

## CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.538	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	545.545	221.015
7) altre	2.226.127	2.158.116
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.776.210</b>	<b>2.379.131</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	2.431.702	2.167.778
3) attrezzature industriali e commerciali	890.774	1.066.026
4) altri beni	121.483	137.467
5) immobilizzazioni in corso e acconti	166.582	96.469
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.610.541</b>	<b>3.467.740</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
d-bis) altre imprese	2.115.372	2.115.372
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.115.372</b>	<b>2.115.372</b>
<b>2) crediti</b>		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.167	5.167
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.167</b>	<b>5.167</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>5.167</b>	<b>5.167</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.120.539</b>	<b>2.120.539</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.507.290</b>	<b>7.967.410</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	424.666	343.241
<b>Totale rimanenze</b>	<b>424.666</b>	<b>343.241</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.342.713	6.353.003
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.342.713</b>	<b>6.353.003</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.014.939	112.911
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.014.939</b>	<b>112.911</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>7.656</b>	<b>7.656</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.267.741	1.899.284
esigibili oltre l'esercizio successivo	85.000	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.352.741</b>	<b>1.899.284</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.718.049</b>	<b>8.372.854</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	8.800.497	6.291.769
2) assegni	12	-
3) danaro e valori in cassa	5.119	3.730
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.805.628</b>	<b>6.295.499</b>

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Totale attivo circolante (C)	15.948.343	15.011.594
D) Ratei e risconti	32.750	46.504
Totale attivo	24.488.383	23.025.508
<b>Passivo</b>		
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	6.297.156
Varie altre riserve	-	2
Totale altre riserve	6.297.156	6.297.158
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.012.326	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.902.655	4.200.326
Totale patrimonio netto	14.087.475	12.372.822
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.338.039	2.518.081
Totale fondi per rischi ed oneri	2.338.039	2.518.081
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	385.308	403.746
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.866	199.335
esigibili oltre l'esercizio successivo	451.645	651.511
Totale debiti verso banche	651.511	850.846
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.319.759	2.417.857
Totale debiti verso fornitori	2.319.759	2.417.857
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	225.045	689.338
Totale debiti tributari	225.045	689.338
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	231.756	266.134
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	231.756	266.134
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.379.536	2.774.930
Totale altri debiti	3.379.536	2.774.930
Totale debiti	6.807.607	6.999.105
E) Ratei e risconti	869.954	731.754
Totale passivo	24.488.383	23.025.508

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

## 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	16.573.269	19.884.502
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	31.969	-
altri	701.986	299.735
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>733.955</b>	<b>299.735</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>17.307.224</b>	<b>20.184.237</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.724.950	2.815.264
7) per servizi	4.420.200	5.076.550
8) per godimento di beni di terzi	802.733	796.733
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.113.650	3.161.757
b) oneri sociali	844.059	940.496
c) trattamento di fine rapporto	242.726	252.772
e) altri costi	-	245
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>4.200.435</b>	<b>4.355.270</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	178.178	168.526
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	682.383	711.419
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>860.561</b>	<b>879.945</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(81.425)	(92.099)
12) accantonamenti per rischi	538.575	429.221
14) oneri diversi di gestione	147.568	130.986
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>13.613.597</b>	<b>14.391.870</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>3.693.627</b>	<b>5.792.367</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	54.703	68.825
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>54.703</b>	<b>68.825</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>54.703</b>	<b>68.825</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.637	9.587
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>8.637</b>	<b>9.587</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>46.066</b>	<b>59.238</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>3.739.693</b>	<b>5.851.605</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	836.903	1.652.629
imposte relative a esercizi precedenti	135	(1.350)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>837.038</b>	<b>1.651.279</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.902.655	4.200.326

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

## 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	2.902.655	4.200.326
Imposte sul reddito	837.038	1.651.279
Interessi passivi/(attivi)	(46.066)	(59.238)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(13.000)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.680.627	5.792.367
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	544.908	436.022
Ammortamenti delle immobilizzazioni	860.531	879.945
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(539.561)	(3.995)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	865.878	1.311.972
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.546.505	7.104.339
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(81.425)	(92.099)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.010.290	(2.185.842)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(98.098)	(95.741)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	13.754	54.208
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	138.200	(127.342)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.249.550)	963.704
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.733.171	(1.483.112)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.279.676	5.621.227
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	46.066	59.238
(Imposte sul reddito pagate)	(837.038)	(1.651.279)
(Utilizzo dei fondi)	(203.799)	(60.705)
Totale altre rettifiche	(994.771)	(1.652.746)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.284.905	3.968.481
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(825.184)	(408.580)
Disinvestimenti	13.000	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(575.257)	(324.517)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.387.441)	(733.097)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(23)
(Rimborso finanziamenti)	(199.335)	(149.154)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.188.000)	(1.039.500)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.387.335)	(1.188.677)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.510.129	2.046.707
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.291.769	4.247.542

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Danaro e valori in cassa	3.730	1.250
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.295.499	4.248.792
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.800.497	6.291.769
Assegni	12	-
Danaro e valori in cassa	5.119	3.730
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.805.628	6.295.499

## **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 € 5.284.905 attiene a:

- a) € 4.546.505 della gestione caratteristica
- b) € 1.733.171 della gestione del capitale circolante netto
- c) - € 994.771 per altre rettifiche

L'attività di finanziamento ha assorbito risorse per € 1.387.335 di cui € 1.188.000 relativi al flusso dei dividendi deliberati in distribuzione nel 2020. Di tale importo di € 1.188.000 il flusso dei pagamenti intervenuti al 31.12.2020 è € 742.500 il residuo da pagare di € 445.500 è iscritto fra gli altri debiti ed incide in senso opposto nelle altre variazioni del capitale circolante.

L'attività di investimento ha assorbito risorse finanziarie nette per € 1.387.441 dovute a:

- Investimenti in beni materiali per € 825.184 di cui € 146.025 per investimenti in corso e acconti
- Investimenti in beni immateriali (beni di terzi) per € 575.257 di cui € 324.530 per investimenti in corso e acconti
- Disinvestimenti di beni obsoleti che hanno generato liquidità per (€ 13.000)

## 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'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.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

#### 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 piu 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'acquisizione 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:

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti	10%
Impianti elevatori	12%
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 gli ammortamenti così ottenuti non si discostano nel complesso significativamente dalle quote calcolate a partire dal momento in cui i cespiti sono disponibili e pronti 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, rinvii 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 costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni 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.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo 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'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. 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. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

### **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.

## **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 € 178.178, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 2.776.210.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	5.673	324.530	245.054	575.257
Ammortamento dell'esercizio	1.135	-	177.043	178.178
Totale variazioni	4.538	324.530	68.011	397.079
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	5.673	545.545	2.727.862	3.279.080
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.135	-	501.735	502.870
Valore di bilancio	4.538	545.545	2.226.127	2.776.210

Le immobilizzazioni immateriali attengono quasi interamente alle varie migliorie sul complesso immobiliare-sanitario di proprietà di terzi e condotto in locazione, 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 e' pertanto postergata al 31 luglio 2032.

Fra le migliorie su beni di terzi risulta iscritto anche l'investimento di € 1.803.479 di realizzazione del bunker per la collocazione del nuovo acceleratore lineare Elekta completato negli scorsi esercizi.

Fra le immobilizzazioni in corso e acconti sono iscritti gli Acconti/SAL sulla ristrutturazione della facciata avviata nell'esercizio 2019 ed ancora in corso al 31.12.2020.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento e svalutazione ammontano ad € 14.856.973; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad €11.116.428 e i fondi svalutazione pari a € 130.004.

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

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

	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>	3.920.997	9.201.928	1.185.045	96.469	14.404.439
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.753.219	7.914.706	1.047.578	-	10.715.503
<b>Svalutazioni</b>	-	221.196	-	-	221.196
<b>Valore di bilancio</b>	2.167.778	1.066.026	137.467	96.469	3.467.740
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	550.068	107.380	21.711	146.025	825.184
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	75.912	-	-	(75.912)	-
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	372.650	-	-	372.650
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	362.056	282.632	37.695	-	682.383
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	(91.192)	-	-	(91.192)
<b>Altre variazioni</b>	-	281.458	-	-	281.458
<b>Totale variazioni</b>	263.924	(175.252)	(15.984)	70.113	142.801
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	4.546.977	8.936.658	1.206.756	166.582	14.856.973
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.115.275	7.915.880	1.085.273	-	11.116.428
<b>Svalutazioni</b>	-	130.004	-	-	130.004
<b>Valore di bilancio</b>	2.431.702	890.774	121.483	166.582	3.610.541

Gli incrementi della voce *Impianti e macchinari* sono ascrivibili per € 408.820 ad impianti e macchinari completati ed entrati in funzione nel 2020 nell'ambito del progetto di efficientamento energetico avviato dalla Casa di Cura. In dettaglio € 367.220 concernono l'acquisto di una nuova TAC e € 41.600 l'impianto elevatore. Un ulteriore investimento di € 217.160 ha riguardato l'acquisizione ed implementazione di un innovativo sistema a supporto dell'erogazione dei trattamenti di radioterapia.

Gli incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti concernono ulteriori investimenti ancora in corso nell'ambito del progetto di efficientamento energetico della Casa di Cura, investimento ammesso a finanziamento a valere dell'Azione 4.2.1 PO - FERS 2014/2020.

I decrementi della voce *Attrezzature industriali e commerciali* di € 372.650 concernono vendite/ permuta/dismissioni di vecchie attrezzature obsolete. Le altre variazioni di € 281.458 sono lo storno dei relativi fondi ammortamento e l'importo di - € 91.192 l'utilizzo del fondo svalutazione stanziato per esse nei precedenti esercizi.

### 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 esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	2.147.271	2.147.271
<b>Svalutazioni</b>	31.899	31.899
<b>Valore di bilancio</b>	2.115.372	2.115.372
<b>Valore di fine esercizio</b>		

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Costo</b>	2.147.271	2.147.271
<b>Svalutazioni</b>	31.899	31.899
<b>Valore di bilancio</b>	2.115.372	2.115.372

Le partecipazioni iscritte 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
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	5.167	5.167	5.167
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	5.167	5.167	5.167

### 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.

	Valore contabile	Fair value
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	2.115.372	1.810.556
<b>Crediti verso altri</b>	5.167	5.167

Al 31.12.2020 gli investimenti SICAV (Deutsche Bank) relativi al prodotto Dws Invest Multi Opportunities EUR NDQ risultano iscritti fra le partecipazioni in altre imprese per € 2.115.372 a fronte di una valorizzazione alla medesima data di € 1.810.556.

Detti investimenti sono stati svalutati prudenzialmente nei precedenti esercizi per € 31.899.

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.

## 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	343.241	81.425	424.666
<b>Totale rimanenze</b>	343.241	81.425	424.666

Le rimanenze iscritte attengono a:

- Medicine e presidi € 421.369
- Generi di pulizia e generi alimentari € 2.222
- Combustibile € 938
- Cancelleria € 137

## 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.353.003	(3.010.290)	3.342.713	3.342.713	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	112.911	902.028	1.014.939	1.014.939	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.656	-	7.656		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.899.284	453.457	2.352.741	2.267.741	85.000
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.372.854</b>	<b>(1.654.805)</b>	<b>6.718.049</b>	<b>6.625.393</b>	<b>85.000</b>

I Crediti verso clienti attengono nella quasi totalità crediti verso l'Amministrazione Pubblica e comprendono fatture da emettere per € 1.835.761.

I Crediti tributari comprendono:

- € 98.722 *Credito di imposta "Bonus sud"* di cui alla Legge 208/2015 a fronte delle istanze presentate dalla società nel 2017 e nel 2020 entrambe autorizzate
- € 10.419 *Credito di imposta "Sanificazione e DPI"* concesso alla società nel 2020 ai sensi dell'art 125 DL.34/2020 a fronte dell'istanza presentata
- € 813.034 crediti Ires di cui € 743.035 relativi al saldo a credito Ires dell'esercizio.
- € 64.661 relativi al saldo a credito Irap dell'esercizio
- € 28.103 per altri crediti tributari

Le imposte anticipate iscritte nell'esercizio 2017 sono state mantenute e si riferiscono alle differenze temporanee ascrivibili alla svalutazione degli investimenti SICAV (Deutsche Bank).

I Crediti verso altri comprendono:

- la voce *Tesoreria TFR INPS* per € 2.009.842 relativa ai versamenti effettuati dalla società all'INPS per le quote TFR maturate dai dipendenti comprensivi della rivalutazione a carico dell'istituto. Tali crediti trovano corrispondenza nel passivo dello stato patrimoniale nella voce Debiti verso altri in cui risulta iscritto il complessivo Fondo TFR presso la tesoreria INPS di € 2.009.842
- la voce *Crediti contributo efficientamento energetico* per € 187.550 che accoglie la parte del Contributo PO FERS 2014/2020 Azione 4.2.1 relativa agli investimenti già completati al 31.12.2020 nell'ambito del più ampio Progetto di efficientamento energetico della Casa di Cura ammesso a finanziamento e in parte ancora in corso
- € 146.389 relativo all'accordo transattivo concluso nel 2020 con la ditta HLC Italia s.r.l., appaltatrice dei lavori di realizzazione del bunker per l'acceleratore lineare Elekta effettuati nei precedenti esercizi
- Altri crediti per € 8.960.

### 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

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile non si segnala la presenza di fondi liquidi vincolati.



v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.291.769	2.508.728	8.800.497
Assegni	-	12	12
Denaro e altri valori in cassa	3.730	1.389	5.119
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.295.499</b>	<b>2.510.129</b>	<b>8.805.628</b>

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	19.557	(9.261)	10.296
Risconti attivi	26.947	(4.493)	22.454
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>46.504</b>	<b>(13.754)</b>	<b>32.750</b>

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

Dettaglio	Importo
Ratei attivi su interessi cedole	10.296
Risconti attivi su assicurazioni	17.125
Altri risconti attivi	5.329
<b>Totale</b>	<b>32.750</b>

## 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	Decrementi		
Capitale	1.532.520	-	-	-		1.532.520
Riserva legale	342.818	-	-	-		342.818
Altre riserve						
Riserva straordinaria	6.297.156	-	-	-		6.297.156
Varie altre riserve	2	-	-	2		-
Totale altre riserve	6.297.158	-	-	2		6.297.156
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	3.012.326	-		3.012.326
Utile (perdita) dell'esercizio	4.200.326	(1.188.000)	(3.012.326)	-	2.902.655	2.902.655
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>12.372.822</b>	<b>(1.188.000)</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>2.902.655</b>	<b>14.087.475</b>

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

#### 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
Totale altre riserve	6.297.156	Utili	A;B;C	6.297.156
Utili portati a nuovo	3.012.326	Utili	A;B;C	3.012.326
<b>Totale</b>	<b>11.184.820</b>			<b>9.652.300</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>342.818</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>9.309.482</b>

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 esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.518.081	2.518.081
Variazioni nell'esercizio		

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	538.575	538.575
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	180.042	180.042
<b>Altre variazioni</b>	(538.575)	(538.575)
<b>Totale variazioni</b>	(180.042)	(180.042)
<b>Valore di fine esercizio</b>	2.338.039	2.338.039

### 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	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Importo
Fondo rischi CCNL 2016/2019	718.617	(718.617)	-
Fondo rischi responsabilità civile	1.656.000	538.575	2.194.575
Fondo rischi cause in corso	143.464	-	143.464
<b>Totale</b>	<b>2.518.081</b>	<b>(180.042)</b>	<b>2.338.039</b>

Il Fondo rischi CCNL 2016/2019, stanziato nei precedenti esercizi per il probabile incremento del costo del personale dipendente a tempo indeterminato, è stato utilizzato nell'esercizio per € 180.042. Il residuo del fondo di € 538.575 essendo venuti meno i presupposti che avevano generato rischi ed incertezze è risultato eccedente e pertanto contabilizzato fra i componenti positivi del reddito voce A 5 "Altri ricavi e proventi".

Il Fondo rischi responsabilità civile è stato prudenzialmente incrementato nell'esercizio per l'importo di € 538.575.

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

### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	403.746
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	6.334
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	23.757
<b>Altre variazioni</b>	(1.015)
<b>Totale variazioni</b>	(18.438)
<b>Valore di fine esercizio</b>	385.308

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.

Circa il Fondo Tesoreria presso l'INPS nella seguente tabella si dà informativa della consistenza e variazioni :

	TFR F.do Tesoreria INPS 01.01.2019	Accantonamento	Rivalutazione 2020	Sost.su rivlutaz. 2020	Utilizzi	TFR F.do Tesoreria INPS 31.12.2020
TFR presso TESORERIA INPS	1.865.227	190.478	27.507	-4.676	-68.694	2.009.842

v.2.11.3

CASA DI CURA MACCHIARELLA S.P.A.

<b>Totale</b>	<b>1.865.227</b>	<b>190.478</b>	<b>27.507</b>	<b>-4.676</b>	<b>-68.694</b>	<b>2.009.842</b>
---------------	------------------	----------------	---------------	---------------	----------------	------------------

In ordine ai Fondi di previdenza complementare si da atto che la quota di TFR maturata nell'esercizio in chiusura e versata ammonta a € 34.125.

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	850.846	(199.335)	651.511	199.866	451.645
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.417.857	(98.098)	2.319.759	2.319.759	-
<b>Debiti tributari</b>	689.338	(464.293)	225.045	225.045	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	266.134	(34.378)	231.756	231.756	-
<b>Altri debiti</b>	2.774.930	604.606	3.379.536	3.379.536	-
<b>Totale debiti</b>	<b>6.999.105</b>	<b>(191.498)</b>	<b>6.807.607</b>	<b>6.355.962</b>	<b>451.645</b>

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 € 221.438 debiti per ritenute d'acconto di periodo e per € 3.607 altri debiti tributari.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale includono per € 159.761 debiti INPS relativi alle retribuzioni e competenze del personale dipendente e assimilato del mese di dicembre 2020, per € 28.884 l'iscrizione del rateo contributi e inail personale dipendente maturato su ferie al 31.12.2020 e per € 43.111 debiti verso l'istituto ENPAM.

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

Dettaglio	Importo
TFR Tesoreria INPS	2.009.842
Differenze ex DA 170/2013	506.248
Debiti verso il personale	339.682
Soci c/dividendi	445.500
Debiti diversi verso terzi	78.264
<b>Totale</b>	<b>3.379.536</b>

La voce *TFR Tesoreria INPS* di € 2.009.842 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 € 2.009.842 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 31.12.2020 di € 106.050.

La voce *Soci c/dividendi* comprende il residuo da pagare al 31.12.2020 della distribuzione deliberata nel 2020 il cui pagamento andrà effettuato entro il 31.03.2021.

### 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
<b>Ratei passivi</b>	725	(189)	536
<b>Risconti passivi</b>	731.029	138.389	869.418
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	731.754	138.200	869.954

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	536
Risconti passivi su contributi Bonus Sud	696.983
Risconti passivi su contributi PO FERS	172.435
<b>Totale</b>	<b>869.954</b>

I *Risconti passivi su contributi Bonus Sud* accolgono i risconti passivi crediti 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 e successive modifiche ed integrazioni) a fronte delle tre istanze presentate dalla società e autorizzate dall'Amministrazione Finanziaria. Due dei suddetti risconti hanno una durata superiore ai cinque anni. Dell'importo iscritto di € 696.983 compete per € 114.802 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per euro 456.168 la quota scadente oltre l'esercizio successivo ed entro i cinque anni e per € 126.013 la quota scadente oltre i cinque anni.

I *Risconti passivi su contributi PO FERS* accolgono i risconti passivi della parte del Contributo PO FERS 2014/2020 Azione 4.2.1 per gli investimenti già completati al 31.12.2020 nell'ambito del più ampio Progetto di efficientamento energetico della Casa di Cura ammesso a finanziamento .I suddetti risconti hanno una durata superiore ai cinque anni. Dell'importo iscritto di € 172.435 compete per € 23.334 la quota scadente entro l'esercizio successivo, per euro 93.336 la quota scadente oltre l'esercizio successivo ed entro i cinque anni e per € 55.765 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.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

I contributi in conto impianti sono rilevati per competenza nel momento in cui sussiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il relativo riconoscimento siano state soddisfatte. Il metodo adottato per la loro contabilizzazione è il metodo indiretto che ne prevede l'imputazione al conto economico in corrispondenza della voce A5 ("altri ricavi e proventi") e il rinvio della parte di competenza di esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

## **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	6.085.952
Unità funzionali	9.952.297
Rimborsi ASP	220.025
Altri	314.995
<b>Totale</b>	<b>16.573.269</b>

Nella voce Altri € 214.442 sono relativi a Rimborsi ASP anno 2019.

## **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 € 733.955 sono costituiti da:

- Contributi in conto esercizio per € 31.969 di cui € 15.589 per il *Credito di imposta Sanificazione e DPI* concesso alla società nel 2020 ai sensi dell'art 125 DL.34/2020 e € 16.380 per contributi Fondo Impresa relativi ai piani formativi del personale dipendente.

- Altri Ricavi e Proventi per € 701.986 costituiti principalmente da: sopravvenienza attiva su fondo rischi CCLN/2016/2019 € 538.575, contributi c/impianti Bonus Sud € 110.052, contributo c/impianti Efficientamento energetico PO FERS 4.2.1 € 15.116, plusvalenze € 13.000, rimborso spese legali € 10.769.

## 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.

### Costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci € 2.724.950

Le voci più rilevanti attengono a Medicine e presidi € 2.328.697, Alimentari € 137.346, Materiale di Consumo € 110.525, Combustibile 40.763, Cancelleria e stampati 64.061.

### Costi per servizi € 4.420.200

Le voci più rilevanti attengono a Compensi medici professionisti € 2.751.813, Assistenza tecnica € 330.103, Utenze € 251.476, Manutenzioni ordinarie € 147.790, Servizi degenze € 187.132, Consulenze professionali e legali € 189.877, Emolumenti amministratori € 156.000, Contributi ENPAM € 43.111, Esami clinici € 67.090, Rifiuti speciali 52.941, Emolumenti organi di controllo € 57.204.

### Costi per godimento beni di terzi € 802.733

Sono costituiti dalle locazioni passive.

### Costi per il personale € 4.200.435

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

### Ammortamenti e svalutazioni € 860.561

Sono costituiti da ammortamenti stanziati per le immobilizzazioni immateriali di € 178.178 e per le immobilizzazioni materiali di € 682.383.

### Accantonamenti per rischi € 538.575

Gli accantonamenti effettuati riguardano l'adeguamento del fondo rischi responsabilità civile.

### Oneri diversi di gestione € 147.568

Le voci più rilevanti attengono a Sopravvenienze passive per € 66.833, Rimborsi per € 14.451, Imposte e tasse per € 35.247 e Quote associative per € 27.557.

## 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 € 54.459.

### 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 € 8.637.

## **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 le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in 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.

In ordine alle imposte correnti :

L'Ires corrente è stanziata fruendo di iper ammortamenti ex L.232/2016 e successive modifiche ed integrazioni - Industria 4.0 - con una riduzione di imposta complessiva di € 113.221.

L'Irap corrente è stanziata al netto del primo acconto figurativo 2020 di € 59.994 non corrisposto ai sensi dell'art.24 del DL34/2020.

### **Imposte relative ad esercizi precedenti**

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono a 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, 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
Quadri	2
Impiegati	88
Operai	36
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	128

### **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	156.000	35.000

Al Collegio sindacale è stata affidata la funzione di Organismo di Vigilanza ex D.Lgs.231/01 con un compenso annuo per l'attività di OdV di € 6.000.

### **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 € 9.000.

### **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	1.532.520

Il Valore nominale unitario senza arrotondamenti è di € 5,16.

### **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

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.

## 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 quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio si rimanda a quanto 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 31/12/2020 risultava:

Nozionale/quantità di riferimento- Divisa della operazione /Ammontare del nozionale della divisa principale	Importo MTM 31/12/2018- Divisa MTM
651.511,37 EUR	-10.342,95 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, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società dichiara:

Di aver fruito per il periodo Ottobre -Dicembre 2020 degli sgravi contributivi previsti dalla legge di bilancio 2021 che ha esteso fino al 31 dicembre 2029 l'esonero contributivo introdotto dall'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104 (Decreto Agosto). Il totale degli importi di cui l'azienda ha usufruito è pari a € 86.350,09.

Di aver fruito nel 2020 ex art 24 del D.L.34/2020 dell'esonero di versamento del saldo Irap 2019 per € 93.305 e del primo acconto Irap 2020 per € 103.102 rideterminato sull'imposta 2020 in € 59.994.

Di aver ottenuto un credito di imposta sanificazione e DPI ex art 125 del D.L.34/2020 di € 15.589 utilizzato in compensazione nel 2020 per € 5.170.

Di aver ottenuto con concessione del 23/12/2020 dall'Agenzia delle Entrate in riscontro all'istanza presentata un Credito d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno di cui alla legge n. 208/2015 di € 76.006 senza alcun utilizzo in compensazione nel 2020.

Di aver fruito nel 2020 in sede di versamento del saldo Ires 2019 di iper ammortamenti L.232/2016 e successive modifiche ed integrazioni - Industria 4.0 con un risparmio di imposta di € 53.842. Detta agevolazione ha altresì comportato nel 2020 una riduzione degli acconti Ires 2020 pagati nel 2020 di € 53.842. In ordine al peso che gli iper ammortamenti hanno avuto sulla determinazione delle imposte correnti del presente bilancio, che verranno pagate nell'esercizio 2021, si rimanda a quando già espresso nel paragrafo *Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate*

Di aver ottenuto e fruito di un contributo Fondo impresa di € 16.380 per la formazione del personale dipendente.

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 riportare 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 31/12/2020 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