

CENTRO DI MEDICINA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SOLFERINO SAN MARTINO 3 - 31100 TREVISO (TV)
Codice Fiscale	02404370278
Numero Rea	TV 000000408153
P.I.	02404370278
Capitale Sociale Euro	25.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.806	26.599
5) avviamento	6.915.616	6.983.077
7) altre	456.051	134.481
Totale immobilizzazioni immateriali	7.402.473	7.144.157
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	118.376	112.331
3) attrezzature industriali e commerciali	2.407.915	2.429.940
4) altri beni	393.262	340.895
Totale immobilizzazioni materiali	2.919.553	2.883.166
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.012.237	1.932.237
b) imprese collegate	5.433.357	3.118.357
d-bis) altre imprese	4.857	3.522
Totale partecipazioni	6.450.451	5.054.116
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	31	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.062	0
Totale crediti verso altri	14.093	0
Totale crediti	14.093	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.464.544	5.054.116
Totale immobilizzazioni (B)	16.786.570	15.081.439
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	62.051	18.182
Totale rimanenze	62.051	18.182
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.054.060	1.430.730
Totale crediti verso clienti	1.054.060	1.430.730
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	287.000
Totale crediti verso imprese collegate	0	287.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.805	164.766
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.644	11.090
Totale crediti tributari	154.449	175.856
5-ter) imposte anticipate	1.190.880	1.230.824
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.578.352	85.547
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.632	10.283
Totale crediti verso altri	2.586.984	95.830

Totale crediti	4.986.373	3.220.240
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	464.432	1.714.327
3) danaro e valori in cassa	39.216	31.918
Totale disponibilità liquide	503.648	1.746.245
Totale attivo circolante (C)	5.552.072	4.984.667
D) Ratei e risconti	67.794	37.378
Totale attivo	22.406.436	20.103.484
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.500	25.500
III - Riserve di rivalutazione	1.082.488	726.901
IV - Riserva legale	5.100	5.100
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.001.443	2.016.038
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	2.001.443	2.016.039
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	947.491	341.249
Totale patrimonio netto	4.062.022	3.114.789
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	297.427	250.194
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	280.500	280.500
Totale debiti verso soci per finanziamenti	280.500	280.500
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.296.600	2.631.772
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.112.466	5.813.161
Totale debiti verso banche	9.409.066	8.444.933
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	157.500	157.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.900.000	3.807.000
Totale debiti verso altri finanziatori	4.057.500	3.964.500
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.160	0
Totale acconti	6.160	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.057.634	1.708.198
Totale debiti verso fornitori	2.057.634	1.708.198
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	573.183	417.947
esigibili oltre l'esercizio successivo	353.222	732.651
Totale debiti tributari	926.405	1.150.598
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.530	48.059
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	101.530	48.059
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	900.063	890.448
Totale altri debiti	900.063	890.448
Totale debiti	17.738.858	16.487.236
E) Ratei e risconti	308.129	251.265
Totale passivo	22.406.436	20.103.484

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.756.355	10.685.277
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.854	37.298
altri	440.629	281.866
Totale altri ricavi e proventi	444.483	319.164
Totale valore della produzione	13.200.838	11.004.441
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	177.762	432.000
7) per servizi	6.601.944	6.189.731
8) per godimento di beni di terzi	1.750.717	1.503.220
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.278.119	958.086
b) oneri sociali	381.852	275.172
c) trattamento di fine rapporto	95.026	74.002
Totale costi per il personale	1.754.997	1.307.260
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	597.562	527.264
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	575.963	361.703
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.230	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.199.755	888.967
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(43.869)	9.932
14) oneri diversi di gestione	226.544	149.135
Totale costi della produzione	11.667.850	10.480.245
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.532.988	524.196
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	38	32
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	38	32
Totale altri proventi finanziari	38	32
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	344.848	305.670
Totale interessi e altri oneri finanziari	344.848	305.670
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(344.810)	(305.638)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.188.178	218.558
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	76.094	19.704
imposte relative a esercizi precedenti	(258)	(2)
imposte differite e anticipate	164.851	(142.393)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	240.687	(122.691)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	947.491	341.249

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	947.491	341.249
Imposte sul reddito	240.687	(122.691)
Interessi passivi/(attivi)	344.810	305.638
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	21.930	521
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.554.918	524.719
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	121.256	74.002
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.173.525	888.967
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.294.781	962.969
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.849.699	1.487.688
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(43.869)	(93)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	358.404	(817.114)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	349.436	1.023.374
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(30.416)	28.192
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	56.864	227.423
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.528.857)	(3.078.026)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.838.438)	(2.616.244)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.011.261	(1.128.556)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(344.810)	(305.638)
(Imposte sul reddito pagate)	(30.630)	(149.073)
(Utilizzo dei fondi)	(34.733)	74.735
Totale altre rettifiche	(410.173)	(379.976)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	601.088	(1.508.532)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(637.090)	(3.311.284)
Disinvestimenti	3.129	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(855.878)	(7.043.657)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	(1.410.428)	10.272.228
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.900.267)	(82.713)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	483.162	1.643.647
Accensione finanziamenti	3.000.000	300.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.426.029)	(204.820)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(551)	292.664
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	598.016
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.056.582	2.629.507

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.242.597)	1.038.262
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.714.327	700.342
Danaro e valori in cassa	31.918	7.641
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.746.245	707.983
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	464.432	1.714.327
Danaro e valori in cassa	39.216	31.918
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	503.648	1.746.245

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Il presente bilancio è stato predisposto nel rispetto degli schemi previsti per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435/bis codice civile, e nel rispetto delle norme del Codice Civile relative alla redazione del bilancio d'esercizio, modificate dal D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, interpretate e integrate con gli ultimi aggiornamenti dei principi contabili emessi dall'OIC.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi previsti dal comma 1 dell'articolo 2423-bis cod. civ.

La società Centro di Medicina Srl:

- è controllata dalla società Dima S.r.l. la quale detiene una quota pari al 53,80%;
- controlla la società Centro di Medicina Verona S.r.l. della quale detiene il 94% del capitale sociale e sulla quale esercita un'attività di direzione e coordinamento;
- risulta collegata alla società Casa di Cura Villa Maria S.p.a., nella quale detiene il 45% del capitale sociale.

In ottemperanza del disposto dell'ultimo comma dell'art. 2435/bis, cod. civ., al fine dell'esonero della relazione sulla gestione, Vi preciso che nell'esercizio non sono state poste in essere operazioni di cui ai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 cod. civ.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale.

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio, anche se successivamente divenuti noti e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, nel rispetto del principio di prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto rispetto alla forma.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 5° comma e all'art. 2423 bis 2°c., codice civile, non si è provveduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, né vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Le voci del bilancio d'esercizio sono tutte comparabili in quanto nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli stessi criteri espositivi. Per le voci di bilancio che per maggiore chiarezza sono state classificate in diverse voci del bilancio rispetto al bilancio del precedente esercizio, si precisa che tale riclassificazione ha riguardato entrambi gli esercizi.

Criteri di valutazione applicati

Nella formazione del presente bilancio sono stati adottati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 cod. civ., determinati nel rispetto dei principi della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, in osservanza dell'art. 2423 del cod. civ. e seguenti oltre al principio contabile OIC11.

I criteri di valutazione adottati.

Si attesta che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano determinato la modifica dei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente, salvo quanto di seguito illustrato.

Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Sono state iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione o produzione intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni e/o servizi maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione e degli altri costi per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

I costi sostenuti in epoca posteriore all'acquisizione del singolo bene sono imputati ad incremento del suo costo iniziale solo quando essi abbiano comportato un significativo e tangibile incremento di capacità produttiva, di sicurezza, di vita utile o di utilità del cespite. Le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono mai oggetto di capitalizzazione, venendo costantemente imputate a conto economico.

Fusione per incorporazione di Centro di Medicina Thienese S.r.l.

Per effetto della fusione per incorporazione con la società "Centro di Medicina Thienese S.r.l.", nell'esercizio 2021 la società Centro di Medicina S.r.l. ha acquisito il complesso patrimoniale detenuto da quest'ultima, allocando ad avviamento e ad immobilizzazioni materiali il maggior valore derivante dal disavanzo da fusione (Euro 529.904), avendo cura che lo stesso non ecceda il relativo valore economico.

L'affrancamento è stato effettuato mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap nella misura del 12% dei maggiori valori iscritti (disavanzo da fusione).

L'effetto sul conto economico dell'allocazione del disavanzo da fusione ad avviamento e ad immobilizzazioni materiali è rappresentato dagli ammortamenti (per € 20.554).

Avendo la società optato per l'affrancamento del disavanzo da fusione:

- gli ammortamenti sono interamente riconosciuti sin dall'esercizio 2021, mentre ai fini della determinazione della plus/minusvalenza gli effetti sono posticipati al quarto esercizio successivo (2025);

- in ossequio a quanto stabilito dall'Oic 25, stante la coincidenza far valori civilistici e fiscali non sono state rilevate imposte differite;

- l'imposta sostitutiva è stata imputata alla voce D.12 Debiti Tributari del passivo patrimoniale ed il relativo onere allocato ad avviamento viene ripartito nell'arco di 18 esercizi (periodo corrispondente a quello stimato ragionevole per il recupero del valore dell'avviamento), mentre quello allocato alle immobilizzazioni materiali sopra menzionate viene ripartito nell'arco del diverso periodo di ammortamento di ciascuna categoria di appartenenza (vedi infra).

Fusione per incorporazione del Centro Medico Riabilitativo S.r.l. (CMR S.r.l.)

Si segnala che la società "CMR S.r.l." è stata incorporata nell'esercizio 2020.

Si rammenta che, avendo la società optato per l'affrancamento del disavanzo da fusione:

- gli ammortamenti sono interamente riconosciuti sin dall'esercizio 2020, mentre ai fini della determinazione della plus/minusvalenza gli effetti sono posticipati al quarto esercizio successivo (2024);

- in ossequio a quanto stabilito dall'Oic 25, stante la coincidenza far valori civilistici e fiscali non sono state rilevate imposte differite;

- l'imposta sostitutiva è stata imputata alla voce D.12 Debiti Tributari del passivo patrimoniale ed il relativo onere allocato ad avviamento viene ripartito nell'arco di 18 esercizi (periodo corrispondente a quello stimato ragionevole per il recupero del valore dell'avviamento), mentre quello allocato alle immobilizzazioni materiali viene ripartito nell'arco del diverso periodo di ammortamento di ciascuna categoria di appartenenza (vedi infra).

Rivalutazione monetaria ex L. 126/2020.

Si precisa che nel corso del 2020 la società ha fatto ricorso alla rivalutazione volontaria disposta dalla L. n. 126/2020, legge di conversione dell'art. 110, co. 1-7, del D.L. n. 104/2020.

Si precisa che della stessa scelta si è avvalsa anche la società incorporata CMR S.r.l., con riflessi economico e patrimoniali direttamente sul bilancio di Centro di Medicina S.r.l.

I singoli beni d'impresa materiali sono stati rivalutati utilizzando il criterio del "valore di mercato" che l'organo amministrativo ha ritenuto non eccedente il limite massimo del valore "recuperabile" (OIC 16) ovvero dei "valori effettivamente attribuiti ai beni con riferimento alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati italiani o esteri" (art. 11, L. 242/2000).

La rivalutazione è stata eseguita prioritariamente attraverso la "riduzione del fondo ammortamento" ovvero con un criterio "misto", con riduzione parziale del fondo ammortamento e contestuale rivalutazione del solo costo storico.

In entrambi i casi, aggiornata la stimata vita utile di ciascun singolo bene, il coefficiente di ammortamento originariamente adottato è stato ritenuto coerente e quindi mantenuto inalterato. Ciò ha comportato un allungamento del processo di ammortamento e, quindi, un allungamento della vita utile del bene.

Per effetto della rivalutazione:

- i beni rivalutati vengono esposti nell'attivo dello stato patrimoniale al loro maggior valore, ovvero al netto del fondo ammortamento ridotto (in tutto o in parte) a fronte della rivalutazione;
- gli ammortamenti civilistici a partire dall'esercizio 2021 vengono rilevati sul costo storico rivalutato;
- il patrimonio netto accoglie una riserva di rivalutazione ex L. n. 126/2020, corrispondente al saldo attivo di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva, pari ad Euro 598.015,48 (trattasi di una riserva "in sospensione d'imposta" in quanto la società non si è avvalsa della facoltà di affrancare il saldo attivo di rivalutazione).

Sul fronte fiscale, la società ha inteso dare riconoscimento fiscale Ires ed Irap a tutti i maggiori valori iscritti in bilancio attraverso il versamento dell'imposta sostitutiva del 3%. In questo modo:

- i maggiori ammortamenti calcolati sul costo storico rivalutato decorrono dal bilancio successivo a quello in cui viene eseguita la rivalutazione (quindi, dal 2021),
- in caso di cessione/assegnazione/autoconsumo del bene, il costo rivalutato sarà fiscalmente riconosciuto solo a decorrere dal 1° gennaio 2024.

Si precisa che, per effetto della dismissione avvenuta nel corso del 2021 di alcuni beni rivalutati, nel c. d. "periodo di sospensione":

- sono venuti meno gli effetti fiscali della rivalutazione, limitatamente a detti beni ceduti. La plusvalenza e/o minusvalenza viene calcolata ai fini fiscali tenendo conto del valore contabile del bene al netto dell'effetto della rivalutazione;
- viene riconosciuto un credito d'imposta pari all'ammontare dell'imposta sostitutiva versata e riferibile alla rivalutazione dei beni ceduti;
- la riserva di rivalutazione viene incrementata dell'imposta sostitutiva corrispondente al maggior valore attribuito ai beni ceduti; mentre la stessa riserva verrà "liberata", su decisione dei soci, in sede di approvazione di bilancio, per un importo pari al valore di rivalutazione dei beni ceduti.

Il processo di ammortamento.

Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati a quote costanti avuto riguardo all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, applicando le aliquote ministeriali vigenti che coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale.

I beni di ridotto valore unitario sono interamente ammortizzati nell'esercizio, mentre per quelli entrati in funzione nell'esercizio la quota di ammortamento è stata ridotta alla metà per tener conto del loro ridotto utilizzo, conformemente ai criteri utilizzati in precedenti esercizi.

Gli ammortamenti dei cespiti sono stati calcolati tenendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Si precisa che gli ammortamenti sono stati calcolati applicando i seguenti coefficienti:

- | | |
|---------------------|--------|
| - Arredamento: | 10,00% |
| - Attrezzatura: | 12,50% |
| - Macchine ufficio: | 20,00% |
| - Impianti: | 12,50% |
| - Macchinari: | 10,00% |

- Impianti telefonici: 10,00%
- Radiomobili: 10,00%
- Automezzi: 10,00%
- Insegne: 10,00%
- Tende interne ed esterne 10,00%
- Cespiti di valore esiguo: 100,00%

Gli ammortamenti così calcolati appaiono ben rappresentare il deperimento ed il consumo delle immobilizzazioni nel corso dell'esercizio, quantificato con riferimento alla presunta vita utile dei cespiti da ammortizzare.

I costi pluriennali vengono iscritti in bilancio con evidenziazione del loro costo storico e del relativo fondo ammortamento; il metodo di ammortamento indiretto degli oneri pluriennali è stato ritenuto maggiormente significativo ed idoneo nel fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della società. Le quote di ammortamento, calcolate a quote costanti, sono state determinate in relazione alla natura dei costi medesimi ed alla prevista loro utilità futura.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

- costi d'impianto e ampliamento;
- software, ammortizzato in cinque anni;
- oneri pluriennali su beni di terzi, ammortizzati in 8 anni;
- opere di migloria su beni di terzi ammortizzati in base alla durata del contratto di locazione;
- avviamento, pagato in sede di acquisto di ramo d'azienda e iscritto a titolo di disavanzo di scissione e fusione, viene ammortizzato in 18 esercizi.

Si precisa che l'ammortamento dell'avviamento viene effettuato in un periodo di diciotto anni, in quanto una rigorosa analisi del valore degli avviamenti nel particolare settore di attività in opera la società fa ragionevolmente supporre che la vita utile dell'avviamento sia molto lunga.

I fondi ammortamento così costituiti rispecchiano quindi il deprezzamento di valore dei singoli cespiti ed oneri pluriennali.

Per quanto riguarda l'inizio dell'ammortamento, questo è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene, mentre il termine previsto per la conclusione della procedura d'ammortamento dipende dall'aliquota di ammortamento applicata.

I cespiti completamente ammortizzati continuano poi a comparire in bilancio, al loro costo storico, sin tanto che essi non siano stati alienati o rottamati o, per i costi pluriennali, sino all'esercizio di esaurimento della loro utilità, che di norma coincide con quello successivo al completamento del loro processo di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie.

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate:

- dalla partecipazione nell'impresa controllata Centro di Medicina Verona S.r.l.;
- dalla partecipazione nell'impresa collegata Casa di Cura Villa Maria S.p.a.

Le partecipazioni sono state iscritte in bilancio e valutate in base al metodo del costo storico di acquisto. Per le partecipazioni in imprese controllate e collegate non si evidenziano a fine esercizio perdite durevoli di valore.

Rimanenze.

Le giacenze di magazzino vengono valutate con il criterio del costo specifico di acquisto. Esso appare non inferiore al valore di mercato, trattandosi di beni aventi un'elevata rotazione di magazzino e che, essendo rinnovati più volte nel corso di un esercizio, non sono soggetti ad obsolescenza o a significative variazioni di valore rispetto al momento dell'acquisto.

Crediti.

Sono iscritti in attivo della situazione patrimoniale al loro valore nominale. L'ammontare dei crediti così iscritti si ritiene essere esattamente pari al "presumibile valore di realizzo", in quanto considerati crediti di sicura esigibilità. Tuttavia, a titolo prudenziale, si è appostato in riduzione del valore di bilancio un fondo svalutazione crediti al fine di coprire future imprevedibili perdite.

Per la valutazione dei crediti è stata utilizzata la facoltà di esonero della valutazione al costo ammortizzato introdotta dai recenti OIC e dall'art. 2435bis c.c., co. 7, avendo peraltro valutato che l'informazione non appare rilevante ai fini della corretta redazione ed interpretazione del bilancio, in

ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, codice civile).

Disponibilità liquide.

Sono rappresentate dalle giacenze di valori in cassa e/o nel c/c bancario alla data di chiusura dell'esercizio, espresse al loro valore nominale.

Fondo trattamento di fine rapporto.

Riflette il debito maturato nei confronti del personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio, calcolato sulla base delle leggi e dei contratti vigenti.

Debiti.

Tutte le poste esprimono una posizione debitoria della società verso l'esterno sono state valutate al loro valore nominale.

Per la valutazione dei debiti è stata utilizzata la facoltà di esonero della valutazione al costo ammortizzato introdotta dai recenti OIC e dall'art. 2435bis c.c., co. 7, avendo peraltro valutato che l'informazione non appare rilevante ai fini della corretta redazione ed interpretazione del bilancio, in ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, codice civile).

Risconti.

Accolgono componenti reddituali relative a più esercizi. Sono stati determinati per rispettare il principio della competenza economica e temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura solamente le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

Imposte sul reddito.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono state calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Altre informazioni

Le misure economico e finanziarie di contenimento degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19: gli impatti sul bilancio d'esercizio.

L'esercizio 2021 è stato in parte influenzato dagli strumenti finanziari attivati nel corso del 2020 e messi a disposizione dal Governo volti al contenimento degli effetti negativi provocati dalla pandemia Covid-19.

Il riferimento è alla moratoria sui finanziamenti, compresi i contratti di leasing, di cui all'art. 56 del D. L. n. 18/2020 (Decreto Cura Italia).

Trattasi di interventi di carattere temporaneo, terminati nel corso del 2021 che, pur non introducendo alcuna deroga ai criteri di valutazione del bilancio, hanno avuto dei riflessi sul bilancio d'esercizio.

Moratoria finanziamenti bancari.

Sui finanziamenti per i quali è stata concessa la moratoria (dell'intera rata, capitale e interessi, ovvero della sola quota capitale), gli impatti sul bilancio sono stati:

- traslazione in avanti del piano di ammortamento per un periodo pari alla sospensione accordata;
- "cristallizzazione" del debito in stato patrimoniale per tutto il periodo della sospensione.

Nel caso di sospensione della sola quota capitale, il conto economico ha continuato ad accogliere gli interessi maturati e pagati nel periodo di sospensione; mentre, nel caso di sospensione sia la quota capitale che la quota interessi, il conto economico ha accolto gli interessi maturandi (ma non pagati) nel periodo di sospensione, nel rispetto del principio di competenza economica.

Moratoria leasing.

Con la moratoria dei contratti di leasing, caratterizzata nel caso di specie dalla sospensione dell'intera rata (quota capitale e interessi), gli impatti sul bilancio sono stati:

- prolungamento della durata contrattuale, pari al periodo di sospensione, con conseguente posticipazione del diritto all'esercizio dell'opzione di riscatto;
- rimborso della rata sospesa a partire dal termine del periodo di sospensione;
- rimodulazione dell'imputazione a conto economico dei canoni di leasing residui posticipati al termine del periodo di sospensione e del risconto iscritto a fronte del maxicanone pattuito. La rimodulazione del maxicanone, unitamente ai maggiori interessi maturandi nel periodo di

sospensione, è stata effettuata in base al principio di competenza del *pro rata temporis* tenuto conto della maggior durata contrattuale.

Fatti di gestione meritevoli di segnalazione avvenuti nel corso del 2021.

Nel corso del 2021 sono intervenuti i seguenti fatti di gestione meritevoli di segnalazione:

- con atto a rogito Notaio Favalaro di Paese (TV), in data 17 settembre 2021, ha avuto luogo la fusione per incorporazione della società Centro di Medicina Thienese S.r.l. in Centro di Medicina Srl. L'operazione straordinaria, con effetti contabili e fiscali retrodatati al 01 gennaio 2021, ha comportato il subentro in tutto il patrimonio attivo e passivo, oltre che in ogni rapporto contrattuale e processuale di Centro di Medicina Thienese S.r.l.;
- in data 24 settembre 2021 la società ha acquistato il 4% del capitale sociale di Centro di Medicina Verona S.r.l., portando così il suo peso partecipativo nella controllata al 94%;
- in data 21 ottobre 2021 la società ha acquistato il 10% del capitale sociale di Casa di Cura Villa Maria S.p.A., portando così il suo peso partecipativo nella collegata al 45%;
- in data 28 dicembre 2021 a rogito Notaio Ponzi di Moselice (PD) la società ha conferito la partecipazione detenuta in Casa di Cura Villa Maria S.p.A. nella Health Care Villa Maria S.r.l. con sede in Padova. Gli effetti giuridici e fiscali sono stati postdatati al 1[^] gennaio 2022.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	337.853	7.517.091	540.587	8.395.531
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	311.254	534.014	406.107	1.251.375
Valore di bilancio	-	26.599	6.983.077	134.481	7.144.157
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	2.068	21.503	370.339	539.250	933.160
Ammortamento dell'esercizio	207	9.134	437.800	119.563	566.704
Altre variazioni	(1.861)	(8.162)	-	(98.117)	(108.140)
Totale variazioni	-	4.207	(67.461)	321.570	258.316
Valore di fine esercizio					
Costo	2.068	359.356	7.887.430	1.079.838	9.328.692
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.068	328.550	971.814	623.787	1.926.219
Valore di bilancio	-	30.806	6.915.616	456.051	7.402.473

Per completezza espositiva si precisa:

- la voce "incrementi per acquisizioni", oltre agli acquisti direttamente effettuati dalla società, accoglie anche il costo dei beni immateriali ed oneri pluriennali originariamente sostenuti dalla incorporata Centro di Medicina Thienese S.r.l.
- la voce "Altre variazioni" accoglie il fondo ammortamento provenienti dalla società incorporata Centro di Medicina Thienese S.r.l.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.298.414	5.110.150	1.495.047	7.903.611
Rivalutazioni	17.249	269.270	-	286.519
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.203.331	2.949.479	1.154.153	5.306.963
Valore di bilancio	112.331	2.429.940	340.895	2.883.166
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	70.446	498.500	218.734	787.680
Riclassifiche (del valore di bilancio)	18.535	6.571	(1.420)	23.686

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	24.730	329	-	25.059
Ammortamento dell'esercizio	44.528	391.373	113.138	549.039
Altre variazioni	(13.678)	(135.394)	(51.809)	(200.881)
Totale variazioni	6.045	(22.025)	52.367	36.387
Valore di fine esercizio				
Costo	1.308.920	5.557.996	1.713.781	8.580.697
Rivalutazioni	17.249	269.026	-	286.275
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.207.793	3.419.107	1.320.519	5.947.419
Valore di bilancio	118.376	2.407.915	393.262	2.919.553

Per completezza espositiva si precisa la voce "incrementi per acquisizioni", oltre agli acquisti direttamente effettuati dalla società, accoglie anche il costo dei beni provenienti dalla incorporata Centro di Medicina Thienese S.r.l.

Si precisa che nel corso dell'esercizio sono stati rottamati e/o dismessi dal processo produttivo, piuttosto che ceduti, beni materiali per un costo complessivo di Euro 10.626, completamente ammortizzati al 31.12.2020.

La voce "Altre variazioni" accoglie il fondo ammortamento dei beni dell'incorporata Centro di Medicina Thienese S.r.l.

Si precisa che, per effetto combinato della rivalutazione ex L. 126/2020 eseguita nel 2020 e delle dismissioni di beni intervenute nel periodo "di sospensione" (ante 2024):

- la voce "attrezzature specifiche" tiene conto del maggior valore dei cespiti rivalutato per complessivi Euro 510.228, nel limite del loro "valore di mercato", frutto dell'incremento del costo storico per Euro 269.012 e contestuale riduzione del fondo ammortamento per Euro 241.217;
- la voce "attrezzature varie e minute" tiene conto del maggior valore dei cespiti rivalutato per complessivi Euro 43.722, nel limite del loro "valore di mercato", frutto dell'incremento del costo storico per Euro 14 e contestuale riduzione del fondo ammortamento per Euro 43.708;
- la voce "impianti generici" tiene conto del maggior valore dei cespiti rivalutato per complessivi Euro 60.000, nel limite del loro "valore di mercato", frutto dell'incremento del costo storico per Euro 17.249 e contestuale riduzione del fondo ammortamento per Euro 42.751;
- la voce "cespiti di valore esiguo" tiene conto del maggior valore dei cespiti rivalutato per complessivi Euro 1.350, nel limite del loro "valore di mercato", frutto della riduzione del fondo ammortamento di pari ammontare.

Operazioni di locazione finanziaria

Effetto sul patrimonio netto	
a) Contratti in corso	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti alla fine dell'esercizio precedente :	2.805.392
di cui valore lordo	5.699.652
di cui f.do ammortamento	2.894.260
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	264.000
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	373.625
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	480.752
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0

Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi :	2.215.015
di cui valore lordo	3.889.652
di cui f.do ammortamento	1.674.637
b) Beni riscattati	
Differenza +/- tra valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
c) Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio calcolati in base al metodo finanziario	14.250
d) Risconti attivi contabilizzati con il metodo patrimoniale	42.398
e) Crediti per imposte anticipate calcolate in base al metodo finanziario	0
f) Crediti per imposte anticipate contabilizzate con il metodo patrimoniale	0
g) Passività	
Debiti impliciti per leasing finanziari alla fine dell'esercizio precedente :	1.807.050
di cui scadenti nell'esercizio successivo	353.109
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo ed entro 5 anni	1.431.201
di cui scadenti oltre i 5 anni	22.740
+ Debiti impliciti per leasing finanziario sorti nell'esercizio	89.100
- Riduzioni per rimborso quote capitale e riscatti durante esercizio (quote rimborsate in linea capitale)	440.802
Debiti impliciti per leasing finanziario a fine esercizio	1.640.916
di cui scadenti dell'esercizio successivo	586.067
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo ed entro 5 anni	1.054.849
di cui scadenti oltre i 5 anni	0
h) Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio calcolati in base al metodo finanziario	44.448
i) Ratei passivi contabilizzati con il metodo patrimoniale	190.734
k) Fondo per imposte differite calcolate in base al metodo finanziario	0
l) Fondo per imposte differite contabilizzate con il metodo patrimoniale	0
m) Effetto complessivo lordo sul patrimonio aziendale alla fine dell'esercizio	692.238
n) Effetto fiscale generato nell'esercizio e nei precedenti	578.755
o) Effetto sul patrimonio netto aziendale alla fine dell'esercizio	113.483
Effetto sul conto economico	
p) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni di competenza dell'esercizio)	556.556
q) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	42.151
r) Rilevazione di quote di ammortamento	671.377
di cui su contratti in essere	480.752
di cui differenziale di beni riscattati	190.625
s) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziari	0
t) Effetto sul risultato prima delle imposte	-156.972
u) Rilevazione dell'effetto fiscale imputabile all'esercizio	180.609
v) Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	-337.581

La società ha in corso dei contratti di leasing. Tali contratti sono volti all'acquisizione di attrezzature mediche e ad un'autovettura.

I contratti di leasing sono stati contabilizzati utilizzando il metodo patrimoniale e pertanto imputando a conto economico i canoni quali costi del periodo.

La società ha altresì proseguito nei contratti di leasing in corso esistenti ante fusione e sottoscritti dalle società incorporate.

Come riferito in precedenza, la società ha fatto ricorso per taluni contratti alla moratoria, sospensione cioè dal pagamento della quota capitale e interessi concessa dai decreti ministeriali a fronte dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Il prospetto sopra riportato riassume gli effetti patrimoniali ed economici di tutti i contratti di leasing in essere nel corso del 2021, inclusi quelli in moratoria.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.632.236	3.118.357	3.522	4.754.115
Valore di bilancio	1.932.237	3.118.357	3.522	5.054.116
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	80.000	2.315.000	1.335	2.396.335
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	1.000.000	-	-	1.000.000
Totale variazioni	(920.000)	2.315.000	1.335	1.396.335
Valore di fine esercizio				
Costo	1.012.237	5.433.357	4.857	6.450.451
Valore di bilancio	1.012.237	5.433.357	4.857	6.450.451

Per completezza espositiva si forniscono le seguenti informazioni riferite alla data di chiusura del presente bilancio.

Le "**Partecipazioni in imprese controllate**" gli incrementi accolgono:

- il costo sostenuto nel corso dell'esercizio 2021 (Euro 80.000) per l'acquisto del 4% della quota di partecipazione al capitale sociale della società Centro di Medicina Verona S.r.l., di cui la Centro di Medicina S.r.l. già deteneva il 90%. La partecipazione è iscritta al costo di acquisto pari a complessivi Euro 1.012.236,90.

Si precisa che il decremento registrato tra le partecipazioni in imprese controllate si riferisce esclusivamente all'elisione della partecipazione iscritta nel bilancio di Centro di Medicina S.r.l. per effetto della fusione per incorporazione di Centro di Medicina Thienese S.r.l.

Le "**Partecipazioni in imprese collegate**" accolgono il costo sostenuto per l'acquisto:

- del 10% del capitale sociale di Casa di Cura Villa Maria S.p.A., di cui Centro di Medicina S.r.l. già deteneva il 35%. La partecipazione è iscritta al costo di acquisto pari a complessivi Euro 5.433.357,10;

Le "**Partecipazioni in altre imprese**" si riferiscono alle partecipazioni:

- nell'azionariato della Cassa Rurale ed Artigiana di Brendola e
- nella Banca San Giorgio e Valle Agno Credito Cooperativo di Fara Vicentino, quest'ultime trasferite alla Centro di Medicina S.r.l. per effetto della fusione della Centro di Medicina Thienese S.r.l.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	0	14.093	14.093	31	14.062
Totale crediti immobilizzati	0	14.093	14.093	31	14.062

I "**Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio**" sono relativi a spese anticipate sostenute per conto della newco Health Care Villa Maria S.r.l.

I "**Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio**" sono relativi esclusivamente a depositi cauzionali su utenze e su contratti di locazione.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CENTRO DI MEDICINA VERONA SRL	VERONA (VR), VIA ALBERE 21	00953940236	100.000	181.684	621.512	94.000	94,00%	1.012.237
Totale								1.012.237

Il valore della partecipazione, secondo il metodo del costo, risulta essere il seguente:

Costo di acquisto ed oneri accessori	932.237,00
Acquisto quota di partecipazione pari al 4% del capitale sociale	80.000,00
Totale valore della partecipazione valutata in base al metodo del costo	1.012.237

Valutazione della partecipazione in base al metodo del patrimonio netto

Il valore della partecipazione, inizialmente iscritto a bilancio in base al valore del costo, è stato confrontato con il valore della stessa determinato in base al metodo del patrimonio netto, considerando i valori espressi nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, approvato dai competenti organi sociali.

Valore della partecipazione in base al metodo del patrimonio netto (riferito al 31/12/2021) - quota 94%	€ 584.221,28
---	--------------

Il maggior valore iscritto in bilancio rispetto alla corrispondente quota del patrimonio netto contabile trova adeguato e causale riscontro nei maggiori valori effettivi degli "assets" materiali ed immateriali della società stessa rispetto ai relativi valori contabili espressi nelle scritture contabili della controllata. Si forniscono, altresì, i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllata "Centro di Medicina Verona Srl".

<i>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</i>		<i>31/12/2021</i>
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti		0
B-I) Immobilizzazioni Immateriali	789.647	
B-II) Immobilizzazioni Materiali	136.474	
B-III) Immobilizzazioni Finanziarie	18.250	
Totale Immobilizzazioni		944.371
C-I) Rimanenze	0	
C-II) Crediti	548.841	
C-IV) Disponibilità Liquide	69.339	
Totale Attivo Circolante		618.180
E) Ratei e Risconti		18.740
TOTALE ATTIVO		1.581.291

<i>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</i>		<i>31/12/2021</i>
A - I) Capitale Sociale	100.000	
A-IV) Riserva Legale	20.000	
A - VII) Altre Riserve	319.828	
A - VIII) Utile/Perdita portati a nuovo	0	
A - IX) Utile/Perdita dell'esercizio	181.684	
Totale Patrimonio Netto		621.512

B) Fondi per Rischi e Oneri		0
C) Trattamento di Fine Rapporto		207.424
D) Debiti		730.727
E) Ratei e Risconti		21.628
TOTALE PASSIVO		1.581.291

<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>31/12/2021</i>
A) Valore della Produzione	2.214.047
B) Costi della Produzione	-1.956.420
C) Proventi e Oneri Finanziari	-12.282
D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	0
Imposte dell'Esercizio	63.661
<i>Risultato dell'Esercizio</i>	<i>181.684</i>

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CASA DI CURA VILLA MARIA SPA	PADOVA (PD), VIA DELLE MELETTE 20	00669200289	5.000.000	737.746	8.629.291	2.250.000	45,00%	5.433.357
Totale								5.433.357

Le partecipazioni in imprese collegate si riferiscono alla partecipazione posseduta nella società Casa di Cura Villa Maria Spa.

Il valore della partecipazione, secondo il metodo del costo, risulta essere il seguente:

Costo di acquisto quota di partecipazione pari al 25% del capitale sociale ed oneri accessori	1.343.357,00
Costo di acquisto quota di partecipazione pari al 10% del capitale sociale	1.040.000,00
Versamento in conto futuro aumento di capitale sociale	665.000,00
Costo di acquisto quota di partecipazione Villa Maria Spa (incorporata nel 2019 nella CdCVM Spa) pari al 35% del capitale sociale	70.000,00
Costi di acquisto quota di partecipazione pari al 10% del capitale sociale	2.315.000,00
Totale valore della partecipazione valutata in base al metodo del costo	5.433.357,00

Valutazione della partecipazione in base al metodo del patrimonio netto

Il valore della partecipazione, inizialmente iscritto a bilancio in base al valore del costo, è stato confrontato con il valore della stessa determinato in base al metodo del patrimonio netto, considerando i valori espressi nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, approvato dagli organi sociali.

Valore della partecipazione in base al metodo del patrimonio netto (riferito al 31/12/2021) - quota 45%	€ 3.883.180,95
---	----------------

Il maggior valore iscritto in bilancio rispetto alla corrispondente quota del patrimonio netto contabile trova adeguato e causale riscontro nei maggiori valori effettivi degli "assets" materiali ed immateriali della società stessa rispetto ai relativi valori contabili espressi nelle scritture contabili della controllata. Si forniscono, altresì, i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla società collegata "Casa di Cura Villa Maria Spa".

<i>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</i>		<i>31/12/2021</i>
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
B-I) Immobilizzazioni Immateriali	409.485	
B-II) Immobilizzazioni Materiali	19.923.965	
B-III) Immobilizzazioni Finanziarie	0	
Totale Immobilizzazioni		20.333.450
C-I) Rimanenze	248.505	
C-II) Crediti	4.991.242	
C-IV) Disponibilità Liquide	2.062.207	
Totale Attivo Circolante		7.301.954
E) Ratei e Risconti		372.417
TOTALE ATTIVO		28.007.821

<i>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</i>		<i>31/12/2021</i>
A - I) Capitale Sociale	5.000.000	
A - II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	519.704	
A - III) Riserva di rivalutazione	147.820	
A-IV) Riserva Legale	111.201	
A - VII) Altre Riserve	2.112.820	
A - IX) Utile/Perdita dell'esercizio	737.746	
Totale Patrimonio Netto		8.629.291
B) Fondi per Rischi e Oneri		430.410
C) Trattamento di Fine Rapporto		353.605
D) Debiti		18.314.029
E) Ratei e Risconti		280.486
TOTALE PASSIVO		28.007.821

<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>31/12/2021</i>
A) Valore della Produzione	28.533.601
B) Costi della Produzione	-27.372.813

C) Proventi e Oneri Finanziari	-311.737
D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	0
Imposte dell'Esercizio	-111.305
<i>Risultato dell'Esercizio</i>	<i>737.746</i>

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
NORD ITALIA	14.093	14.093
Totale	14.093	14.093

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	18.182	43.869	62.051
Totale rimanenze	18.182	43.869	62.051

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.430.730	(376.670)	1.054.060	1.054.060	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	287.000	(287.000)	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	175.856	(21.407)	154.449	115.805	38.644
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.230.824	(39.944)	1.190.880		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	95.830	2.491.154	2.586.984	2.578.352	8.632
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.220.240	1.766.133	4.986.373	3.748.217	47.276

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	NORD ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.054.060	1.054.060
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	154.449	154.449
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.190.880	1.190.880
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.586.984	2.586.984
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.986.373	4.986.373

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

Non sono presenti crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Si precisa che:

- la voce "**Crediti verso clienti**", che accoglie anche la posta "fatture da emettere", al netto della posta "note di credito da emettere", è stata prudenzialmente esposta al netto di svalutazioni dirette ed indirette (fondo svalutazione crediti) al fine di tener conto di presunte perdite su crediti.

Il fondo svalutazione è stato così movimentato nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Importo
F.di svalutazione crediti al 31/12/2020	10.434
F.di svalutazione crediti al 31/12/2020 incorporata CDM Thienese S.r.l.	957
Utilizzi	7.964
Accantonamenti	26.230
F.di svalutazione crediti al 31/12/2021	29.657

- la voce "**Crediti tributari - esigibili entro l'esercizio successivo**" accoglie credito per Ires (Euro 10.181), credito per Inail (Euro 4.622), credito per Iva (Euro 42.931), credito per imposta sostitutiva su beni ceduti nel periodo c.d. "di sospensione" (Euro 36), credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ex L. n. 160/2019 (Euro 2.937) ed ex L. n. 178/2020 (Euro 55.099).

- la voce "**Crediti tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo**" rappresenta il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ex L. n. 160/2019 (Euro 8.811) ed ex L. n. 178/2020 (Euro 29.833) per la quota esigibile oltre l'esercizio successivo;

- la voce "**Crediti imposte anticipate**" accoglie esclusivamente crediti per imposte anticipate accantonate negli esercizi precedenti e in quello in corso, a fronte di poste contabili temporaneamente deducibili e/o tassabili.

- la voce "**Altri crediti - esigibili entro l'esercizio successivo**" accoglie principalmente, anticipi a fornitori (Euro 6.800), crediti verso fornitori (Euro 6.513) e diversi (Euro 10.785), oltre al credito riconosciuto a fronte dell'agevolazione Sabatini-Ter (D.L. n. 69 del 21.06.2013 e ss.mm.) su nuovi investimenti aziendali, limitatamente all'importo recuperabile entro il 2022 di Euro 48.550.

Si precisa che la voce accoglie anche l'importo di Euro 2.500.000, pari all'anticipo corrisposto in relazione all'acquisto del 55% del capitale sociale di Casa di Cura Villa Maria S.p.A., operazione che si concretizzerà nel corso del prossimo esercizio e permetterà alla società Centro di Medicina S.r.l. di detenere l'intero pacchetto azionario. Detti crediti sono stati oggetto di conferimento nella Health Care Villa Maria S.r.l.

- la voce "**Altri crediti - esigibili oltre l'esercizio successivo**" accoglie esclusivamente il credito Sabatini-Ter che per la quota recuperabile a partire dall'esercizio 2023 e comunque non oltre i cinque esercizi successivi.

La società non presenta crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.714.327	(1.249.895)	464.432
Denaro e altri valori in cassa	31.918	7.298	39.216
Totale disponibilità liquide	1.746.245	(1.242.597)	503.648

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	695	(695)	-
Risconti attivi	36.683	31.111	67.794
Totale ratei e risconti attivi	37.378	30.416	67.794

La voce accoglie:

- **risconti attivi** per Euro 25.396 riferiti per la maggior parte a spese telefoniche, canoni di manutenzione, noleggio, assistenza, interessi di moratoria, oneri bancari, premi assicurativi, il tutto di competenza del futuro esercizio;
- **risconti attivi pluriennali** su contratti di leasing per Euro 42.398.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel presente bilancio nessun onere finanziario è stato imputato a voci dell'attivo.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi			
Capitale	25.500	-	-	-			25.500
Riserve di rivalutazione	726.901	-	355.906	319			1.082.488
Riserva legale	5.100	-	-	-			5.100
Altre riserve							
Riserva straordinaria	2.016.038	-	-	14.595			2.001.443
Varie altre riserve	1	-	-	1			0
Totale altre riserve	2.016.039	-	-	14.596			2.001.443
Utile (perdita) dell'esercizio	341.249	(341.249)	-	-	947.491		947.491
Totale patrimonio netto	3.114.789	(341.249)	355.906	14.915	947.491		4.062.022

RISERVA DI RIVALUTAZIONE:

Le riserve di rivalutazione sono state rilevate per effetto della Legge speciale n. 147/2013 (Finanziaria 2014) e della Legge n. 126/2020.

Rivalutazione ex L. 147/2013.

La riserva, iscritta per Euro 484.729,61, è stata iscritta in occasione dell'operazione straordinaria di scissione parziale proporzionale posta in essere nel settembre 2017, nel rispetto dell'art. 173, co. 9, primo periodo, del T.u.i.r.

Rivalutazione ex L. 126/2020.

Come riferito in precedenza, il ricorso alla rivalutazione dei beni d'impresa ai sensi dell'art. 110, commi 1-7, del D.L. n. 104/2020, convertito in L. n. 126/2020, intervenuta nel 2020, ha permesso l'iscrizione di una riserva di rivalutazione per un ammontare complessivo di Euro 598.015,48, di cui:

- Euro 242.171,81 relativamente alla rivalutazione dei beni di proprietà dalla stessa Centro di Medicina S.r.l.;

- Euro 355.843,67 relativamente alla rivalutazione dei beni di proprietà della incorporata CMR S.r.l.

La riserva, originariamente azzerata per effetto del consolidamento dei saldi attivi e passivi della incorporata CMR S.r.l., è stata in seguito ricostituita con l'utile d'esercizio 2020 per un importo di Euro 355.844, giusta assemblea dei soci.

Come detto in precedenza, a fronte della dismissione di beni rivalutati nel periodo di "sospensione", la riserva di rivalutazione ha subito nel corso dell'esercizio 2021 una variazione netta in diminuzione di Euro 294.

Essa verrà "liberata" per Euro 881 previa delibera assembleare.

Entrambe le riserve, non essendo state affrancate fiscalmente, assumono la veste di riserva "in sospensione d'imposta".

Pur rientrando tra le riserve "disponibili", il vincolo di sospensione d'imposta fa sì che:

- in caso di suo utilizzo per copertura perdite, non è possibile procedere alla distribuzione di utili fino a quando la riserva stessa non sia stata reintegrata, ovvero la sua riduzione non sia stata deliberata dall'assemblea straordinaria, pure in deroga alle disposizioni dell'art. 2445, commi secondo e terzo, c. c.;

- in caso di sua distribuzione ai soci, si genera una tassazione in capo alla società per un importo corrispondente alle somme distribuite ai soci, aumentate dell'imposta sostitutiva corrispondente all'ammontare distribuito.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	25.500	VERS SOCI - CAPITALE		-
Riserve di rivalutazione	1.082.488	L. 147/2013-126/20	A, B, C	1.082.488
Riserva legale	5.100	UTILI ES PREC - UTILI	B	5.100
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.001.443	UTILI ES PREC - UTILI	A, B, C	2.001.443
Varie altre riserve	0			-
Totale altre riserve	2.001.443			2.001.443
Totale	3.114.531			3.089.031
Quota non distribuibile				5.100
Residua quota distribuibile				3.083.931

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	250.194
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	109.777
Utilizzo nell'esercizio	62.544
Totale variazioni	47.233
Valore di fine esercizio	297.427

La variazione in aumento corrisponde al fondo t.f.r. della incorporata "Centro di Medicina Thienese Srl" alla data di effetto di fusione, all'accantonamento di competenza dell'esercizio 2021, ridotto per la parte corrispondente all'imposta sostitutiva su TFR e all'utilizzo del fondo a seguito di licenziamenti e /o anticipi.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	280.500	-	280.500	280.500	-	-
Debiti verso banche	8.444.933	964.133	9.409.066	2.296.600	7.112.466	1.278.418
Debiti verso altri finanziatori	3.964.500	93.000	4.057.500	157.500	3.900.000	-
Acconti	0	6.160	6.160	6.160	-	-
Debiti verso fornitori	1.708.198	349.436	2.057.634	2.057.634	-	-
Debiti tributari	1.150.598	(224.193)	926.405	573.183	353.222	-

	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 istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.059	53.471	101.530	101.530	-	-
Altri debiti	890.448	9.615	900.063	900.063	-	-
Totale debiti	16.487.236	1.251.622	17.738.858	6.373.170	11.365.688	1.278.418

Si precisa che tra i "**Debiti verso banche - esigibili entro l'esercizio successivo**" sono rappresentati i debiti verso gli istituti di credito per finanziamenti ricevuti il cui rientro è previsto entro l'esercizio successivo.

I "**Debiti verso banche - esigibili oltre l'esercizio successivo**" rappresentano i debiti verso gli istituti di credito per finanziamenti ricevuti il cui rientro è previsto oltre l'esercizio successivo.

I "**Debiti verso altri finanziatori - esigibili entro l'esercizio successivo**" accolgono finanziamenti fruttiferi da terzi il cui rientro è previsto entro l'esercizio successivo.

I "**Debiti verso altri finanziatori - esigibili oltre l'esercizio successivo**" accolgono esclusivamente finanziamenti provenienti dalla società Centro di Medicina S.p.a. al fine di sostenere progetti condivisi fra le società, con riconoscimento di interessi annui in linea con il mercato del credito. Il loro rientro è previsto oltre l'esercizio successivo.

Gli "**Acconti**" si accolgono gli anticipi ricevuti da clienti.

La voce "**Debiti tributari - esigibili entro l'esercizio successivo**" comprende principalmente oneri per ritenute su compensi di lavoro e per imposte sostitutive, debiti per Irap (Euro 33.395), debiti per imposta sostitutiva (Euro 431.862), inclusi i debiti trasferiti dalle società incorporate, tutti in scadenza entro l'esercizio successivo.

La voce "**Debiti tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo**" comprende esclusivamente il debito per imposta sostitutiva da affrancamento disavanzo da fusione per la quota da corrispondere successivamente all'esercizio 2021.

La voce "**Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale - esigibili entro l'esercizio successivo**" rappresenta principalmente i debiti verso Inps, Inail e Casse previdenziali.

La voce "**Debiti altri debiti - esigibili entro l'esercizio successivo**" accoglie principalmente debiti verso personale e collaboratori, debiti verso istituti di previdenza complementare, debiti per compensi amministratore non corrisposti entro la chiusura dell'esercizio 2021.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	280.500	280.500
Debiti verso banche	9.409.066	9.409.066
Debiti verso altri finanziatori	4.057.500	4.057.500
Acconti	6.160	6.160
Debiti verso fornitori	2.057.634	2.057.634
Debiti tributari	926.405	926.405
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	101.530	101.530
Altri debiti	900.063	900.063
Debiti	17.738.858	17.738.858

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	280.500	280.500
Debiti verso banche	9.409.066	9.409.066

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	4.057.500	4.057.500
Acconti	6.160	6.160
Debiti verso fornitori	2.057.634	2.057.634
Debiti tributari	926.405	926.405
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	101.530	101.530
Altri debiti	900.063	900.063
Totale debiti	17.738.858	17.738.858

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Si precisa che al 31 dicembre 2021 i finanziamenti soci fruttiferi di interessi ammontano a complessivi Euro 280.500, invariati rispetto all'esercizio precedente. Tali finanziamenti sono erogati a breve con scadenza 12 mesi, salvo tacito rinnovo concessi in un momento di non eccessivo squilibrio dell'indebitamento rispetto al patrimonio netto.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	210.574	(14.272)	196.302
Risconti passivi	40.691	71.136	111.827
Totale ratei e risconti passivi	251.265	56.864	308.129

I **ratei passivi** accolgono esclusivamente canoni leasing la cui manifestazione finanziaria si avrà solamente nell'esercizio successivo.

I **risconti passivi** accolgono la quota di contributi Sabatini-Ter (Euro 24.722), contributo c/impianto su investimenti in beni strumentali nuovi (Euro 87.104), di competenza di esercizi successivi.

La quota di risconti passivi scadente oltre cinque anni ammonta ad Euro 10.990.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
ATTIVITA' SANITARIA	12.756.355
Totale	12.756.355

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
NORD ITALIA	12.756.355
Totale	12.756.355

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	186.278
Altri	158.570
Totale	344.848

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

Non si rilevano proventi di entità o incidenza eccezionali.

Non si rilevano costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	40.446
Totale differenze temporanee imponibili	(1)
Differenze temporanee nette	(40.447)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(20.496)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	10.789

	IRES
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(9.707)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
ACC.TO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI 2021 ECCEDEnte LIMITE 0,5%	-	20.812	20.812	24,00%	4.995
ACC.TO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI 2016 ECCEDEnte LIMITE 0,5%	2.553	(2.553)	-	-	-
ALLINEAMENTO DIFFERITE AL FSC TASSATO 2016	7.881	(4.454)	3.427	24,00%	822
MANUTENZIONI 2019 ECCEDEntI IL LIMITE FISCALE 5%	21.609	(5.402)	16.207	24,00%	3.890
MANUTENZIONI 2020 ECCEDEntI IL LIMITE FISCALE 5%	1.649	(1.649)	-	-	-
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' 2020 NON PAGATA	1.000	(1.000)	-	-	-
IMPOSTA DI REGISTRO 2020 NON PAGATA (ex CDM THIENESE)	144	(144)	-	-	-
BENEFICIO ACE 2019 RIPORTABILE (ex CMR SRL)	26.638	(26.638)	-	-	-
BENEFICIO ACE 2020 RIPORTABILE	21.521	(21.521)	-	-	-
BENEFICIO ACE 2020 RIPORTABILE (ex CDM THIENESE SRL)	3.102	(3.102)	-	-	-

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES
PLUSVALENZA 2016 RATEIZZATA (ex CMR SRL)	698	(699)	(1)	24,00%

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	-			999.307		
di esercizi precedenti	1.121.055			121.748		
Totale perdite fiscali	1.121.055			1.121.055		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	723.798	24,00%	173.712	1.121.055	24,00%	269.053

L'imponibile fiscale differisce dal risultato dell'esercizio per una serie di variazioni definitive (poste di reddito totalmente indeducibili), e in parte temporanee (sfasamento temporale nella tassazione di alcuni elementi di reddito) determinate dall'applicazione della vigente normativa.

Le variazioni temporanee.

Per effetto delle variazioni temporanee complessive si è proceduto a rilevare nell'attivo dello stato patrimoniale la voce di "credito per imposte anticipate" e, in contropartita nel conto economico, la voce "imposte anticipate".

Si precisa che l'iscrizione della fiscalità anticipata è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, ossia le imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza che negli esercizi futuri i redditi imponibili e l'imposizione siano tali da annullare le differenze tra le valutazioni civilistiche e fiscali.

Affrancamento disavanzo da scissione.

E' proseguito il recupero dell'imposta anticipata relativa all'affrancamento del disavanzo da scissione iscritto in bilancio come avviamento (Euro 251.702) per effetto dell'operazione di scissione parziale proporzionale del settembre 2017.

A tal proposito si rammenta che l'importo complessivo dell'imposta sostitutiva determinata ai sensi dell'art. 176 Tuir è stato contabilizzato secondo quanto previsto dai principi contabili OIC nello Stato Patrimoniale alla voce debiti tributari (Passivo D 12) per Euro 30.204,00 e, in quanto anticipazione di imposte correnti future, con contropartita alla voce crediti tributari per imposte anticipate (Attivo C 4-ter). Per effetto di detta contabilizzazione, il conto economico dei vari esercizi, a partire da quello chiuso al 31/12/2017, viene influenzato annualmente da un onere di Euro 1.679,34 alla voce imposte anticipate (voce 20 del Conto Economico), corrispondente alla quota di imposte di competenza correlata al beneficio fiscale della deduzione delle quote di ammortamento (a seguito di affrancamento del disavanzo).

L'affrancamento ha comportato un beneficio in termini di risparmio di imposte dell'esercizio (Ires e Irap) su maggiori ammortamenti fiscalmente riconosciuti di Euro 3.904,51 e quindi, al netto dell'onere per imposta sostitutiva, un beneficio in termini di minori imposte correnti di Euro 2.225,17=.

Affrancamento disavanzo da fusione.

E' proseguito il recupero dell'imposta anticipata relativa all'affrancamento del disavanzo da fusione di CMR S.r.l., di cui all'operazione straordinaria del 2020, allocato in parte alla voce "avviamento" e, in parte, quale maggior valore delle immobilizzazioni materiali. Il recupero avviene secondo il piano previsto in sede di ammortamento dei relativi valori affrancati.

A tal proposito si rammenta che l'importo dell'imposta sostitutiva determinata ai sensi dell'art. 176 Tuir è stata contabilizzata secondo quanto previsto dai principi contabili era stato iscritto:

- a) nello stato patrimoniale alla voce debiti tributari (Passivo D 12) per originari Euro 1.029.030,09 e, in quanto anticipazione di imposte correnti future, con contropartita alla voce crediti tributari per imposte anticipate (Attivo C 5-ter). Per effetto di detta contabilizzazione, il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 viene influenzato da un onere di Euro 57.320,11 (importo destinato a variare negli esercizi successivi allorché entreranno in funzione i beni a cui è stato allocato il disavanzo da fusione) alla voce imposte anticipate (Conto Economico alla voce 20), corrispondente alla quota di imposte di competenza correlata al beneficio fiscale della deduzione delle quote di ammortamento (a seguito di affrancamento del disavanzo). L'affrancamento ha comportato un beneficio in termini di risparmio di imposte dell'esercizio (Ires e Irap) su maggiori ammortamenti fiscalmente riconosciuti di Euro 125.331,60 e quindi, al netto dell'onere per imposta sostitutiva, un beneficio in termini di minori imposte correnti di Euro 68.011,50.

Si rammenta che la fiscalità corrente dell'esercizio è stata peraltro influenzata dall'affrancamento del disavanzo da annullamento derivante dalla fusione per incorporazione di ottobre 2021 della controllata Centro di Medicina Thienese S.r.l.

In particolare, a seguito dell'annullamento della partecipazione:

- il disavanzo dalla fusione di Centro di Medicina Thienese S.r.l. è stato iscritto a titolo di avviamento per Euro 370.339,27 e come maggior valore delle immobilizzazioni materiali per Euro 159.564,52;
- l'importo dell'imposta sostitutiva determinata ai sensi dell'art. 176 Tuir è stato contabilizzato secondo quanto previsto dai principi contabili OIC nello Stato Patrimoniale alla voce debiti tributari (Passivo D 12) per Euro 63.588,45 e, in quanto anticipazione di imposte correnti future, con contropartita alla voce crediti tributari per imposte anticipate (Attivo C 5-ter). Per effetto di detta contabilizzazione, il conto economico viene influenzato a partire dal 2021 da un onere di Euro 2.466,46 (importo destinato a variare allorché entreranno in funzione i beni a cui è stato allocato il disavanzo da fusione) alla voce imposte anticipate (Conto Economico alla voce 20), corrispondente alla quota di imposte di competenza correlata al beneficio fiscale della deduzione delle quote di ammortamento (a seguito di affrancamento del disavanzo).

L'affrancamento ha comportato un beneficio in termini di risparmio di imposte dell'esercizio (Ires e

Irap) su maggiori ammortamenti fiscalmente riconosciuti di Euro 5.734,52 e quindi, al netto dell'onere per imposta sostitutiva, un beneficio in termini di minori imposte correnti di Euro 3.268,06.

Si precisa infine che, in ossequio a quanto disposto dai Principi Contabili Nazionali (OIC 25), la valutazione delle attività per imposte anticipate è stata effettuata applicando le aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, conformemente a quanto previsto dalla normativa fiscale oggi vigente. Il calcolo della fiscalità anticipata è stato quindi effettuato sulla base dell'aliquota fiscale Ires applicabile pari al 24,00%.

L'iscrizione della fiscalità anticipata è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, ossia le imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza che negli esercizi futuri i redditi imponibili e l'imposizione siano tali da annullare le differenze tra le valutazioni civilistiche e fiscali.

Il beneficio fiscale del "super-ammortamento" e dell'"iper-ammortamento".

Nella determinazione delle imposte di competenza 2021, la Società ha tenuto conto anche del beneficio fiscale c.d. "maxi-ammortamento" ed "iper-ammortamento" introdotti:

- dalla Legge di Bilancio 2016 (L. n. 208/2015, art. 1, commi da 91 a 94 e 97)
- dalla Legge di Bilancio 2017 (L. 232/2016, art. 1, comma 8-9)
- dalla Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017, art. 1, commi da 29 a 34)
- dal Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019)
- dalla Legge di Bilancio 2019 (L. n. 405/2018)

Trattasi di una deduzione "definitiva" extracontabile che impatta esclusivamente sull'imposta Ires, da riconoscersi per l'acquisizione di beni strumentali nuovi acquisiti in proprietà ovvero in leasing:

- nel periodo 15/10/2015-31/12/2018 e dal 01/04/2019 al 31/12/2019, per la fruizione del "superammortamento", ovvero

- nel periodo 01/01/2017-31/12/2018 e dal 01/04/2019 al 31/12/2019, con intervenuta interconnessione, per la fruizione dell'"iperammortamento",

il tutto nei limiti previsti dalle specifiche norme di riferimento.

Fermo restando i limiti di deducibilità previsti per particolari beni, viene consentito, di fatto, di dedurre quote di ammortamento ovvero canoni di leasing maggiorati:

- del 40% (sino al 31.12.2017) nel caso di superammortamento e del 150% (per il 2017-2018) nel caso di iperammortamento;
- del 30% (dal 2018) nel caso di superammortamento;
- di una percentuale decrescente dal 170% al 50% a seconda dell'ammontare dell'investimento effettuato tra il 1° aprile 2019 ed il 31/12/2019,

il tutto senza effetti in termini di plus/minusvalenza in caso di cessione del bene, ovvero di deducibilità delle spese di manutenzione.

Per il solo anno 2019 il tetto massimo di investimenti in beni strumentali agevolabili ai fini del "superammortamento" è fissato dalla norma in Euro 2,5 milioni.

La Società, in virtù degli investimenti effettuati, potrà beneficiare per i prossimi esercizi di una maggiore deduzione Ires di complessivi Euro 1.763.821, di cui Euro 770.486 per il 2021.

Detta variazione è definitiva e non comporta alcun effetto nella fiscalità differita.

Il credito d'imposta investimenti in beni strumentali (Piano nazionale 4.0 - ex superammortamento e iper-ammortamento).

L'esercizio 2021 è caratterizzato anche dalla presenza di contributi in conto impianti, non tassati fiscalmente sia ai fini Ires che Irap, derivanti dall'acquisizione di beni strumentali nuovi effettuato a partire dall'esercizio 2020.

Gli investimenti, rispondenti alle disposizioni normative di cui alla L. n. 160/2019 e L. n. 178/2020, hanno comportato l'iscrizione:

- a stato patrimoniale di un credito d'imposta, al netto degli utilizzi, ex L. n. 160/2019 ed ex L. n. 178/2020 per complessivi Euro 96.680;
- a conto economico di contributi conto impianti, rilevati per competenza in base al periodo di ammortamento a cui l'investimento afferisce, per complessivi Euro 12.201.

Il risultato d'esercizio post imposte risulta pertanto migliorato per Euro 12.201.

La deduzione ai fini ACE.

La Società altresì beneficiato di una deduzione ai fini ACE (Aiuto alla Crescita Economica) di Euro 72.782, corrispondente ad una minore imposta Ires per il 2021 di Euro 17.468.

La deduzione ai fini della Super ACE.

La Società ha beneficiato della ulteriore deduzione ai fini della c.d. Super ACE (Aiuto alla Crescita Economica innovativa, di cui al Decreto Sostegni-bis, art. 19 D.L. n. 73/2021), per l'importo di Euro 71.427, corrispondente ad una minore imposta Ires per il 2021 di Euro 17.142.

Le imposte di competenza.

Le imposte di competenza per l'esercizio 2021 ammontano in complessivi Euro 240.945= dovute a:

Euro 76.094 per imposta Irap

Euro 164.851 per imposte anticipate Ires

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	42
Operai	4
Totale Dipendenti	46

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

	Amministratori
Compensi	40.000

Nessuna anticipazione o crediti sono stati concessi all'amministratore unico.
Nessun importo è stato rimborsato o cancellato da parte dell'amministratore.
La società non ha nominato il collegio sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.500
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	2.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.500

Si precisa che nel bilancio il compenso spettante alla società di revisione "Analisi Spa" risulta inciso per l'importo dell'iva indetraibile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni assunti dalla società sono relativi ai contratti di leasing in corso per l'acquisto di apparecchiature tecniche ed un'autovettura. Essi indicano l'importo dei canoni che la società deve ancora pagare oltre al prezzo di riscatto del bene.

Nel dettaglio gli impegni della società risultano i seguenti:

Rate di leasing a scadere	1.604.036
Valore di riscatto	36.880
Totale	1.640.916

Nessun'altra garanzia e/o passività potenziali sono da segnalare nella presente relazione che non abbiano già trovato riscontro nello stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a) del c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b) del c.c.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società ha effettuato durante l'esercizio operazioni con parti correlate secondo la definizione prevista dall'art. 2427 del Codice Civile. Tali operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si segnalano accordi che non risultino dallo Stato Patrimoniale i cui rischi e benefici siano significativi e rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

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

Nel gennaio 2022 è stato acquisito il restante 6% del capitale sociale della società Centro di Medicina Verona S.r.l. e detenendo così l'intero controllo sociale.

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

Forniamo le informazioni richieste di cui alla Legge 4 agosto 2017 n. 124, commi 125-129.

Sabatini ter.

Si precisa che, per effetto dell'incorporazione della società Centro di Medicina Thienese S.r.l., sono stati trasferiti senza soluzione di continuità alla società Centro di Medicina S.r.l. anche le sovvenzioni derivanti dalla "Sabatini ter" concessi alla incorporata, contributi il cui ammontare è commisurato agli interessi sui finanziamenti/leasing deliberati da alcuni Istituti/società di leasing.

Si riepilogano di seguito le delibere Sabatini Ter riferite alla società Centro di Medicina Thienese S.r.l. e trasferite alla Centro di Medicina S.r.l.:

Prov. n.	Data provv.	Contributo concesso	Finanziamento deliberato da	Ammontare complessivo del finanziamento	Investimento per la sede operativa di	n. COR Registro Aiuti di Stato
8256	26.03.2020	11.190,18	Unicredit Leasing Spa	145.000	Thiene (VI), Via Monte Grappa 6	1687805
9123	12.03.2021	7.640,19	Unicredit Leasing Spa	99.000	Thiene (VI), Via Monte Grappa 6	4952500

Finanziamenti con garanzia del fondo a valere sulla sezione speciale art. 56, co. 6 del D.L. n. 18 /2020.

Si riportano le informazioni presenti nel Registro Aiuti di Stato.

Autorità concedente	COR	Data ammissione
	7994555	21/09/2021
	7990942	21/09/2021
	7988859	21/09/2021
	7963617	21/09/2021

Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale Spa	7962240	21/09/2021
	7954264	21/09/2021
	5879155	12/08/2021 *
	5877469	12/08/2021 *
	5540716	28/05/2021 *
	5370980	14/05/2021
	5258941	30/04/2021
	4906149	02/03/2021
	4904264	02/03/2021
	4667863	19/01/2021
	4667571	19/01/2021
	4576780	30/12/2020
	4574464	30/12/2020
	4573829	30/12/2020

* esito variazione del Consiglio di Gestione

La medesima agevolazione è stata concessa anche all'incorporata Centro di Medicina Thienese S.r.l. e in quanto tale deve intendersi trasferita senza soluzione di continuità a Centro di Medicina S.r.l. Trattasi più precisamente di (informazioni tratte dall'RNA):

Autorità concedente	COR	Data ammissione
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale Spa	8004879	21/09/2021
	7999561	21/09/2021
	5940374	07/09/2021
	5939794	07/09/2021
	5563065	01/06/2021
	5563010	01/06/2021

Finanziamenti con garanzia di cui al D.L. n. 23/2020.

Si riportano le informazioni presenti nel Registro Aiuti di Stato.

Trattasi di aiuti rientranti nella sezione 3.1 del Quadro Temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia danneggiata dall'emergenza Covid-19

Autorità concedente	COR	Data ammissione	Elemento di aiuto
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale Spa	7466315	01/10/2021	74.337,02

Agevolazioni, contributi e ristori previsti dalle disposizioni normative diramate a fronte dell'emergenza epidemiologica Covid-19.

Si precisa che la società Centro di Medicina S.r.l. ha potuto beneficiare nel 2021 del contributo a fondo perduto assegnato alla società CMR S.r.l. quale partecipante al Bando istituito dalla Regione Veneto e Unioncamere del Veneto quale copertura delle spese sostenute per l'acquisizione di dpi (dispositivi di protezione individuale) e strumenti di prevenzione in seguito all'epidemia di Covid-19. Il contributo è stato erogato nel mese di febbraio 2021 per un importo complessivo di Euro 3.854,24. Tale contributo è stato concesso applicando le disposizioni di cui al regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione europea.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'Amministratore Unico propone di destinare l'utile di esercizio di Euro 947.490,68= interamente a riserva straordinaria.

Si propone altresì che l'assemblea dei soci deliberi di destinare Euro 881,00= della riserva di rivalutazione ex L. n. 126/2020 a utili portati a nuovo, per "liberazione" della riserva a seguito della dismissione di beni oggetto di rivalutazione intervenuta nel periodo "di sospensione".

Nota integrativa, parte finale

EFFETTI VARIAZIONI CAMBI (Art. 2427 n. 6-bis)

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

CREDITI E DEBITI PER PRONTI CONTRO TERMINE (Art. 2427 n. 6-ter)

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATE SI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Come riferito nel corso della presente nota integrativa, a ottobre 2021 la Società ha incorporato la società Centro Medico Thienese S.r.l. (di seguito CDM TH) posseduta al 100%.

Tale fusione non ha portato alcun rapporto di cambio, mentre la partecipazione posseduta è stata interamente annullata. Inoltre, la fusione non ha comportato alcuna variazione del capitale sociale di Centro di Medicina S.r.l. che, dunque, è rimasto pari ad Euro 25.500.

Gli effetti giuridici decorrono dalla data di iscrizione nel Registro delle Imprese, mentre l'atto di fusione prevede espressamente che gli effetti contabili ed economici, con imputazione delle operazioni delle società incorporate al bilancio della società incorporante, abbiano efficacia dal 1° gennaio 2021, con retrodatazione degli effetti fiscali della fusione alla stessa data.

Ai fini della redazione del presente bilancio, ciò ha comportato l'esposizione di dati comparativi al 31.12.2020 non immediatamente confrontabili con quelli al 31.12.2021, in quanto relativi a due realtà parzialmente diverse (ante e post fusione). Per favorire la comparabilità dei valori, viene riportato nel seguito un prospetto sintetico che espone gli effetti della fusione per incorporazione di CDM TH sia sullo stato patrimoniale che sul conto economico di Centro di Medicina S.r.l.

SITUAZIONI PATRIMONIALI AL 31/12/2021

	CDM SRL ante fusione	CDM TH al 30/09/2021	Retifiche	Effetto fusione	RISULTATO DEL CONSOLIDAMENT O AI FINI DELLA COMPARABILITA' CDM SRL al 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	6.590.448	441.686	-	370.339	7.402.473
Immobilizzazioni materiali	2.558.666	201.322		159.565	2.919.553
Immobilizzazioni finanziarie	7.463.209	1.335	- 1.000.000		6.464.544
Attivo circolante	4.905.295	646.777			5.552.072
Ratei e risconti attivi	35.643	32.151			67.794
TOTALE ATTIVO	21.553.261	1.323.271	- 1.000.000	529.904	22.406.436
Fondi per rischi ed oneri	-				-
Trattamento di fine rapporto	282.676	14.751			297.427
Debiti	17.064.338	674.520			17.738.858
Ratei e risconti passivi	279.933	28.196			308.129
TOTALE PASSIVO	17.626.947	717.467	-	-	18.344.414
Patrimonio netto al netto dell'utile	3.114.531	470.096	- 470.096		3.114.531
Utile di periodo	811.783	135.708			947.491

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021

	CDM SRL ante fusione	CDM TH al 30/09/2021	RISULTATO DEL CONSOLIDAMENTO AI FINI DELLA COMPARABILITA' CDM SRL al 31/12/2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.421.675	1.334.680	12.756.355,00
Altri ricavi	424.975	19.508	444.483,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.846.650	1.354.188	13.200.838,00
Materie prime, suss. cons, merci	140.604	37.158	177.762,00
Servizi	5.940.178	661.766	6.601.944,00
Godimento beni di terzi	1.560.229	190.488	1.750.717,00
Personale	1.513.301	241.696	1.754.997,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.141.763	57.992	1.199.755,00
Var. rim. mat prime, suss, consum, merci	- 43.869	-	- 43.869,00
Oneri diversi di gestione	221.966	4.578	226.544,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.474.172	1.193.678	11.667.850,00
Proventi finanziari	35	3	38,00
Interessi e oneri finanziari	- 328.576	- 16.272	- 344.848,00
DIFFERENZA PROV. ED ONERI FIN.	- 328.541	- 16.269	- 344.810,00
RETTIFICHE VAL. ATT. E PASS. FIN.	-	-	-
Imposte	232.154	8.533	240.687,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	811.783	135.708	947.491,00

Ulteriore considerazione deve essere effettuata in merito al disavanzo da annullamento derivante dalla fusione della partecipata.

Il disavanzo da annullamento della partecipazione detenuta in CDM TH, pari ad Euro 529.903,79, è stato allocato alle attività materiali (per Euro 159.564,52) provenienti dal patrimonio della stessa, oltre ad avviamento per Euro 370.339,27.

CONCLUSIONI

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

L'AMMINISTRATORE UNICO

(Vincenzo Papes)