        | capitale         | A B C                        | 116.971.388        | -  | -                 |
| Riserva legale   | 255.540            | utile            | A B                          | 255.540            | -  | -                 |
| Riserve statutarie   | 0                  |                  |                              | 0                  | -  | -                 |
| Altre riserve  |                    |                  |                              |                    |  |                   |
| Varie altre riserve  | 16.126.090         |                  |                              | -                  | -  | -                 |
| Totale altre riserve   | 16.126.090         | utile            | A B C                        | 16.126.090         | -  | -                 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                  |                  |                              | -                  | -  | -                 |
| Utili portati a nuovo  | 39.322.353         | utile            | A B C                        | 39.322.353         | -  | 11.000.000        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                  |                  |                              | -                  | -  | -                 |
| <b>Totale</b>  | <b>201.690.750</b> |                  |                              | <b>200.690.750</b> | <b>0</b>   | <b>11.000.000</b> |
| Quota non distribuibile  |                    |                  |                              | 255.540            |  |                   |
| Residua quota distribuibile                                      |                    |                  |                              | 200.435.210        |  |                   |

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

L'utilizzo delle riserve è legata alla distribuzione dei dividendi.

Le riserve da rivalutazione non sono state oggetto di affrancamento.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la più attendibile stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

|                               | 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    | 0   | 10.913.642                        | 0                                     | 29.632.973         | 40.546.615                      |
| Variazioni nell'esercizio     |   |                                   |                                       |                    |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | -   | -                                 | -                                     | -                  | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio       | -   | -                                 | -                                     | 4.362.352          | 4.362.352                       |
| Altre variazioni              | -   | -                                 | -                                     | -                  | 0                               |
| <b>Totale variazioni</b>      | <b>0</b>  | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>(4.362.352)</b> | <b>(4.362.352)</b>              |
| Valore di fine esercizio      | 0   | 10.913.642                        | 0                                     | 25.270.621         | 36.184.263                      |

La fiscalità differita è calcolata sugli accantonamenti delle riserve ex art. 88 TUIR e sul loro concorso al reddito imponibile di esercizio.

A seguito di mutati orientamenti giurisprudenziali e di prassi, nel corso dell'esercizio la società ha ricevuto un avviso di accertamento per l'anno d'imposta 2014 legato all'utilizzo di aliquote agevolate sulla imposizione diretta. In ragione di

ciò, la società, pur contestando le motivazioni dell'accertamento e per il quale ha presentato ricorso alla Commissione tributaria di competenza, ha provveduto a stanziare un apposito fondo rischi oneri fiscali di euro 10.913.642 per coprire le potenziali contestazioni per gli anni d'imposta 2014/2015/2016/2017 comprensive di interessi.

Il fondo accantonamento per contenziosi medici comprende per euro 8.058.999 gli stanziamenti analiticamente determinati a fronte dei rischi in corso con il supporto dei consulenti legali incaricati nonché gli accantonamenti relativi ai rischi in essere per la quota non garantita dalle coperture assicurative alla luce delle franchigie ad oggi operanti. Quanto a euro 16.340.471 va ad integrare rischi extra assicurazione non analitici.

Relativamente alla copertura dei sinistri per i quali siamo tenuti a rispondere, come responsabilità civile, infatti, preme evidenziare come il costo della polizza per coprire i danni superiori all'importo di € 500.000,00 di franchigia, sia di valore talmente elevato da sconsigliarne la sottoscrizione, suggerendo di procedere quindi in "autoassicurazione" in analogia alla gran parte delle altre istituzioni sanitarie.

L'integrazione è ritenuta necessaria per effetto dell'approvazione nel corso del passato esercizio della L. 24/2017 recante "Disposizioni in materia di sicurezza delle cure e di responsabilità professionale degli esercenti le professioni sanitarie".

Il contenuto della legge può essere sintetizzato come segue:

I. Obbligo del risk management in tutte le aziende;

II. Obbligo di agire con le raccomandazioni previste dalle linee guida e dalle buone pratiche professionali, fatta salva la specificità del caso concreto;

III. Parziale depenalizzazione dell'atto sanitario relativo all'imperizia;

IV. Il c.d. doppio binario per la responsabilità civile (responsabilità contrattuale per la struttura sanitaria ed extra contrattuale per il medico, salvo che abbia assunto direttamente obbligazione nei confronti del paziente);

V. Obbligo di assicurazione o di adozione di misure analoghe di auto ritenzione del rischio;

VI. Limitazione della "rivalsa" fatta eccezione per il personale libero professionista.

In particolare ciò che rileva ai fini della necessità dell'accantonamento è l'esponenziale crescita del rischio per le strutture sanitarie di dover sopportare oneri da risarcimento verso i pazienti che così si compone:

- la struttura sanitaria risponde contrattualmente (art. 1218 e 1228 c.c.) dei professionisti della cui competenza si avvale. Tale disposizione si applica a tutto il personale operante presso la struttura indipendentemente dalla tipologia di rapporto contrattuale e sia per le condotte dolose che per le condotte colpose;

- l'esercente la professione sanitaria risponde solo extra-contrattualmente (art. 2043) salvo che abbia agito nell'adempimento di una obbligazione contrattualmente assunta con il paziente;

- il danno conseguente all'attività sanitaria viene risarcito sulla base delle tabelle di cui all'art. 138 e 139 del codice delle assicurazioni private;

- le disposizioni inerenti la responsabilità civile della struttura e del professionista costituiscono norme imperativa e come tali non sono derogabili dalle parti;

- la struttura sanitaria è obbligata a stipulare coperture assicurative o ad adottare misure di auto ritenzione del rischio (c.d. analoghe misure per la responsabilità civile art. 10 co.1) a copertura della propria responsabilità civile contrattuale (art. 7 co.1 e 2 e art. 10 co.1 primo periodo), e della responsabilità civile extracontrattuale del personale a qualsiasi titolo operante.

Gli Amministratori, in ossequio al postulato di prudenza e alla luce della migliore interpretazione ad oggi possibile del testo normativo sopra descritto e degli effetti ad esso connessi sulla rischiosità in capo alla Società, hanno determinato lo stanziamento prendendo a riferimento:

1. La storicità degli accessi di PS e alla numerosità dei ricoveri dell'ultimo triennio della Società, che potrebbero nel prossimo futuro comportare eventuali richieste risarcitorie per danni a pazienti a carico della struttura "ospedaliera".

2. I parametri nazionali quali l'indice di sinistrosità e l'importo medio liquidato, dati riconducibili al rapporto emesso da primario operatore del settore di riferimento assicurativo, leader riconosciuto a livello internazionale a cui tutti gli addetti ai lavori fanno riferimento per autorevolezza e costante aggiornamento nel tempo (annuale).

Il Fondo rischi rinnovo CCNL è stato stanziato nel corso dell'esercizio 2018 quale accantonamento destinato a coprire i rischi futuri di adeguamento del CCNL non ancora sottoscritto dalle parti sindacali. L'importo di euro 871.150 è stimato quale rischio massimo dell'onere per l'adeguamento al rinnovo del CCNL.

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

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

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

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 3.132.393  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 1.842.193  |
| Utilizzo nell'esercizio          | 2.061.898  |
| <b>Totale variazioni</b>         | (219.705)  |
| Valore di fine esercizio         | 2.912.688  |

Nella voce è iscritto il debito alla data del 31 dicembre 2020 nei confronti dei dipendenti maturato fino alle modifiche normative riguardanti la destinazione dell'accantonamento, incrementato della rivalutazione e ridotto delle liquidazioni operate. Si evidenzia che la Società provvede a versare al fondo tesoreria e a fondi di previdenza complementare la quota annuale relativa ai contratti di lavoro dipendente.

## Debiti

I debiti risultano iscritti al loro valore nominale. Non vi sono debiti con durata residua superiore ai cinque anni. La presente valutazione, in luogo della valutazione al costo ammortizzato, è stata mantenuta avvalendosi della facoltà prevista all'art. 2423 comma 4 C.C.. In ragione della durata dei debiti, delle differenze tra valori iniziali e finali degli stessi e delle differenze tra valori correnti ed attualizzati, gli effetti delle valutazioni utilizzate rispetto al criterio del costo ammortizzato sono da considerarsi irrilevanti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Obbligazioni convertibili                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso banche   | 19.291.003                 | 1.099.262                 | 20.390.265               | 0                                | 20.390.265                       | -   |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Acconti   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso fornitori  | 19.244.443                 | 1.370.386                 | 20.614.829               | 20.614.829                       | 0                                | -   |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso imprese controllate                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso imprese collegate                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso controllanti                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 45.569                     | (45.569)                  | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| Debiti tributari  | 1.655.290                  | 3.818.531                 | 5.473.821                | 3.062.040                        | 2.411.781                        | -   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 1.744.582                  | 408.165                   | 2.152.747                | 2.152.747                        | 0                                | -   |
| Altri debiti  | 3.044.552                  | 800.856                   | 3.845.408                | 3.845.408                        | 0                                | -   |
| <b>Totale debiti</b>  | <b>45.025.439</b>          | <b>7.451.631</b>          | <b>52.477.070</b>        | <b>29.675.024</b>                | <b>22.802.046</b>                | <b>0</b>                                    |

debiti verso altri al 31/12/2020 risultano così costituiti:

- verso il personale per competenze 3.794.291
- altri 51.117

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non risulta significativa una suddivisione dei debiti per area geografica.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Con atto del Notaio Allegrì in Verona, in data 25/05/2016, la società ha sottoscritto un contratto di conto corrente garantito da ipoteca sugli immobili per l'importo complessivo di euro 70.000.000 a fronte di un'apertura di credito di euro 35.000.000. A far data dal 31/12/2019 è previsto l'eventuale rientro dal finanziamento in 30 rate semestrali di euro 1.166.666 euro ciascuna. Allo stato il fido concesso è stato utilizzato per la somma complessiva di euro 20.390.265.

|   | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |  |   | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale            |
|---|------------------------------------|---------------------------|--|---|--|-------------------|
|   | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |  |                   |
| Obbligazioni  | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Obbligazioni convertibili                                       | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso banche   | 20.390.265                         | -                         | -                                      | 20.390.265                                | 0                                      | 20.390.265        |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Acconti   | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso fornitori  | -                                  | -                         | -                                      | -   | 20.614.829                             | 20.614.829        |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso imprese controllate                                | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso imprese collegate                                  | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso controllanti                                       | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | -                                  | -                         | -                                      | -   | -                                      | 0                 |
| Debiti tributari  | -                                  | -                         | -                                      | -   | 5.473.821                              | 5.473.821         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | -                                  | -                         | -                                      | -   | 2.152.747                              | 2.152.747         |
| Altri debiti  | -                                  | -                         | -                                      | -   | 3.845.408                              | 3.845.408         |
| <b>Totale debiti</b>  | <b>20.390.265</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                               | <b>20.390.265</b>                         | <b>32.086.805</b>                      | <b>52.477.070</b> |

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono in bilancio debiti per operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

## **Ratei e risconti passivi**

Alla voce risconti passivi risultano iscritti, per euro 10.000, risconti su servizi erogati.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 0                          | 0                         | 0                        |
| Risconti passivi                       | 0                          | 10.000                    | 10.000                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>0</b>                   | <b>10.000</b>             | <b>10.000</b>            |

## **Nota integrativa, conto economico**

I ricavi derivanti dalla prestazione di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale, al momento di ultimazione della prestazione, indipendentemente dalla data di incasso del corrispettivo.

I ricavi finanziari sono iscritti in base alla competenza economico temporale.

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre eventuali sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8, non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelle di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati degli appositi accertamenti. Le imposte sul reddito sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base di una prudente previsione del reddito imponibile.

## **Valore della produzione**

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

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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

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

| Categoria di attività                | Valore esercizio corrente |
|--------------------------------------|---------------------------|
| DEGENZE CORSIA COMUNE - DAY HOSPITAL | 72.968.512                |
| DEGENZE PAGANTI                      | 919.249                   |
| DIFFERENZA CLASSE                    | 172.050                   |
| RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE     | 33.402.267                |
| RETTE CENTRO SERVIZI                 | 5.753.885                 |
| FINANZIAMENTO A FUNZIONE             | 4.675.000                 |
| <b>Totale</b>                        | <b>117.890.963</b>        |

Non risulta significativa una distinzione dei ricavi per area geografica.

Il valore della produzione include oltre ai ricavi tipici anche tutti gli altri ricavi accessori all'attività stessa per euro 10.440.470 a cui si aggiungono le seguenti voci: donazioni ricevute per attività ospedaliera covid euro 369.155, sopravvenienze attive per euro 5.989.506, di cui euro 5.463.352 legati alla sopravvenienza su fondi rischi accantonati in precedenti esercizi, plusvalenze ed arrotondamenti per euro 3.519. Alla voce contributi in conto esercizio risultano iscritti i seguenti interventi: euro 624.918 contributo aiop rinnovo contratti di lavoro, euro 382.466 contributi per credito imposta nuovi investimenti, euro 28.297 contributo a fondo perduto per la sanificazione degli ambienti di lavoro.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

## **Composizione dei proventi da partecipazione**

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'articolo 2425, n. 15 del Codice Civile.

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

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

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 106.226                            |
| Altri               | 0                                  |
| <b>Totale</b>       | <b>106.226</b>                     |

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

Le modifiche legislative apportate dal D.lgs. n. 139/2015, hanno riguardato anche l'eliminazione dallo schema di Conto economico della sezione straordinaria. Ciò ha comportato la ricollocazione degli oneri e proventi straordinari indicati nell'esercizio precedente secondo le previgenti disposizioni civilistiche nelle altre voci di Conto economico ritenute più appropriate, sulla base della tipologia di evento che ha generato il costo o il ricavo. Per l'anno 2019 non vi sono proventi e oneri straordinari da segnalare. Per l'anno 2020 si segnala la sopravvenienza parziale degli accantonamenti a fondo rischi degli anni precedenti da imputare per euro 3.132.873 al fondo rinnovo contrattuale.

| Voce di ricavo          | Importo   | Natura                |
|-------------------------|-----------|-----------------------|
| Altri ricavi e proventi | 3.132.873 | Sopravvenienze attive |

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

La fiscalità differita viene espressa dagli accantonamenti operati a fronte di una difformità temporanea rappresentata, ad una certa data, dalla differenza tra il valore di una attività

o una passività determinata con criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinata ad annullarsi negli esercizi successivi e calcolati, per competenza, sulla base delle aliquote medie attive stimate in vigore nel momento in cui le differenze temporanee confluiranno per competenza.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate solo in quanto sussista la ragionevole certezza dell'esistenza, nell'esercizio in cui matureranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile pari alle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite sono rilevate per componenti positivi di reddito tassabili in esercizi successivi a quello di imputazione a conto economico o componenti negativi di reddito deducibili fiscalmente in esercizi precedenti a quello in cui verranno imputati a conto economico.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES         | IRAP         |
|---|--------------|--------------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |              |              |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 29.450.592   | 24.604.270   |
| Differenze temporanee nette                             | (29.450.592) | (24.604.270) |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |              |              |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (7.424.747)  | (1.008.765)  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 356.605      | 49.198       |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (7.068.142)  | (959.567)    |

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione                                | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|--|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| <b>Ammto avviamento</b>                    | 36.110                                       | (2.778)                                | 33.332                            | 24,00%        | 8.000                | 3,90%         | 1.300                |
| <b>Svalutazione cespiti franzaco</b>       | 200.696                                      | (29.219)                               | 171.477                           | 24,00%        | 41.154               | 3,90%         | 6.688                |
| <b>Acc.ti rischi 2014</b>                  | 1.374.504                                    | (1.229.479)                            | 145.025                           | 24,00%        | 34.806               | 3,90%         | 5.656                |
| <b>Acc.ti rischi 2015</b>                  | 4.137.000                                    | -                                      | 4.137.000                         | 24,00%        | 992.880              | 3,90%         | 161.343              |
| <b>Acc.ti 2016</b>                         | 9.813.485                                    | 0                                      | 9.813.485                         | 24,00%        | 2.355.236            | 3,90%         | 382.726              |
| <b>Acc.ti 2017</b>                         | 6.982.495                                    | 0                                      | 6.982.495                         | 24,00%        | 1.675.799            | 3,90%         | 272.317              |
| <b>Acc.ti 2018</b>                         | 2.113.009                                    | 0                                      | 2.113.009                         | 24,00%        | 507.122              | 3,90%         | 82.407               |
| <b>Acc.ti CCNL</b>                         | 4.004.023                                    | (3.132.873)                            | 871.150                           | 24,00%        | 209.076              | 0,00%         | 0                    |
| <b>Acc.ti 2019</b>                         | 1.208.458                                    | 0                                      | 1.208.458                         | 24,00%        | 290.030              | 3,90%         | 47.130               |
| <b>Interessi su imposte prec. esercizi</b> | 1.066.666                                    | 0                                      | 1.066.666                         | 24,00%        | 256.000              | 0,00%         | 0                    |
| <b>Fondo svalut. crediti</b>               | -  | 2.908.506                              | 2.908.506                         | 24,00%        | 698.041              | -             | -                    |

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice Civile.

### Dati sull'occupazione

Il costo del personale dipendente è stato complessivamente di euro 38.250.791 per una composizione media dello stesso così ripartita:

|               | 2020         | 2019       |
|---------------|--------------|------------|
| Medici        | 81           | 58         |
| Infermieri    | 395          | 359        |
| Impiegati     | 54           | 56         |
| Altro         | 488          | 457        |
| <b>totale</b> | <b>1.018</b> | <b>930</b> |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazione richieste dall'articolo 2427 n. 16 Codice Civile.

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 340.000        | 17.500  |

Non vi sono variazioni rispetto all'anno precedente.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi riconosciuti alla società di revisione sono come di seguito ripartiti:

|  | Valore |
|--|--------|
| <b>Revisione legale dei conti annuali</b>  | 45.000 |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | 45.000 |

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale si compone di n° 1.000 azioni ordinarie del valore nominale di euro 1.000.

| Descrizione             | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| <b>Azioni ordinarie</b> | 1.000                        | 1.000.000                             | 1.000                      | 1.000.000                           |

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'articolo 2427 n. 18 Codice Civile.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Non sussistono operazioni con parti correlate da considerarsi rilevanti e non effettuate a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

Con comunicazione del 25 marzo 2021, a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto, alla luce del progressivo incremento degli accessi alle strutture ospedaliere ed alle terapie intensive, è stata disposta la sospensione delle attività di chirurgia programmata per le quali è previsto il ricovero in terapia intensiva post-operatoria e la riduzione dell'attività programmata in ambito internistico (es. attività non rinviabile in considerazione del quadro clinico e per la quale la prognosi e le gravi conseguenze cliniche sono fortemente influenzate dalle tempistiche di diagnosi ed intervento, chirurgia oncologica ecc.).

In merito all'attività in regime di libera professione intramoenia, sono consentite le prestazioni che non richiedono degenza post-operatoria in terapia intensiva o nelle U.O. chirurgiche coinvolte nella riorganizzazione messa in atto per fronteggiare l'emergenza epidemica e nella cui esecuzione è coinvolto solo il personale che può non essere impiegato per il potenziamento delle attività assistenziali in ambito intensivo, sub intensivo ed ordinario.

La nota regionale ha disposto anche la sospensione dell'attività di specialistica ambulatoriale delle strutture ospedaliere pubbliche e private accreditate, ad eccezione delle prestazioni con priorità U e B, e salvo altre prestazioni non rinviabili. L'attività è ripresa in modalità ordinaria solamente a partire dal 26 aprile 2021.

Nonostante quanto sopra disposto la situazione per la struttura è rimasta tutto sommato positiva, non si registra un volume anomalo di ingressi di pazienti Covid 19 soprattutto la Terapia Intensiva non ha operato in regime di piena occupazione. Situazione non critica anche per quanto concerne il Centro Servizi. Quasi tutto il personale è stato sottoposto a vaccinazione (anche con l'inoculazione della seconda dose) e questo ha prodotto effetti confortanti, ad oggi infatti non si rilevano casi di positività tra il personale sia per quanto concerne l'Ospedale che per il Centro Servizi.

Con DGR 426 del 6 aprile 2021 la Giunta Regionale ha adottato un nuovo provvedimento che va a sostituire le precedenti modalità di ristoro dei maggiori costi contrattuali legati al rinnovo del CCNL del comparto. La nuova disposizione regionale prevede, infatti un incremento delle tariffe ospedaliere, con decorrenza dal 1/07/2020, nella misura del 2,63% da applicarsi:

- a) alle tariffe per i ricoveri ordinari, di "0-1 giorno" e diurni, con esclusione dei DRG definiti "potenzialmente inappropriati" ed indicati nell'allegato A della DGR 1805/11 in "classe DRG D";
- b) Alle tariffe giornaliere per i ricoveri ordinari e diurni per riabilitazione e lungodegenza;
- c) Alle tariffe giornaliere per i ricoveri di psichiatria.

L'Azienda Zero ha infine trasmesso alle Aziende ULSS e alle strutture ospedaliere private accreditate la quantificazione economica della maggiorazione tariffaria, al fine di perfezionare le procedure contabili.

- Anche i budget per l'assistenza ospedaliera sono incrementati per l'importo necessario al pieno riconoscimento del corrispondente fatturato incrementale.

- L'incremento tariffario non recepisce il costo derivante dall'istituto "una tantum riparatoria". Tale istituto verrà riconosciuto nella misura del 50% dalle Aziende ULSS a seguito di apposita rendicontazione, da produrre a carico delle strutture una volta corrisposto ai propri dipendenti.

La variazione tariffaria approvata con DGR 426/21 si intende comunque provvisoria, in attesa di una più completa analisi dei costi di produzione dei ricoveri ospedalieri che dovrebbe portare ad una revisione completa del sistema tariffario.

L'art. 4 del DL 34/2020 ha disposto che le regioni possano riconoscere alle strutture inserite nei piani di emergenza la remunerazione di una specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID ed un incremento tariffario per le attività rese a pazienti COVID. Dispone, altresì, che le modalità di determinazione di tali remunerazioni siano stabilite con decreto del Ministro della salute, di concerto con il MEF e previa intesa con la Conferenza Stato-Regioni. Nelle more dell'approvazione del citato decreto ministeriale ed in ossequio al DL 34/2020, la Regione Veneto ha adottato la DGR 1421/2020 con la quale riconosce agli erogatori privati indicati nella DGR 552/2020 (Piano emergenziale ospedaliero regione Veneto):

- a) Un incremento tariffario pari a 3.500,00 euro per i ricoveri di pazienti affetti da COVID-19;
- b) Una remunerazione giornaliera pari a 100,00 euro per posto letto attivato e aggiuntivo ai posti letto indicati nella vigente scheda di dotazione ospedaliera, limitatamente alle discipline "Terapia intensiva", "Pneumologia" e "Malattie infettive" e limitatamente al numero dei giorni durante i quali non siano stati effettuati ricoveri ospedalieri per paziente COVID-19.

Successivamente con decreto n. 46/2020 a firma del Direttore della Direzione Programmazione Sanitaria-LEA, sono state determinate le modalità per il riconoscimento dell'incremento tariffario e della remunerazione della funzione assistenziale nei confronti degli erogatori ospedalieri privati, al fine di provvedere all'erogazione di un primo acconto relativo all'attività di ricovero di pazienti affetti da COVID19 svolta nel periodo 21 febbraio – 30 agosto 2020.

Premesso quanto sopra, la competente direzione regionale, con la nota del 15 aprile u.s., prot. 173572 ha segnalato che, considerando l'evoluzione in merito all'emanando decreto ministeriale in materia di maggiorazioni tariffarie ricoveri COVID e di funzioni di attesa per i posti letto COVID, si è ritenuto, per il momento, di rinviare l'applicazione della metodologia approvata con il decreto regionale n. 46/2020, fatto salvo quanto fino ad ora approvato con gli atti della Giunta regionale.

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

La società, controllata al 100% da Salus Spa, rientra nell'area di consolidamento della controllante

|  | Insieme più grande                      |
|--|---|
| Nome dell'impresa                          | SALUS SPA                               |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Peschiera del Garda                     |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 00233020239                             |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Peschiera del Garda - Via Montebaldo 24 |

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

La società non ha emesso o sottoscritto strumenti finanziari derivati ex art. 2427 bis C.C.

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

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

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

Con riferimento a quanto previsto dall'art. 1, comma 125, L. 124/2017, si precisa che la società intrattiene rapporti con la pubblica amministrazione in virtù di accordi contrattuali per l'erogazione di prestazioni sanitarie indicati al capitolo "Dettagli sui ricavi delle vendite" alle voci "Degenze corsia comune/Day hospital", "Finanziamento a funzione" e "Rette per centro servizi". Nel corso dell'anno 2020, la società risulta beneficiaria di fondi FONTER per la formazione del personale per euro 39.650 e di altri fondi della Regione Veneto per la formazione pari a euro 7.800.

La società risulta inoltre beneficiaria dei seguenti interventi:

- Credito d'imposta art. 1, legge n. 160/2019: euro 382.466;
- Decreto-Legge n. 34/2020 COVID-19: Contributo sanificazione euro 28.297.

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

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. In merito al risultato di esercizio si propone il riporto a nuovo dell'utile di esercizio.

p. Il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Prof. Vittorio Pederzoli