

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE REGINA MARGHERITA, 25 PALERMO PA
Codice Fiscale	00301520821
Numero Rea	PA 37319
P.I.	00301520821
Capitale Sociale Euro	1.532.520 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	221.015	-
7) altre	2.158.116	2.223.140
Totale immobilizzazioni immateriali	2.379.131	2.223.140
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.167.778	2.365.869
3) attrezzature industriali e commerciali	1.066.026	1.253.219
4) altri beni	137.467	151.491
5) immobilizzazioni in corso e acconti	96.469	-
Totale immobilizzazioni materiali	3.467.740	3.770.579
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.115.372	2.115.373
Totale partecipazioni	2.115.372	2.115.373
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.167	5.167
Totale crediti verso altri	5.167	5.167
Totale crediti	5.167	5.167
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.120.539	2.120.540
Totale immobilizzazioni (B)	7.967.410	8.114.259
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	343.241	251.142
Totale rimanenze	343.241	251.142
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.353.003	4.167.161
Totale crediti verso clienti	6.353.003	4.167.161
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.911	927.173
Totale crediti tributari	112.911	927.173
5-ter) imposte anticipate	7.656	7.656
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.899.284	1.837.484
Totale crediti verso altri	1.899.284	1.837.484
Totale crediti	8.372.854	6.939.474
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.291.769	4.247.542
3) danaro e valori in cassa	3.730	1.250
Totale disponibilità liquide	6.295.499	4.248.792
Totale attivo circolante (C)	15.011.594	11.439.408
D) Ratei e risconti	46.504	100.712
Totale attivo	23.025.508	19.654.379

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.532.520	1.532.520
IV - Riserva legale	342.818	342.818
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	6.297.156	4.929.751
Varie altre riserve	2	(2)
Totale altre riserve	6.297.158	4.929.749
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.200.326	2.406.905
Totale patrimonio netto	12.372.822	9.211.992
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.518.081	2.114.861
Totale fondi per rischi ed oneri	2.518.081	2.114.861
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	403.746	435.649
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.335	149.177
esigibili oltre l'esercizio successivo	651.511	850.846
Totale debiti verso banche	850.846	1.000.023
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.417.857	2.513.598
Totale debiti verso fornitori	2.417.857	2.513.598
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	689.338	644.754
Totale debiti tributari	689.338	644.754
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	266.134	214.721
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	266.134	214.721
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.774.930	2.659.685
Totale altri debiti	2.774.930	2.659.685
Totale debiti	6.999.105	7.032.781
E) Ratei e risconti	731.754	859.096
Totale passivo	23.025.508	19.654.379

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.884.502	16.722.441
5) altri ricavi e proventi		
altri	299.735	456.692
Totale altri ricavi e proventi	299.735	456.692
Totale valore della produzione	20.184.237	17.179.133
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.815.264	2.402.107
7) per servizi	5.076.550	4.594.222
8) per godimento di beni di terzi	796.733	740.733
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.161.757	3.134.221
b) oneri sociali	940.496	831.440
c) trattamento di fine rapporto	252.772	251.728
e) altri costi	245	-
Totale costi per il personale	4.355.270	4.217.389
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	168.526	37.282
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	711.419	513.457
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	221.196
Totale ammortamenti e svalutazioni	879.945	771.935
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(92.099)	137.601
12) accantonamenti per rischi	429.221	858.397
14) oneri diversi di gestione	130.986	181.702
Totale costi della produzione	14.391.870	13.904.086
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.792.367	3.275.047
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	68.825	54.893
Totale proventi diversi dai precedenti	68.825	54.893
Totale altri proventi finanziari	68.825	54.893
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.587	11.355
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.587	11.355
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	59.238	43.538
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.851.605	3.318.585
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.652.629	1.205.528
imposte relative a esercizi precedenti	(1.350)	(293.848)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.651.279	911.680
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.200.326	2.406.905

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.200.326	2.406.905
Imposte sul reddito	1.651.279	911.680
Interessi passivi/(attivi)	(59.238)	(43.538)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	5.792.367	3.275.047
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	436.022	868.910
Ammortamenti delle immobilizzazioni	879.945	550.739
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	221.196
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(3.995)	(151.353)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.311.972	1.489.492
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.104.339	4.764.539
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(92.099)	137.601
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.185.842)	(938.313)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(95.741)	(265.061)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	54.208	(50.150)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(127.342)	837.812
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	963.704	(1.239.436)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.483.112)	(1.517.547)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.621.227	3.246.992
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	59.238	43.538
(Imposte sul reddito pagate)	(1.651.279)	(882.899)
(Utilizzo dei fondi)	(60.705)	(193.536)
Totale altre rettifiche	(1.652.746)	(1.032.897)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.968.481	2.214.095
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(408.580)	(1.873.086)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(324.517)	(1.487.606)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(733.097)	(3.360.692)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(23)	-
(Rimborso finanziamenti)	(149.154)	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.039.500)	(594.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.188.677)	(594.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.046.707	(1.740.597)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.247.542	5.988.441
Danaro e valori in cassa	1.250	948

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.248.792	5.989.389
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.291.769	4.247.542
Danaro e valori in cassa	3.730	1.250
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.295.499	4.248.792

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale e quelle intervenute nella situazione finanziaria.

Il rendiconto pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

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

Il Flusso finanziario complessivo dell'attività operativa pari a € 3.968.481 attiene a:

- a) € 7.104.339 (€ 4.764.539 nel precedente esercizio) della gestione caratteristica
- b) - € 1.483.112 della gestione del capitale circolante netto
- c) - € 1.652.746 per altre rettifiche

L'attività di finanziamento ha assorbito risorse per € 1.188.677 di cui € 1.039.500 relativi al flusso di pagamento per dividendi

L'attività di investimento ha assorbito risorse finanziarie per € 733.097 dovuta a:

- Investimenti in beni materiali per € 408.580 di cui € 96.469 per investimenti in corso e acconti
- Investimenti in beni immateriali (beni di terzi) per € 324.517 di cui € 221.015 per investimenti in corso e acconti

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

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

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

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

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

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

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto degli ammortamenti .

Sono costituite da migliorie su beni di terzi e l'ammortamento è effettuato nel periodo più breve tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo dei contratti di affitto/locazione, considerando l'eventuale periodo di rinnovo contrattuale se dipendente dal conduttore e purché tale maggior durata non superi il periodo di previsto utilizzo delle migliorie.

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

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

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

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

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

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti	10%
Macchinari a Attrezzatura sanitaria	12,5%
Altre attrezzature	25%
Biancheria	40%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio	20%
Altri beni materiali	12%

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

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviiati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi e comprendono i costi sostenuti per la realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.

Nel valutare l'eventuale svalutazione si è tenuto anche conto dell'andamento degli ultimi esercizi delle quotazioni, per le immobilizzazioni rappresentate da titoli quotati in mercati organizzati e dell'andamento del mercato, per le altre immobilizzazioni.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio al valore nominale.

La società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'effetto della non applicazione è irrilevante ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione..

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Dal confronto tra costo di acquisto e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Gli accantonamenti maturati a far data dal 1° gennaio 2007, in ossequio alla riforma della previdenza, vengono periodicamente versati ai fondi pensionistici complementari prescelti dal lavoratore dipendente a partire dalla data di tale scelta. Per i lavoratori che non hanno non aderito ad alcuna forma di previdenza complementare i citati accantonamenti vengono versati al Fondo Tesoreria gestito dall' INPS.

Permangono pertanto nel Fondo TFR iscritto in bilancio gli accantonamenti maturati da ciascun dipendente in forza e le relative rivalutazioni con esborso a carico della società.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 168.526, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 2.379.131.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	2.379.306	2.379.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	156.166	156.166
Valore di bilancio	-	2.223.140	2.223.140
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	221.015	103.502	324.517
Ammortamento dell'esercizio	-	168.526	168.526
Totale variazioni	221.015	(65.024)	155.991
Valore di fine esercizio			
Costo	221.015	2.482.808	2.703.823
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	324.692	324.692
Valore di bilancio	221.015	2.158.116	2.379.131

Le immobilizzazioni immateriali attengono alle varie migliorie sul complesso immobiliare-sanitario condotto in locazione.

La Casa di Cura Macchiarella conduce in locazione l'intero complesso immobiliare-sanitario di proprietà di terzi, giusto contratto novennale redatto in data 8 agosto 2014 registrato in Palermo in data 8 settembre 2014. Il contratto ha decorrenza dal 8 agosto 2014 al 31 luglio 2023 e potrà essere rinnovato per ulteriori 9 anni se non interverrà disdetta da parte del conduttore. Ragionevolmente la scadenza attuale è pertanto postergata al 31 luglio 2032.

Fra le migliorie su beni di terzi risulta iscritto l'investimento di realizzazione di un bunker per la collocazione del nuovo acceleratore lineare ELECTA completato lo scorso esercizio per € 1.768.742 e incrementato nell'esercizio di ulteriori € 32.846.

Fra le immobilizzazioni in corso e acconti sono iscritti gli acconti sulla ristrutturazione della facciata avviata nell'esercizio in chiusura e in corso al 31/12/2019.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento e svalutazione ammontano ad € 14.409.686; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad €10.720.750 e i fondi svalutazione pari a € 221.196.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.795.033	9.043.600	1.162.473	-	14.001.106

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.429.164	7.569.185	1.010.982	-	10.009.331
Svalutazioni	-	221.196	-	-	221.196
Valore di bilancio	2.365.869	1.253.219	151.491	-	3.770.579
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	125.964	158.328	27.819	96.469	408.580
Ammortamento dell'esercizio	324.055	345.521	41.843	-	711.419
Totale variazioni	(198.091)	(187.193)	(14.024)	96.469	(302.839)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.920.997	9.201.928	1.190.292	96.469	14.409.686
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.753.219	7.914.706	1.052.825	-	10.720.750
Svalutazioni	-	221.196	-	-	221.196
Valore di bilancio	2.167.778	1.066.026	137.467	96.469	3.467.740

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.147.272	2.147.272
Svalutazioni	31.899	31.899
Valore di bilancio	2.115.373	2.115.373
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	1	1
Totale variazioni	(1)	(1)
Valore di fine esercizio		
Costo	2.147.271	2.147.271
Svalutazioni	31.899	31.899
Valore di bilancio	2.115.372	2.115.372

Le immobilizzazioni finanziarie concernono quote SICAV - Dws Invest Multi Opportunities EUR NDQ DT.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	5.167	5.167	5.167
Totale crediti immobilizzati	5.167	5.167	5.167

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti immobilizzati non viene fornita in quanto non significativa.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In osservanza a quanto richiesto dall'art. 2427-bis c.c., nel seguito si forniscono le informazioni circa le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro "fair value", evidenziandone in particolare il valore contabile ed il fair value.

Gli investimenti SICAV (Deutsche Bank) sono stati svalutati prudenzialmente nel bilancio chiuso al 31.12.2017 per € 31.899.

Al 31/12/2019 relativi al prodotto Dws Invest Multi Opportunities EUR NDQ risultano iscritti per € 2.115.372 a fronte di una valorizzazione alla medesima data di €1.975.116.

Nel presente bilancio tenendo conto dell'andamento dei citati investimenti degli ultimi esercizi (quotazioni) non si è ritenuto opportuno procedere ad ulteriori svalutazioni, nella reale convinzione che il valore iniziale possa essere recuperato.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	2.115.372	1.975.116
Crediti verso altri	5.167	5.167

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	251.142	92.099	343.241
Totale rimanenze	251.142	92.099	343.241

Le rimanenze iscritte attengono a:

- Medicine e presidi per € 337.044
- Generi di pulizia e generi alimentari per € 1.088
- Combustibile per € 2.318
- Cancelleria € 2.791

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.167.161	2.185.842	6.353.003	6.353.003
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	927.173	(814.262)	112.911	112.911
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.656	-	7.656	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.837.484	61.800	1.899.284	1.899.284

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.939.474	1.433.380	8.372.854	8.365.198
---	-----------	-----------	-----------	-----------

I Crediti verso clienti attengono nella quasi totalità crediti verso l'Amministrazione Pubblica.

I Crediti tributari comprendono:

- per € 22.716 il residuo del *Credito di imposta "Bonus sud"* iscritto al 31/12/2019 per € 22.716 relativo al credito di imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui alla Legge 208/2015 a fronte dell'istanza presentata dalla società nel 2017 ed autorizzata nel 2018 per € 840.000
- per € 90.195 *Altri crediti tributari*

La riduzione dei Crediti tributari registrata nell'esercizio è quasi integralmente ascrivibile alle intervenute compensazione del citato credito di imposta.

Le Imposte anticipate iscritte nell'esercizio 2017 sono state mantenute e si riferiscono alle differenze temporanee ascrivibili alla svalutazione prudenziale del Fondo di investimento Deutsche Bank.

I Crediti verso altri comprendono la voce *Tesoreria TFR INPS* per € 1.865.227 relativa ai versamenti effettuati dalla società all'INPS per le quote TFR maturate dai dipendenti comprensivi della rivalutazione a carico dell'istituto e *Altri crediti* per € 34.057.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non viene fornita in quanto non significativa.

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

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.247.542	2.044.227	6.291.769
Denaro e altri valori in cassa	1.250	2.480	3.730
Totale disponibilità liquide	4.248.792	2.046.707	6.295.499

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla composizione e variazioni della voce ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.687	11.870	19.557
Risconti attivi	93.025	(66.078)	26.947
Totale ratei e risconti attivi	100.712	(54.208)	46.504

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.532.520	-	-	-		1.532.520
Riserva legale	342.818	-	-	-		342.818
Altre riserve						
Riserva straordinaria	4.929.751	-	1.367.405	-		6.297.156
Varie altre riserve	(2)	-	-	4		2
Totale altre riserve	4.929.749	-	1.367.405	4		6.297.158
Utile (perdita) dell'esercizio	2.406.905	(1.039.500)	(1.367.405)	-	4.200.326	4.200.326
Totale patrimonio netto	9.211.992	(1.039.500)	-	4	4.200.326	12.372.822

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.532.520	Capitale		-
Riserva legale	342.818	Utili	A;B	342.818
Altre riserve				
Riserva straordinaria	6.297.156	Utili	A;B;C	6.297.156
Varie altre riserve	2	Capitale		-
Totale altre riserve	6.297.158			6.297.156
Totale	8.172.496			6.639.974
Quota non distribuibile				342.818
Residua quota distribuibile				6.297.156

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

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2	Capitale
Totale	2	

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.114.861	2.114.861
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	429.221	429.221
Utilizzo nell'esercizio	22.002	22.002
Altre variazioni	(3.999)	(3.999)
Totale variazioni	403.220	403.220
Valore di fine esercizio	2.518.081	2.518.081

Altri fondi

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

Dettaglio	Importo
Fondo rischi responsabilità civile	1.656.000
Fondo rischi cause in corso	143.464
Fondo rischi CCNL 2016/2019	718.617
Totale	2.518.081

Il Fondo rischi responsabilità civile è stato incrementato nell'esercizio sulla base delle valutazioni effettuate dal legale incaricato.

Il Fondo rischi cause in corso è stato mantenuto per far fronte alle passività che potrebbero presentarsi dalle attuali cause.

Il Fondo rischi CCNL 2016/2019 stanziato nel precedente esercizio per il probabile incremento del costo del personale dipendente a tempo indeterminato è stato incrementato nell'esercizio per il potenziale incremento relativo all'annualità 2019 sulla base dell'informativa della consulenza del lavoro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	435.649

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.800
Utilizzo nell'esercizio	38.703
Totale variazioni	(31.903)
Valore di fine esercizio	403.746

Il Fondo esprime la quota di TFR accantonata in azienda con esborso a carico della società al momento della cessazione del rapporto di lavoro.

L'altra parte del TFR, come per legge, risulta versata ai Fondi di previdenza complementare e all'INPS nella gestione Fondo Tesoreria delle cui consistenze e variazioni si da informativa nelle seguenti tabelle:

	TFR TESORERIA INPS 01.01.2018	Accantonamento	Rivalutazione 2019	Sost.su rivlutaz. 2019	Utilizzi	TFR TESORERIA INPS 31.12.2019
TFR presso TESORERIA INPS	1.819.916	196.157	31.687	-5.387	-177.146	1.865.227
Totale	1.819.916	196.157	31.687	-5.387	-177.146	1.865.227

	TFR Previdenza complementare 01.01.2019	Accantonamento	Utilizzi	TFR Previdenza complementare 31.12.2019
TFR a Fondi di previdenza complementare	106.235	26.315	0	132.550
Totale	106.235	26.315	0	132.550

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.000.023	(149.177)	850.846	199.335	651.511
Debiti verso fornitori	2.513.598	(95.741)	2.417.857	2.417.857	-
Debiti tributari	644.754	44.584	689.338	689.338	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	214.721	51.413	266.134	266.134	-
Altri debiti	2.659.685	115.245	2.774.930	2.774.930	-
Totale debiti	7.032.781	(33.676)	6.999.105	6.347.594	651.511

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

I Debiti verso banche includono il residuo in linea capitale del mutuo chirografario di € 1.000.0000 stipulato nel novembre 2017 della durata di 60 mesi oltre al periodo di preammortamento conclusosi il 28.02.2019.

I Debiti tributari includono per € 448.886 debiti per imposte dirette di competenza dell'esercizio, per € 237.641 debiti per ritenute d'acconto di periodo e per € 2.811 altri debiti tributari.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale includono per € 166.231 debiti INPS relativi alle retribuzioni e competenze del personale dipendente e assimilato del mese di dicembre 2019, per € 23.418 l'iscrizione del rateo contributi e inail personale dipendente maturato al 31.12.2019 e per € 76.485 debiti verso l'istituto ENPAM.

Per gli Altri debiti nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce:

Dettaglio	Importo
TFR Tesoreria INPS	1.865.227
Differenze ex DA 170/2013	506.248
Debiti verso il personale	345.218
Debiti diversi verso terzi	58.237
Totale	2.774.930

La voce *TFR Tesoreria INPS* di € 1.865.227 concerne il TFR maturato dal personale dipendente e gestito dal Fondo Tesoreria INPS. A fronte di tale consistenza risulta iscritta fra i crediti diversi la voce *Tesoreria TFR INPS* per € 1.865.227 relativa ai versamenti della società all'INPS comprensivi della rivalutazione a carico dell'istituto.

La voce *Differenze ex DA 170/2013* rappresenta un debito stanziato nei precedenti esercizi in ordine a rapporti pendenti con l'ASP.

La voce *Debiti verso il personale* comprende oltre alle retribuzioni di periodo anche ratei ferie maturati al 31.12.2019 di € 87.016.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	852	(127)	725
Risconti passivi	858.244	(127.215)	731.029

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	859.096	(127.342)	731.754

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

Dettaglio	Importo
Ratei passivi su interessi	725
Risconti passivi su contributi	731.029
Totale	731.754

Si evidenzia che è iscritto fra i *Risconti passivi su contributi* per euro 715.826 il risconto passivo del credito di imposta per gli investimenti nel mezzogiorno (art 1 commi da 98 a 108 L.208/2015; art.7-quater decreto legge 243/2016 convertito con L. 18/2017) a fronte dell'istanza presentata dalla società e autorizzata in data 13 luglio 2018.

Il suddetto risconto ha una durata superiore ai cinque anni ed in dettaglio compete per euro 102.261 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per euro 409.044 la quota scadente oltre l'esercizio successivo ed entro i cinque anni e per euro 204.522 la quota scadente oltre i cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi 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.

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

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
Ambulatoriali	9.816.088
Unità funzionali	9.559.947
Rimborsi	437.224
Altro	71.243
Totale	19.884.502

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene fornita in quanto non significativa.

Altri ricavi e proventi

Gli Altri ricavi e proventi iscritti per € 299.735 sono costituiti principalmente da sopravvenienze attive di € 171.731, da rimborsi per € 19.597 e dalla quota di competenza di contributi in c/impianti di € 105.301.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

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

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Circa l'analisi dei costi della produzione :

Costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci € 2.815.264

Le voci più rilevanti attengono a Medicine e presidi € 2.375.274 , Alimentari € 157.477, Materiale di Consumo € 94.627 , Combustibile 63.401, Cancelleria e stampati 59.565.

Costi per servizi € 5.076.550

Le voci più rilevanti attengono a Compensi medici professionisti € 3.427.258, Assistenza tecnica € 326.831, Utenze € 252.184, Manutenzioni ordinarie € 130.627, Servizi degenze € 181.966, Consulenze professionali € 124.749, Emolumenti amministratori € 166.733, Legali € 86.809 , Contributi ENPAM € 76.485, Esami clinici € 66.245, Rifiuti speciali 38.034.

Costi per godimento beni di terzi € 796.733

Sono costituiti dalle locazioni passive.

Costi per il personale € 4.355.270

Sono costituiti dai costi relativi al personale dipendente (retribuzioni, contributi, accantonamento TFR).

Ammortamenti e svalutazioni € 879.945

Sono costituiti da ammortamenti stanziati per le immobilizzazioni immateriali di € 168.526 e per le immobilizzazioni materiali di € 711.419.

Accantonamento per rischi e oneri € 429.221

Gli accantonamenti effettuati riguardano € 182.000 l'adeguamento del fondo rischi responsabilità civile effettuato sulla base delle valutazioni del legale incaricato e € 247.221 per l'adeguamento del Fondo rischi CCNL 2016/2019 della quota potenziale dell'esercizio in chiusura effettuato sulla base dell'informativa della consulenza del lavoro.

Oneri diversi di gestione € 130.987

Le voci più rilevanti attengono a Sopravvenienze passive per € 33.443, Rimborsi per € 15.136, Imposte e tasse per € 57.131 e Quote associative per € 24.362.

Proventi e oneri finanziari

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

I proventi dei Fondi comuni d'investimento (Deutsche Bank) rilevati per competenza al lordo della ritenuta di acconto ammontano a circa € 68.730.

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Non significativa essendo in valore assoluto pari ad € 9.587.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sono state eseguite rettifiche di valore.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio; le imposte relative ad esercizi precedenti includono rilevazioni per imposte dirette di esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti imputati *in avere* si riferiscono a rettifiche di imposte dirette IRES/IRAP del precedente esercizio.

Imposte differite e anticipate

La società non ha rilevato nel presente bilancio imposte anticipate e/o differite.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato commentato precedentemente.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	2
Impiegati	81
Operai	37
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	121

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	166.733	25.200

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale è affidata al Collegio Sindacale con un compenso annuo per l'attività di revisione di € 7.200.

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	297.000	5	297.000	5

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

v.2.11.1

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

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'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per i fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio si rimanda a quanto ampiamente illustrato nella Relazione sulla Gestione.

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

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

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

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

La società non detiene strumenti derivati con finalità speculative.

Per la copertura del rischio di variazione del tasso di interesse è stato sottoscritto in data 29/11/2017 con UNICREDIT S.p.A. un contratto Interest rate swap ed in particolare un IRS Protetto Payer con scadenza 29/02/2024 per cui al 31/12/2019 risultava:

Nozionale/quantità di riferimento- Divisa della operazione /Ammontare del nozionale della divisa principale	Importo MTM 31/12/2018- Divisa MTM
850.846,28 EUR	+13.454,02 EUR

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

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

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017 e successive modificazioni, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa degli importi e informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni la società dichiara:

- Con concessione del 14/07/2018 la società ha ricevuto dall'Agenzia delle Entrate in riscontro all'istanza presentata nel 2017 fruibilità del Credito d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno di cui alla legge n. 208/2015 di € 840.000. Nel 2019 la società ha utilizzato il suddetto credito in compensazione per € 795.371.
- Ai sensi dell'art 1 comma 125 quinquies della citata legge 124/2017 l'esistenza di aiuti oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare a nuovo l'utile d'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Consiglio di Amministrazione