

CASA DI CURA PRIVATA VILLA MARGHERITA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	ARCUGNANO
Codice Fiscale	03272190244
Numero Rea	VICENZA 312223
P.I.	03272190244
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	KOS S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
5) avviamento	3.172.472	3.699.722
7) altre	2.278.428	2.370.462
Totale immobilizzazioni immateriali	5.450.900	6.070.184
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	859	9.790.100
2) impianti e macchinario	1.972	62.537
3) attrezzature industriali e commerciali	182.494	194.746
4) altri beni	168.466	185.936
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	15.845
Totale immobilizzazioni materiali	353.791	10.249.164
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	10.329	10.959
Totale partecipazioni	10.329	10.959
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.329	10.959
Totale immobilizzazioni (B)	5.815.020	16.330.307
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	96.215	81.365
Totale rimanenze	96.215	81.365
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.953.027	6.744.511
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	4.953.027	6.744.511
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.586	27.741
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	81.586	27.741
5-ter) imposte anticipate	436.800	144.000
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	254.244	259.244
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.723	7.792
Totale crediti verso altri	261.967	267.036
Totale crediti	5.733.380	7.183.288
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	547.610	591.515
3) danaro e valori in cassa	13.468	6.582
Totale disponibilità liquide	561.078	598.097

Totale attivo circolante (C)	6.390.673	7.862.750
D) Ratei e risconti	155.014	13.222
Totale attivo	12.360.707	24.206.279
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	21.490.000	21.490.000
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(13.336.448)	(15.464.069)
Totale altre riserve	(13.336.448)	(15.464.069)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(4.691.177)	(4.362.153)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(546.538)	(329.023)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.935.837	1.354.755
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	4.932
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	868.346	248.346
Totale fondi per rischi ed oneri	868.346	253.278
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.683.197	1.725.278
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	291.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	291.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.116	3.367.711
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	13.818.396
Totale debiti verso banche	83.116	17.186.107
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.356.430	1.385.309
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	1.356.430	1.385.309
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	392.681
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.750.634	0
Totale debiti verso controllanti	3.750.634	392.681
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	321.429	318.311
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	321.429	318.311
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	437.541	428.105
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	437.541	428.105

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	895.397	853.379
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	895.397	853.379
Totale debiti	6.844.547	20.854.892
E) Ratei e risconti	28.780	18.076
Totale passivo	12.360.707	24.206.279

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.817.861	20.550.826
5) altri ricavi e proventi		
altri	83.150	110.510
Totale altri ricavi e proventi	83.150	110.510
Totale valore della produzione	19.901.011	20.661.336
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.709.718	1.739.756
7) per servizi	4.167.641	3.909.611
8) per godimento di beni di terzi	919.762	836.301
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.068.261	7.006.406
b) oneri sociali	2.076.688	2.094.735
c) trattamento di fine rapporto	540.012	529.540
e) altri costi	3.829	9.127
Totale costi per il personale	9.688.790	9.639.808
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	646.240	646.125
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	463.317	522.698
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	633.833	639.622
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.743.390	1.808.445
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.850)	10.237
12) accantonamenti per rischi	620.000	0
14) oneri diversi di gestione	1.108.448	2.145.935
Totale costi della produzione	19.942.899	20.090.093
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(41.888)	571.243
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	444	431
Totale proventi diversi dai precedenti	444	431
Totale altri proventi finanziari	444	431
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	5.982	0
altri	371.513	548.742
Totale interessi e altri oneri finanziari	377.495	548.742
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(377.051)	(548.311)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(418.939)	22.932
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	420.399	495.955
imposte differite e anticipate	(292.800)	(144.000)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	127.599	351.955
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(546.538)	(329.023)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(546.538)	(329.023)
Imposte sul reddito	127.599	351.955
Interessi passivi/(attivi)	377.051	548.311
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(41.888)	571.243
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.160.012	529.540
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.109.557	1.168.823
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.269.569	1.698.363
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.227.681	2.269.606
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(14.850)	10.237
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.791.484	1.233.369
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(28.879)	(175.410)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(141.792)	(10.232)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	10.704	2.450
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(290.122)	53.086
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.326.545	1.113.500
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.554.226	3.383.106
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(377.051)	(548.311)
(Imposte sul reddito pagate)	(124.481)	(678.122)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(587.025)	(1.097.345)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.088.557)	(2.323.778)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.465.669	1.059.328
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(252.030)
Disinvestimenti	9.432.056	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(26.956)	(44.092)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	630	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	9.405.730	(296.122)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(3.284.595)	(2.105.933)
Accensione finanziamenti	3.750.634	1.925.668
(Rimborso finanziamenti)	(14.502.077)	(4.000)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.127.620	0
(Rimborso di capitale)	0	(2)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(11.908.418)	(184.267)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(37.019)	578.939
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	591.515	7.468
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	6.582	11.690
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	598.097	19.158
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	547.610	591.515
Danaro e valori in cassa	13.468	6.582
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	561.078	598.097
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017

PREMESSA

Scissione parziale e proporzionale

In data 24 novembre 2017, giusto atto di scissione parziale e proporzionale Notaio Busani Dott. Angelo di Milano, iscritto in CCIAA di Vicenza il 29 novembre 2017, Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. assegnava alcune attività e passività alla società di nuova costituzione, Ettore Nordera S.r.l., tra cui il complesso immobiliare di Arcugnano (VI), oggetto di locazione alla stessa società scissa.

A seguito della suddetta locazione, Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. continua a svolgere la propria attività sanitaria nei locali sinora utilizzati in Arcugnano (VI), mantenendo la sede operativa di Benevento (BN).

Cessione quote partecipazioni in Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l.

In data 5 dicembre 2017, con atto registrato presso l'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Varese - in data 7 dicembre 2017, la società Giovanni Nordera S.p.A., con sede legale in Vicenza (VI), Corso Andrea Palladio n. 147, Codice fiscale e Partita Iva 03266340243, cedeva alla società Kos Care S.r.l., con sede in Milano (MI), Via Durini n. 9, Codice Fiscale e Partita Iva 01148190547, l'intero capitale sociale della società Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l., con sede legale in Arcugnano (VI), Via Costacolonna n. 6, Codice Fiscale e Partita Iva 03272190244.

Si precisa, infine, che la società Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Kos S.p.A., con sede legale in Milano (MI), Via Ciovassino n. 1, Codice Fiscale 02058910874 e Partita Iva 10674520159, controllante al 100% di Kos Care S.r.l.

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter e 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è stato predisposto in base alla normativa vigente applicando i medesimi criteri di valutazione, gli stessi principi contabili e di redazione del bilancio adottati nell'esercizio precedente, tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo considerati a norma dell'art. 2423-bis del Codice Civile.

Come a Vostra conoscenza, la società opera nel settore delle case di cura accreditate.

Le eventuali modifiche rispetto all'esercizio precedente dei criteri di valutazione adottati ed i relativi effetti sul bilancio dell'esercizio sono commentati nelle note riferite alle voci interessate dal cambiamento.

Deroghe

Nel presente bilancio non si è operata alcuna deroga nell'applicazione dei principi contabili.

Consolidato fiscale

Come evidenziato nelle premesse, in data 5 dicembre 2017, la società Kos Care S.r.l. acquisiva dalla società Giovanni Nordera S.p.A. la quota di partecipazione rappresentativa dell'intero capitale sociale di Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l.

A seguito di tale operazione, la società Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. sarà sottoposta al controllo diretto da parte di Kos Care S.r.l. e indiretto da parte di Kos S.p.A. (società controllante di Kos Care S.r.l.). Quest'ultima società dovrà procedere all'elaborazione e alla stesura del bilancio consolidato.

A seguito di tale cessione, vi è stata l'interruzione del consolidato fiscale tra le società Giovanni Nordera S.p.A. e Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l.

Qui di seguito vengono esposti i criteri di valutazione ed i principi contabili adottati per le voci più significative.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente a quote costanti, determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione e precisamente:

- spese di software: in 3 e 5 anni;
- costi pluriennali: in 5 anni;
- avviamento: in 18 anni;
- spese su beni di terzi: in funzione della residua durata dei singoli contratti.

Non sussistono immobilizzazioni immateriali di durata illimitata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione e rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati secondo i criteri più sotto precisati:

- gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico su tutti i cespiti ammortizzabili esistenti a fine esercizio, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile economico-tecnica dei cespiti. In particolare, sono convenzionalmente ritenuti rappresentativi della vita utile dei cespiti i seguenti coefficienti fiscali di ammortamento e precisamente:

Costruzioni leggere	10,00%
Impianti generici	12,50%
Attrezzatura ospedaliera	12,50%
Attrezzatura varia e minuta	25,00%
Mobili e macchine d'ufficio	12,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Autoveicoli e mezzi interni di trasporto	25,00%
Automezzi	20,00%

- tali coefficienti vengono forfettariamente ridotti alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene stesso;
- i costi per ammodernamenti e migliorie sono attribuiti ad incremento del valore del cespite cui si riferiscono ed ammortizzati unitamente al bene con l'aliquota applicabile al cespite stesso.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società collegate sono valutate sulla base del prezzo di acquisizione ed il valore è eventualmente rettificato per riflettere le diminuzioni intervenute nel patrimonio netto delle singole società a seguito di perdite permanenti di valore risultanti dall'ultimo bilancio approvato.

Le partecipazioni in altre imprese sono valutate al costo di acquisto.

Si attesta infine che la società non possiede partecipazioni per il tramite di società fiduciarie o interposte persone.

Rimanenze di magazzino

Le giacenze di magazzino sono valutate al costo con il criterio FIFO.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, in quanto dovute, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce "Debiti tributari".

Si precisa che alla voce "imposte", nel rispetto dei Principi Contabili, è compresa anche l'imposta IRAP.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita.

Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri ora Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Altri fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di maturazione.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto

Alla luce della riforma del Trattamento di Fine Rapporto, avendo la società più di 50 dipendenti, l'accantonamento è stato fatto direttamente ad un apposito fondo previdenziale gestito dall'INPS e ad altri fondi previdenziali (es. CAIMOP, Assicurazioni Generali, etc.).

Riconoscimento di costi e ricavi

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento di effettuazione delle stesse.

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione di servizi.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale nel corso dell'esercizio è risultato pari a n. 269 persone così riportate per categoria: n. 88 operai e n. 181 impiegati.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle case di cura private.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari ad Euro 5.450.900 (Euro 6.070.184 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Tra le immobilizzazioni immateriali trovano allocazione: l'avviamento, le spese per manutenzione e ammodernamento sui beni di terzi in locazione (ammortizzati sulla base della durata residua del contratto di affitto) e i software.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	9.500.000	3.198.093	12.698.093
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.800.278	827.631	6.627.909
Valore di bilancio	3.699.722	2.370.462	6.070.184
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	27.994	27.994
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	1.038	1.038
Ammortamento dell'esercizio	527.250	118.990	646.240
Totale variazioni	(527.250)	(92.034)	(619.284)
Valore di fine esercizio			
Costo	9.500.000	3.213.425	12.713.425
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.327.528	934.997	7.262.525
Valore di bilancio	3.172.472	2.278.428	5.450.900

Impairment test su Avviamento

Pur essendo adottati dalla società Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. i Principi Contabili Nazionali per la redazione dei bilanci d'esercizio, e prevedendo questi ultimi che il valore dell'avviamento (acquisito

a titolo oneroso) iscritto in bilancio venga sottoposto al processo di ammortamento (Principio Contabile Nazionale n. 24), nell'esercizio 2015 si è predisposto un test di impairment nella volontà di avere ulteriore contezza sull'attendibilità del valore dell'asset *de quo* iscritto tra le attività di stato patrimoniale.

Nel caso in questione, il Dott. Giuseppe Girardello, ha verificato che l'Avviamento iscritto a bilancio non ha subito una perdita di valore, confermando, pertanto, il valore iscritto a bilancio.

Si precisa, altresì, che l'ammortamento dell'avviamento viene effettuato, come previsto dalla normativa fiscale, in 18 anni, a decorrere dall'anno di iscrizione dello stesso, ossia 2006.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

L'importo di tale voce corrisponde al saldo tra il totale delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 4.380.164 ed il totale del relativo fondo ammortamento per Euro 4.026.373.

Si evidenzia che, per effetto dell'operazione di scissione, l'intero complesso immobiliare di Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. è stato assegnato alla società beneficiaria, Ettore Nordera S.r.l. per un valore contabile pari ad Euro 9.456.965

Oltre agli immobili, anche gli impianti e macchinari e le immobilizzazioni in corso e acconti sono stati oggetto di "assegnazione" e rispettivamente per Euro 81.873 ed Euro 15.845.

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 353.791 (Euro 10.249.164 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	13.730.042	2.754.265	2.202.289	883.766	15.845	19.586.207
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.939.942	2.691.728	2.007.543	697.830	0	9.337.043
Valore di bilancio	9.790.100	62.537	194.746	185.936	15.845	10.249.164
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	23.099	36.918	28.058	34.486	0	122.561
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	66	0	0	66
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	9.456.965	81.873	0	0	15.845	9.554.683
Ammortamento dell'esercizio	355.375	15.610	40.376	51.956	0	463.317
Totale variazioni	(9.789.241)	(60.565)	(12.252)	(17.470)	(15.845)	(9.895.373)
Valore di fine esercizio						
Costo	58.388	1.175.247	2.228.278	918.251	0	4.380.164
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.529	1.173.275	2.045.784	749.785	0	4.026.373
Valore di bilancio	859	1.972	182.494	168.466	0	353.791

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Ai sensi dell'art. 10 della L. 72 del 19/3/83 e dell'art. 2427 del Codice Civile si attesta che sulle partecipazioni esistenti nel patrimonio della società al 31 dicembre 2017 non è stata mai operata alcuna rivalutazione economica né monetaria.

La voce si riferisce alla partecipazione, pari al 20%, nel Consorzio "Luigi Amaducci".

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 10.329 (Euro 10.959 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.959	10.959
Valore di bilancio	10.959	10.959
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(630)	(630)
Totale variazioni	(630)	(630)
Valore di fine esercizio		
Costo	10.329	10.329
Valore di bilancio	10.329	10.329

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 96.215 (Euro 81.365 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	81.365	14.850	96.215
Totale rimanenze	81.365	14.850	96.215

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 5.733.380 (Euro 7.183.288 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	6.766.571	0	6.766.571	1.813.544	4.953.027
Crediti tributari	81.586	0	81.586		81.586
Imposte anticipate			436.800		436.800
Verso altri	254.244	7.723	261.967	0	261.967
Totale	7.102.401	7.723	7.546.924	1.813.544	5.733.380

Premesso che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni, i crediti dell'attivo circolante sono analizzabili come segue:

Crediti verso clienti

	31.12.2016	31.12.2017
Crediti verso clienti	4.723.978	4.721.926
Clienti esteri	0	0
Fatture da emettere	3.200.244	2.044.645
Note di accredito da emettere	(0)	(0)
TOTALE	7.924.222	6.766.571
Fondo rischi su crediti (art. 106 TUIR)	(1.179.711)	(1.813.544)
TOTALE	6.744.511	4.953.027

Le partite più significative sono quelle nei confronti dell'Ulss n. 8 Berica per Euro 1.681.837, dell' Azienda Ospedaliera di Padova per Euro 60.523 e della Asl di Benevento per Euro 2.801.397.

Il fondo rischi su crediti si è movimentato nell'esercizio, come segue:

Saldo iniziale	1.179.711
Utilizzo per perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	633.833
Saldo di fine esercizio	1.813.544

Rispetto a quanto rilevato nel bilancio chiuso al 31/12/2016, si è ritenuto opportuno riallocare il fondo svalutazione denominato "perdite su crediti" (pari ad Euro 1.100.000 alla data del 31/12/2016) dalla voce dello Stato Patrimoniale passivo B 3) "Altri fondi" a rettifica della voce C II a) "Crediti verso clienti".

In ossequio al principio di comparabilità dei bilanci sono state riallocate le medesime voci per l'esercizio precedente.

Crediti tributari

Tale voce risulta essere così composta:

- acconto Irap per Euro 40.712;
- acconto Ires per Euro 34.959;
- erario imposta sostitutiva rivalutazione TFR per Euro 5.915.

Imposte anticipate

Tale voce ammonta a complessivi Euro 436.800.

Crediti verso altri

Tale voce comprende:

	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Anticipi a fornitori	109.915	
Crediti diversi	141.301	
Inail c/contributi	2.820	
Arrotondamenti stipendi	208	
Depositi cauzionali		7.723
TOTALE	254.244	7.723

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.744.511	(1.791.484)	4.953.027	4.953.027	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.741	53.845	81.586	81.586	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	144.000	292.800	436.800			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	267.036	(5.069)	261.967	254.244	7.723	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.183.288	(1.449.908)	5.733.380	5.288.857	7.723	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Eestero	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.953.027	0	4.953.027
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	81.586	0	81.586
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	436.800	0	436.800
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	261.967	0	261.967

Area geografica	Italia	Estero	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.733.380	0	5.733.380

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 561.078 (Euro 598.097 nel precedente esercizio).

All'interno di tale voce sono comprese:

1) Depositi bancari e postali

Si tratta di disponibilità temporanee verso le banche rappresentate da conti correnti ordinari movimentati nell'ambito della gestione di tesoreria pari a complessivi Euro 547.610.

3) Danaro e valori in cassa

Ammontano ad Euro 13.468.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	591.515	(43.905)	547.610
Denaro e altri valori in cassa	6.582	6.886	13.468
Totale disponibilità liquide	598.097	(37.019)	561.078

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a Euro 155.014 (Euro 13.222 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	13.222	141.792	155.014
Totale ratei e risconti attivi	13.222	141.792	155.014

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 2.935.837 (Euro 1.354.755 nel precedente esercizio).

Tale voce risulta essere così composta:

I - Capitale

Il Capitale sociale è interamente versato, ammonta al 31 Dicembre 2017 ad Euro 20.000 e risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

II - Riserva da sovrapprezzo azioni

Tale riserva, rimasta inviata rispetto all'esercizio precedente, ammonta in complessivi Euro 21.490.000.

VII - Altre riserve

Tale posta è costituita:

- dalla riserva da conferimento per Euro 826.497;
- dal disavanzo da fusione ammontante in complessivi Euro -16.290.564;
- dall'avanzo da scissione per Euro 2.127.616.

L'avanzo da scissione deriva dall'operazione straordinaria già indicata nelle premesse.

VIII - Perdite portate a nuovo

Si tratta delle perdite degli esercizi precedenti ancora da coprire pari ad Euro 4.691.177.

IX – Perdita d'esercizio

La perdita dell'esercizio è pari ad Euro 546.538.

Complessivamente - pertanto - il Patrimonio Netto ammonta, alla chiusura dell'esercizio, ad Euro 2.935.837.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	20.000	0	0	0	0	0		20.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	21.490.000	0	0	0	0	0		21.490.000
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Altre riserve								
Varie altre riserve	(15.464.069)	0	0	2.127.621	0	0		(13.336.448)
Totale altre riserve	(15.464.069)	0	0	2.127.621	0	0		(13.336.448)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(4.362.153)	0	(329.024)	0	0	0		(4.691.177)
Utile (perdita) dell'esercizio	(329.023)	0	329.023	0	0	0	(546.538)	(546.538)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.354.755	0	(1)	2.127.621	0	0	(546.538)	2.935.837

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da conferimento	826.497
Disavanzo da fusione	(16.290.564)
Riserva da arrotondamento	3
Avanzo da scissione	2.127.616
Totale	(13.336.448)

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	20.000	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	21.490.000	0	0	0
Varie altre riserve	-15.464.066	0	0	0
Totale altre riserve	-15.464.066	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-4.081.683	0	-280.470	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-280.471	0	280.471	0
Totale Patrimonio netto	1.683.780	0	1	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		20.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0		21.490.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-3		-15.464.069
Totale altre riserve	0	-3		-15.464.069
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-4.362.153
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-329.023	-329.023

Totale Patrimonio netto	0	-3	-329.023	1.354.755
--------------------------------	---	----	----------	-----------

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	20.000	Capitale		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	21.490.000	Capitale	A;B;	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0			-	-	-
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	(13.336.448)	Utili	A;B;	0	0	0
Totale altre riserve	(13.336.448)			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	8.173.552			0	0	0

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

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 868.346 (Euro 253.278 nel precedente esercizio).

Tale voce è relativa:

- al fondo per la causa instaurata con un medico dipendente di Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. pari ad Euro 248.346;
- al fondo accantonamento rinnovo contratti per Euro 420.000;
- al fondo accantonamento vertenze personale dipendente per Euro 200.000.

Come sopraddetto, rispetto a quanto rilevato nel bilancio chiuso al 31/12/2016, si è ritenuto opportuno riallocare il fondo svalutazione denominato "perdite su crediti" (pari ad Euro 1.100.000 alla data del 31/12/2016) dalla voce dello Stato Patrimoniale passivo B 3) "Altri fondi" a rettifica della voce C II a) "Crediti verso clienti".

In ossequio al principio di comparabilità dei bilanci sono state riallocate le medesime voci per l'esercizio precedente.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	4.932	0	248.346	253.278
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	(4.932)	0	620.000	615.068
Totale variazioni	0	(4.932)	0	620.000	615.068
Valore di fine esercizio	0	0	0	868.346	868.346

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi Euro 1.683.197 (Euro 1.725.278 nel precedente esercizio).

Alla luce della riforma del TFR, si ricorda che la società dall'esercizio 2007 destina l'accantonamento del TFR direttamente al fondo previdenziale gestito dall'INPS e ad altri fondi (CAIMOP, Assicurazioni Generali etc.).

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €6.844.547 (€20.854.892 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	291.000	-291.000	0
Debiti verso banche	17.186.107	-17.102.991	83.116
Debiti verso fornitori	1.385.309	-28.879	1.356.430
Debiti verso controllanti	392.681	3.357.953	3.750.634
Debiti tributari	318.311	3.118	321.429
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	428.105	9.436	437.541
Altri debiti	853.379	42.018	895.397
Totale	20.854.892	-14.010.345	6.844.547

Variazioni e scadenza dei debiti

Commentiamo di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono tale raggruppamento.

Debiti verso soci per finanziamenti

Tale voce, per effetto dell'operazione di cessione quote, è stata completamente azzerata.

Debiti verso le banche

I debiti verso banche esprimono l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data di chiusura del bilancio.

I debiti verso le banche sono composti pressoché esclusivamente da conti correnti con saldo negativo ed ammontano in complessivi Euro 83.116.

Debiti verso fornitori

Tale voce risulta essere così composta:

	31.12.2016	31.12.2017
Debiti verso fornitori	1.229.009	1.158.651
Note di accredito da ricevere	(244.237)	(243.692)
Fatture da ricevere	400.537	441.471
TOTALE	1.385.309	1.356.430

Debiti verso controllanti

Tale voce è relativa:

- al debito verso la controllante Kos Care S.r.l. pari ad Euro 3.744.652;
- agli interessi passivi su tale finanziamento pari ad Euro 5.982.

Debiti tributari

Sono costituiti da debiti verso l'Erario, tutti con scadenza entro i prossimi 12 mesi:

Descrizione	Importo
Erario c/Iva	3.572
Irpef dipendenti	275.007
Irpef lavoro autonomo	26.459
Irpef co.co.co	16.370
Erario c/imposte	21
TOTALE	321.429

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Tale voce risulta essere composta da:

- debiti verso Inps per Euro 416.838;
- debiti verso CAIMOP per Euro 20.295;
- debiti verso Inail per Euro 408.

Altri debiti

Detta voce comprende tra gli altri, in quanto significativi, i seguenti debiti a breve scadenza:

Descrizione	Importo

Debito verso Consorzio Amaducci	13.636
Debiti verso dipendenti	856.030

I debiti verso dipendenti sono comprensivi di tutte le spettanze maturate a fine anno ivi comprese le ferie non godute ma di competenza dell'esercizio.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	291.000	(291.000)	0	0	0	0
Debiti verso banche	17.186.107	(17.102.991)	83.116	83.116	0	0
Debiti verso fornitori	1.385.309	(28.879)	1.356.430	1.356.430	0	0
Debiti verso controllanti	392.681	3.357.953	3.750.634	0	3.750.634	0
Debiti tributari	318.311	3.118	321.429	321.429	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	428.105	9.436	437.541	437.541	0	0
Altri debiti	853.379	42.018	895.397	895.397	0	0
Totale debiti	20.854.892	(14.010.345)	6.844.547	3.093.913	3.750.634	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Eestero	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	0
Debiti verso banche	83.116	0	83.116
Debiti verso fornitori	1.355.579	851	1.356.430
Debiti verso imprese controllanti	3.750.634	0	3.750.634
Debiti tributari	321.429	0	321.429
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	437.541	0	437.541
Altri debiti	895.397	0	895.397
Debiti	6.843.696	851	6.844.547

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	83.116	83.116
Debiti verso fornitori	1.356.430	1.356.430
Debiti verso controllanti	3.750.634	3.750.634
Debiti tributari	321.429	321.429
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	437.541	437.541
Altri debiti	895.397	895.397
Totale debiti	6.844.547	6.844.547

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 28.780 (Euro 18.076 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	18.076	10.704	28.780
Totale ratei e risconti passivi	18.076	10.704	28.780

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazione di servizi	19.817.861
Totale	19.817.861

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	19.817.861
Totale	19.817.861

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 83.150 (Euro 110.510 nel precedente esercizio).

All'interno di tale voce trovano collocazione le sopravvenienze attive per Euro 75.260, i ricavi non operativi per Euro 1.417, i ricavi per recupero bollo per Euro 6.308 e plusvalenze per alienazione cespiti per Euro 164.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	164	164
Sopravvenienze e insussistenze attive	103.742	-28.482	75.260

Altri ricavi e proventi	6.768	958	7.726
Totale altri	110.510	-27.360	83.150
Totale altri ricavi e proventi	110.510	-27.360	83.150

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Gli acquisiti si riferiscono principalmente ai medicinali, a materiale vario sanitario e ai pasti per i degenti per un ammontare complessivo di Euro 1.709.718.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 4.167.641 (Euro 3.909.611 nel precedente esercizio).

Detta voce comprende i seguenti costi:

Descrizione	Importo
Trasporti	4.902
Gas	109.292
Energia elettrica	167.039
Acqua	57.813
Spese di manutenzione e riparazione	458.403
Servizi e consulenze	1.685.587
Compensi agli amministratori	114.215
Compensi a sindaci e revisori	16.804
Pubblicità	8.555
Spese e consulenze legali	68.104
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	281.109
Spese telefoniche	33.735
Servizi imprese finanziarie e banche	40.559
Assicurazioni	223.043
Spese di rappresentanza	47.386
Spese di viaggio e trasferta	60.859
Spese aggiornamento, formazione e addestramento	30.292
Servizio raccolta rifiuti e smaltimento	45.511
Servizio ambulanze	61.273
Servizio pulizia immobili	419.758

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 919.762 (Euro 836.301 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	621.993	100.936	722.929
Altri	214.308	-17.475	196.833
Totale	836.301	83.461	919.762

Spese per il personale

Il costo relativo al personale ammonta ad Euro 9.688.790 di cui:

- Euro 7.068.261 per salari e stipendi;
- Euro 2.076.688 per oneri sociali;
- Euro 540.012 per TFR;
- Euro 3.829 per altri costi del personale.

Il personale mediamente in forza nella società è stato di 269 unità.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, pari a complessivi Euro 646.240, e di quelle materiali - pari a complessivi Euro 463.317 - sono stati effettuati con le modalità precedentemente illustrate, mentre non sono state effettuate ulteriori svalutazioni delle immobilizzazioni.

Nella voce ammortamenti immobilizzazioni materiali sono ricompresi anche quelli relativi al complesso immobiliare estromesso con effetto dal 29 novembre 2017.

Per quanto concerne la voce B10d) è comprensiva di svalutazioni e accantonamenti su crediti pari ad Euro 633.833.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tale posta evidenzia una variazione in diminuzione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari ad Euro - 14.850.

Accantonamento per rischi

All'interno di tale voce trovano collazione:

- l'accantonamento al fondo rischi per vertenze sul personale dipendente per Euro 200.000;
- l'accantonamento per rinnovo del contratto nazionale del lavoro pari ad Euro 420.000.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 1.108.448 (Euro 2.145.935 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	6.364	4.586	10.950
ICI/IMU	101.291	3.475	104.766
IVA indetraibile	820.247	5.087	825.334

Abbonamenti riviste, giornali ...	8.890	1.519	10.409
Oneri di utilità sociale	23.990	-8.402	15.588
Sopravvenienze e insussistenze passive	1.083.974	-997.862	86.112
Minusvalenze di natura non finanziaria	9.216	-9.216	0
Altri oneri di gestione	91.963	-36.674	55.289
Totale	2.145.935	-1.037.487	1.108.448

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Sono costituiti da interessi attivi maturati nell'esercizio sui conti correnti bancari per Euro 444.

Oneri finanziari

Gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio ammontano ad Euro 377.495.

La suddivisione, in base alla natura del prestito che ne ha originato la maturazione, comprende, tra gli altri, i seguenti importi:

- interessi passivi su conti correnti e su mutui per Euro 309.144;
- interessi passivi factoring per Euro 46.036;
- commissione disponibilità immediata fondi per Euro 13.670;
- interessi passivi sul finanziamento erogato dalla società controllante Kos Care S.r.l. per Euro 5.982.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	328.148	0	0	292.800	
IRAP	92.251	0	0	0	

Totale	420.399	0	0	292.800	0
---------------	---------	---	---	---------	---

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali, dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

	2017	2018	2019	2020	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%

Si riportano di seguito le seguenti tabelle:

- rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti;
- dettaglio differenze temporanee deducibili.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(144.000)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(292.800)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(436.800)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Altre svalutazioni ed accantonamenti indeducibili	0	1.220.000	1.220.000	24,00%	292.800	0,00%	0

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	181
Operai	88
Totale Dipendenti	269

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	114.215	16.804

Titoli emessi dalla società

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

Strumenti finanziari

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano esservi impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

La Società *de qua* non ha effettuato nel corso dell'esercizio 2017 operazioni estranee all'ordinaria attività imprenditoriale ovvero in grado di influire in modo significativo sulle rispettive situazioni economiche, patrimoniali e finanziarie.

Si segnala che non sono presenti operazioni con parti correlate e che gli amministratori di Casa di Cura Privata Villa Margherita S.r.l. non hanno interesse in operazioni straordinarie che siano state effettuate dalla società durante l'esercizio, ovvero in operazioni di uguale genere avviate nel corso di precedenti esercizi e non ancora concluse.

Alla data di chiusura del presente bilancio non sono stati concessi prestiti o garanzie a favore di membri del Consiglio di Amministrazione.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che possono modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della Società risultante dal Bilancio sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei Soci.

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

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Compagnie Industriali Riunite siglabile CIR S.p.A.	Kos S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Milano (MI)	Milano (MI)
Codice fiscale (per imprese italiane)	00519120018	02058910874
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Milano (MI)	Milano (MI)

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

Strumenti finanziari derivati

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato nel corso dell'esercizio 2017.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società Casa di Cura Villa Margherita S.r.l. è controllata dalla società Kos Care S.r.l., con sede legale in Milano (MI), Via Durini, n. 9 Codice Fiscale e Partita Iva 01148190547 ma è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Kos S.p.A., con sede legale in Milano (MI), Via Ciovassino n. 1, Codice Fiscale 02058910874 e Partita Iva 10674520159.

Vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato delle società Kos Care S.r.l. e Kos S.p.A.

Bilancio Kos Care S.r.l.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	141.417.402	132.060.181
C) Attivo circolante	75.969.457	61.891.796
D) Ratei e risconti	6.768.033	7.273.925
TOTALE ATTIVO	224.154.892	201.225.902
A) Patrimonio netto	103.477.383	93.600.616
<i>Capitale sociale</i>	<i>2.550.000</i>	<i>2.550.000</i>
<i>Riserve e utili/perdite portati a nuovo</i>	<i>90.926.256</i>	<i>81.932.424</i>
<i>Utile/perdita d'esercizio</i>	<i>10.001.127</i>	<i>9.118.192</i>
B) Fondi per rischi e oneri	14.203.614	13.019.784
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	11.130.615	11.437.096
D) Debiti	95.334.383	83.158.256
E) Ratei e risconti	8.897	10.150
TOTALE PASSIVO	224.154.892	201.225.902

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione	136.333.422	133.303.448
B) Costi della produzione	119.429.581	117.040.902
A - B	16.903.841	16.262.546
C) Proventi e oneri finanziari	(942.462)	(1.691.453)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(84.829)	(67.934)
Risultato prima delle imposte	15.876.550	14.503.159
Imposte	5.875.423	5.384.967
Utile dell'esercizio	10.001.127	9.118.192

Bilancio Kos S.p.A.

La società Kos S.p.A. redige il bilancio sulla base dei principi contabili internazionali Ias e Ifrs.

SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA	31/12/2016	31/12/2015
Attivo non corrente	248.481.022	246.742.964
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	62.712	80.756
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	9.516.071	9.879.627
<i>Investimenti immobiliari</i>	0	0
<i>Partecipazioni valutate a patrimonio netto</i>	0	0
<i>Partecipazioni</i>	163.993.761	163.281.540
<i>Crediti commerciali</i>	175.000	275.000
<i>Crediti finanziari vs controllate</i>	74.546.579	72.992.153
<i>Altri crediti</i>	13.397	13.397
<i>Titoli</i>	0	0
<i>Imposte differite</i>	173.502	220.491
Attività destinate alla dismissione	0	0
Attivo corrente	53.883.323	46.667.669
<i>Rimanenze</i>	0	0
<i>Crediti verso controllante</i>	1.338.416	1.313.816
<i>Crediti commerciali vs controllate</i>	866.636	750.026
<i>Crediti commerciali</i>	100.000	150.000
<i>Altri crediti</i>	304.117	235.026
<i>Crediti finanziari</i>	0	0
<i>Crediti finanziari vs controllate</i>	32.363.940	27.406.014
<i>Attività finanziarie disponibili per la vendita</i>	0	0
<i>Disponibilità liquide</i>	18.910.214	16.812.787
TOTALE ATTIVO	302.364.345	293.410.633
Patrimonio netto	144.628.713	167.026.910

<i>Capitale sociale</i>	8.848.104	8.565.212
<i>Riserve</i>	138.416.502	163.017.079
<i>Utili (perdite) accumulati</i>	1.080.480	0
<i>Risultato d'esercizio utile (perdita)</i>	(3.716.373)	(4.555.381)
Passivo non corrente	78.492.545	77.347.164
<i>Prestiti obbligazionari</i>	0	0
<i>Altri debiti finanziari</i>	77.954.144	76.933.028
<i>Debiti commerciali</i>	0	0
<i>Imposte differite</i>	0	0
<i>Fondi per il personale</i>	538.401	414.136
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	0	0
Passività correlate alle attività destinate alla dismissione	0	0
Passivo corrente	79.243.087	49.036.559
<i>Banche c/c passivi</i>	0	0
<i>Prestiti obbligazionari</i>	0	0
<i>Debiti finanziari verso controllante</i>	0	0
<i>Debiti finanziari vs controllate</i>	44.850.409	28.460.436
<i>Altri debiti finanziari</i>	31.853.901	18.282.814
<i>Debiti commerciali vs controllante</i>	0	0
<i>Debiti commerciali</i>	793.387	845.524
<i>Debiti commerciali vs controllate</i>	5.997	25.264
<i>Altri debiti</i>	1.639.393	1.372.521
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	100.000	50.000
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	302.364.345	293.410.633

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015
Ricavi	1.046.970	952.891
Costi per acquisto di beni	(11.869)	(8.645)
Costi per servizi	(1.344.717)	(1.776.520)
Costi per il personale	(3.821.528)	(3.016.842)
Altri proventi operativi	45.428	268.658
Altri costi operativi	(149.690)	(207.551)
Rettifiche di valore partecipazioni valutate a patrimonio netto	0	0
Margine operativo lordo	(4.235.406)	(3.788.009)
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni e altre svalutazioni	(413.419)	(411.389)

Risultato operativo (EBIT)	(4.648.825)	(4.199.398)
Proventi finanziari	3.117.900	4.439.219
Oneri finanziari	(3.476.066)	(5.723.620)
Dividendi	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	(400.000)
Utile (perdita) prima delle imposte	(5.006.991)	(5.883.799)
Imposte sul reddito	1.290.618	1.328.418
Utile (perdita) da attività cessate e da attività destinate alla dismissione	0	0
Utile (perdita) del periodo	(3.716.373)	(4.555.381)

Conto economico complessivo	31/12/2016	31/12/2015
Utile (perdita) del periodo	(3.716.373)	(4.555.381)
Utile (perdita) iscritta direttamente a Riserva (IAS 19)	(35.131)	16.309
Utile (perdita) iscritta direttamente a Riserva (fv derivati di copertura)		2.734
Effetto fiscale sulla variazione della Riserva /fv derivati di copertura)		(752)
Utile (perdita) complessiva	(3.751.504)	(4.537.090)

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 546.538.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Arcugnano (VI), 13 febbraio 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Dott. Enrico Brizioli)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.