

CASA DI CURA TORTORELLA SPA

Bilancio di esercizio al 30-06-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA N. AVERSANO N.1 - 84122 SALERNO SA
Codice Fiscale	00741790653
Numero Rea	SA 169248
P.I.	00741790653
Capitale Sociale Euro	226000.00 i.v.
Forma giuridica	0
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
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	CLINTOR SRL
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	30-06-2019	30-06-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
5) avviamento	2.000	4.000
7) altre	60.316	49.918
Totale immobilizzazioni immateriali	62.316	53.918
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.748.642	9.793.057
2) impianti e macchinario	1.831.236	665.590
4) altri beni	13.023	10.546
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	25.000
Totale immobilizzazioni materiali	11.592.901	10.494.193
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	289.886	289.886
b) imprese collegate	16.000	16.000
d-bis) altre imprese	250	750
Totale partecipazioni	306.136	306.636
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.825	44.697
Totale crediti verso imprese collegate	44.825	44.697
c) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.774	93.984
Totale crediti verso controllanti	48.774	93.984
Totale crediti	93.599	138.681
3) altri titoli	19.200	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	418.935	445.317
Totale immobilizzazioni (B)	12.074.152	10.993.428
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	495.007	437.484
Totale rimanenze	495.007	437.484
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.811.147	16.038.900
Totale crediti verso clienti	11.811.147	16.038.900
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	409.330	335.368
Totale crediti verso imprese controllate	409.330	335.368
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.361	233.147
Totale crediti tributari	52.361	233.147
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.775.195	1.196.011
Totale crediti verso altri	1.775.195	1.196.011

Totale crediti	14.048.033	17.803.426
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	297.245	23.202
3) danaro e valori in cassa	19.740	49.962
Totale disponibilità liquide	316.985	73.164
Totale attivo circolante (C)	14.860.025	18.314.074
D) Ratei e risconti	99.569	199.856
Totale attivo	27.033.746	29.507.358
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	226.000	226.000
III - Riserve di rivalutazione	3.484.942	3.484.942
IV - Riserva legale	263.355	263.355
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.068.705	935.524
Varie altre riserve	2	-
Totale altre riserve	1.068.707	935.524
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	193.040	183.181
Totale patrimonio netto	5.236.044	5.093.002
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.712.445	1.764.405
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.110.670	6.660.611
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.293.434	637.447
Totale debiti verso banche	6.404.104	7.298.058
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.099	8.099
esigibili oltre l'esercizio successivo	52.646	60.746
Totale debiti verso altri finanziatori	60.745	68.845
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.660.722	8.819.444
Totale debiti verso fornitori	8.660.722	8.819.444
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.464	7.336
Totale debiti verso imprese controllate	6.464	7.336
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.075.658	2.157.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	918.564	991.215
Totale debiti tributari	1.994.222	3.148.807
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	346.782	268.188
esigibili oltre l'esercizio successivo	588.371	596.811
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	935.153	864.999
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	721.665	1.489.172
esigibili oltre l'esercizio successivo	824.267	845.751
Totale altri debiti	1.545.932	2.334.923
Totale debiti	19.607.342	22.542.412
E) Ratei e risconti	477.915	107.539
Totale passivo	27.033.746	29.507.358

Conto economico

	30-06-2019	30-06-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.701.384	19.837.278
5) altri ricavi e proventi		
altri	451.231	886.809
Totale altri ricavi e proventi	451.231	886.809
Totale valore della produzione	19.152.615	20.724.087
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.897.712	3.132.105
7) per servizi	6.967.858	7.315.162
8) per godimento di beni di terzi	309.273	327.275
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.090.338	4.856.891
b) oneri sociali	1.368.933	1.285.236
c) trattamento di fine rapporto	334.776	332.774
e) altri costi	103.818	390.042
Totale costi per il personale	6.897.865	6.864.943
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.000	2.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	400.714	310.296
Totale ammortamenti e svalutazioni	402.714	312.296
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(57.523)	(47.979)
14) oneri diversi di gestione	1.249.680	2.186.530
Totale costi della produzione	18.667.579	20.090.332
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	485.036	633.755
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	166	71
Totale proventi diversi dai precedenti	166	71
Totale altri proventi finanziari	166	71
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	208.391	308.730
Totale interessi e altri oneri finanziari	208.391	308.730
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(208.225)	(308.659)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	276.811	325.096
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	83.771	141.915
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	83.771	141.915
21) Utile (perdita) dell'esercizio	193.040	183.181

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-06-2019	30-06-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	193.040	183.181
Imposte sul reddito	83.771	141.915
Interessi passivi/(attivi)	208.225	259.147
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	485.036	584.243
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	402.714	312.296
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	334.776	2.568.122
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	737.490	2.880.418
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.222.526	3.464.661
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(57.523)	(47.980)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.227.753	(1.151.922)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(158.722)	(1.146.872)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	100.287	331.800
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	370.376	107.539
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.456.807)	(1.865.242)
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.025.364	(3.772.677)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.247.890	(308.016)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(208.225)	(259.194)
Altri incassi/(pagamenti)	(386.736)	(335.479)
Totale altre rettifiche	(594.961)	(594.673)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.652.929	(902.689)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(99.393)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(99.393)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.549.941)	894.498
Accensione finanziamenti	4.647.887	-
(Rimborso finanziamenti)	-	201.336
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(50.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(902.054)	1.045.834
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.750.875	43.752
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	23.202	11.803
Danaro e valori in cassa	49.962	17.609
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	73.164	29.412
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	297.245	23.202
Danaro e valori in cassa	19.740	49.962

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

316.985

73.164

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-06-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Egregio Socio,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 30/06/2019 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

Settore attività

La vostra società, come ben sapete, opera nel settore OSPEDALI E CASE DI CURA.

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente.

Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., il Rendiconto finanziario la disposizione dell'art. 2425-ter, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Proroga approvazione bilancio

è avvenuta con delibera del CDA del 07/10/2019 la cui motivazione si riporta:

.....per meglio esaminare e valutare gli effetti al 30.06.2019 del modificato regime di pagamento e sospensione delle prestazioni erogate nonché per operare un'attenta valutazione in merito alla cessione crediti sottoposta a condizione con riferimento al 30.09.2019.

Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1),

privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze infatti è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

Non vi sono state deroghe per la valutazione delle poste di bilancio chiuso al 30/06/2019.

Ai sensi dell'art. 2423 ter CC, V comma, per ogni voce dello SP e del CE è stato indicato l'importo dell'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 30/06/2019 sono conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti e trovano collocazione nell'art. 2426 del codice civile: in particolare, la nozione di "costo di acquisto" e di "costo di produzione", ove utilizzata, è stata calcolata tenendo conto delle indicazioni ex art 2426 c.c., n°1.

Non si sono verificate situazioni che potessero determinare quanto previsto dall'art.2426 c.c., n°3 primo periodo.

Si precisa che, nel corso dell'esercizio, non sono stati scritti ricavi e/o costi di entità o incidenza eccezionale; non sono state rilevate poste in valuta estera.

In conformità alle disposizioni di legge, il Collegio Sindacale ha avuto dall'Organo Amministrativo tempestive comunicazioni ordine ai criteri seguiti nella valutazione delle azioni, dei titoli e delle partecipazioni e in ordine ai criteri adottati per il riparto nel tempo dei costi pluriennali (art. 2426 c.c.).

Come innanzi già evidenziato, non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 co.4 e all'art. 2423 bis.

Non si è provveduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

Organo Amministrativo e Collegio Sindacale, inoltre, hanno tra loro concordato i criteri per l'iscrizione in bilancio dei ratei attivi e passivi e dei risconti contabili attivi e passivi.

Più nel particolare, nella formazione del bilancio al 30/06/19, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione di volta in volta esplicitati.

Criteri di valutazione applicati

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- l'avviamento è stato iscritto nell'attivo con il consenso dell'organo di controllo e nel rispetto di quanto stabilito al punto 6), dell'art. 2426 C.c. . Esso fa riferimento all'acquisizione ramo di azienda della BIOGENETICS SRL SETTORE GENETICA

- la voce residuale Altre immobilizzazioni, accoglie le quote di software di precedenti esercizi e quelle dell'anno al netto delle quote a carico dell'esercizio imputate secondo il principio di competenza a quote costanti in 5 periodi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Immobilizzazioni finanziarie

In base al Principio Contabile n. 21, i titoli immobilizzati, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società nel capitale di altre imprese. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni in imprese controllate e collegate non sono state valutate col metodo del patrimonio netto.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo sono state valutate al costo ultimo di acquisto.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale, coincidente con il presumibile valore di realizzo.

Ai crediti iscritti in bilancio, anche in funzione del principio di rilevanza, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato nonché la tecnica dell'attualizzazione.

L'esposizione dei crediti è stata effettuata, secondo l'origine, la natura del debitore, la scadenza (nei limiti di una ragionevole capacità previsiva).

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi ed oneri

Non sono presenti a bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. .

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Anche in funzione del principio di rilevanza, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Ricavi

I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 30/06/2019 sono pari a €62.316.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	20.000	148.286	168.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(16.000)	(98.368)	(114.368)
Valore di bilancio	4.000	49.918	53.918
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	34.558	34.558
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	2.000	24.160	26.160
Totale variazioni	(2.000)	10.398	8.398
Valore di fine esercizio			
Costo	20.000	182.844	202.844
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(14.000)	(74.208)	(88.208)
Valore di bilancio	2.000	60.316	62.316

Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni immateriali:	
Avviamento	10,00
Altre immobilizzazioni immateriali	20

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 30/06/2019 sono pari a €11.592.901.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 2, dell'art. 2427 del Codice Civile. Il costo degli immobili strumentali è rivalutato in applicazione del disposto della legge 2/2009 (decreto legge 185/2008), ed in ogni caso, non è superiore ai valori effettivamente attribuibile ai beni con riguardo alla loro

consistenza, alla loro capacità produttiva, alla effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti.

La rivalutazione ha riguardato i soli beni immobili ammortizzabili, nel rispetto del principio della categoria omogenea, con imputazione del saldo attivo di rivalutazione ad apposita riserva iscritta nel patrimonio netto della società al netto dell'imposta sostitutiva riferita ai maggiori valori iscritti, imposta che ha trovato allocazione in apposita voce di debito allocata tra i debiti tributari.

Le spese di manutenzione di natura ordinaria sono state iscritte nei costi di esercizio. Nell'esercizio non si è proceduto a capitalizzare spese manutentive di natura incrementativa.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	7.712.651	3.922.570	161.613	25.000	11.821.834
Rivalutazioni	3.705.483	-	-	-	3.705.483
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.625.077	3.256.980	151.067	-	5.033.124
Valore di bilancio	9.793.057	665.590	10.546	25.000	10.494.193
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	112.785	1.398.972	12.665	-	1.524.422
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	157.200	233.326	10.188	-	400.714
Altre variazioni	-	-	-	(25.000)	(25.000)
Totale variazioni	(44.415)	1.165.646	2.477	(25.000)	1.098.708
Valore di fine esercizio					
Costo	7.825.436	5.321.542	174.278	-	13.321.256
Rivalutazioni	3.705.483	-	-	-	3.705.483
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.782.277	3.490.306	161.255	-	5.433.838
Valore di bilancio	9.748.642	1.831.236	13.023	-	11.592.901

Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni materiali:	
Terreni e fabbricati	1,50-3,00
Impianti e macchinario	5,00 - 6,25 - 10,00 - 12,50 - 20,00
Altre immobilizzazioni materiali	20,00

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquistati in leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza, sono stati contabilizzati, in conformità alla normativa vigente, secondo il metodo patrimoniale. In attuazione del postulato di prevalenza della sostanza sulla forma, richiamato dall'art. 2423-bis C.c., viene comunque fornito il prospetto di dettaglio richiesto dall'articolo 2427 C.c e le informazioni in linea con quanto indicato dal Documento OIC n.12 che consentono di comprendere quale sarebbe stata la rappresentazione in Bilancio se si fosse adottato il metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS n. 17), in luogo di quello patrimoniale.

Nel prospetto che segue sono indicate le informazioni richieste dal numero 22, comma 1, dell'art. 2427 del Codice civile, dal quale è possibile ottenere informazioni circa:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;

- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione di competenza dell'esercizio.

Nel prospetto che segue sono indicate le informazioni richieste dal numero 22, comma 1, dell'art. 2427 del Codice civile, dal quale è possibile ottenere informazioni circa:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione di competenza dell'esercizio.

Dettaglio contratti di locazione finanziaria

	Descrizione bene in locazione finanziaria	Valore attuale rate non scadute	Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	Oneri finanziari impliciti	Costo del bene con metodo finanziario	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Valore residuo alla chiusura dell'esercizio
	TAVOLO OPERATORIO	0	18.982	362	110.000	13.750	110.000	0
	APP MEDICALI	8.876	37.447	1.209	208.987	26.124	200.111	8.876
	ECOGRAFO HITACHI	3.763	9.564	329	49.900	6.238	46.137	3.763
	GRUPPO ELETTROGENO	16.837	4.565	455	40.450	5.056	23.613	16.837
	CONDIZIONATORI-QUADRO ELETTRICO	28.267	7.765	907	69.000	8.625	40.733	28.267
	ANGIOGRAFO	112.861	30.225	3.775	269.000	33.625	156.139	112.861
	SISTEMA ANESTESIA	15.790	4.033	557	36.000	4.500	20.210	15.790
	MAMMOGRAFO	17.633	5.409	571	47.500	5.938	29.867	17.633
	MACCHINARI SOP	30.300	16.802	1.150	119.000	14.875	88.700	30.300
	ECOGRAFI TOSHIBA	75.492	27.127	2.798	140.000	17.500	64.508	75.492
	SONDE TOSHIBA	9.204	4.883	451	20.000	2.500	10.796	9.204
Totale		319.023	166.802	12.564	1.109.837	138.731	790.814	319.023

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	319.023
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	138.731
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	319.023
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	12.564

Immobilizzazioni finanziarie

In questo capitolo viene fornita adeguata informazione sulle immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio. Le immobilizzazioni finanziarie al 30/06/2019 sono pari a €418.935.

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

Di seguito si riportano le variazioni di consistenza delle immobilizzazioni finanziarie, al netto dei crediti finanziari immobilizzati, ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Per i criteri di valutazione utilizzati si faccia riferimento a quanto sopra indicato.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	348.486	16.000	750	365.236	-
Svalutazioni	58.600	-	-	58.600	-
Valore di bilancio	289.886	16.000	750	306.636	-
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	19.200
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	500	500	-
Totale variazioni	-	-	(500)	(500)	19.200
Valore di fine esercizio					
Costo	348.486	16.000	250	364.736	19.200
Svalutazioni	58.600	-	-	58.600	-
Valore di bilancio	289.886	16.000	250	306.136	19.200

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., si riporta di seguito la ripartizione globale dei crediti immobilizzati sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	44.697	128	44.825	44.825	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	93.984	(45.210)	48.774	-	48.774
Totale crediti immobilizzati	138.681	(45.082)	93.599	44.825	48.774

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese controllate come richiesto dal punto 5, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

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
ISTITUTO TORTORELLA SRL IN LIQUIDAZIONE	SALERNO	04338170634	25.500	(717)	(12.237)	(12.237)	100,00%	147.196
BIOGENETISC SRL	SALERNO	02775210657	10.000	(3.468)	18.115	18.115	100,00%	122.690
"CENTRO POLIDIAGNOSTICO MORGAGNI SAS DI G. TORTORELLA & C "	SALERNO	03016790655	4.131	(139.327)	(562.632)	551.379	-98,00%	10.000
CONSORZIO ISMESS	SALERNO	95104110655	30.000	273	25.874	8.625	33,33%	10.000
Totale								289.886

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese collegate come richiesto dal numero 5, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

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
TORTORELLA MEDICAL LASER IN LIQUIDAZIONE SRL	SALERNO	04318100650	40.000	(128)	(61.237)	24.495	-40,00%	16.000

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
Totale								16.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, C.c., si riporta di seguito la ripartizione globale dei crediti immobilizzati con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	44.825	48.774	93.599
Totale	44.825	48.774	93.599

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. Le rimanenze al 30/06/2019 sono pari a €495.007.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	437.484	57.523	495.007
Totale rimanenze	437.484	57.523	495.007

Valutazione rimanenze

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 30/06/2019 sono pari a €14.048.033.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.038.900	(4.227.753)	11.811.147	11.811.147
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	335.368	73.962	409.330	409.330
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	233.147	(180.786)	52.361	52.361
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.196.011	579.184	1.775.195	1.775.195
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	17.803.426	(3.755.393)	14.048.033	14.048.033

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1, dell'art. 2427, C.c. :

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.811.147	11.811.147
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	409.330	409.330
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.361	52.361
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.775.195	1.775.195
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.048.033	14.048.033

Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 30/06/2019 sono pari a €316.985.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	23.202	274.043	297.245
Denaro e altri valori in cassa	49.962	(30.222)	19.740
Totale disponibilità liquide	73.164	243.821	316.985

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 30/06/2019 sono pari a €99.569.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	719	719
Risconti attivi	199.856	(101.006)	98.850
Totale ratei e risconti attivi	199.856	(100.287)	99.569

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonché la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	226.000	-	-	-		226.000
Riserve di rivalutazione	3.484.942	-	-	-		3.484.942
Riserva legale	263.355	-	-	-		263.355
Altre riserve						
Riserva straordinaria	935.524	-	-	133.181		1.068.705
Varie altre riserve	-	-	-	2		2
Totale altre riserve	935.524	-	-	133.183		1.068.707
Utile (perdita) dell'esercizio	183.181	(50.000)	(183.181)	-	193.040	193.040
Totale patrimonio netto	5.093.002	(50.000)	(183.181)	133.183	193.040	5.236.044

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Arrotondamenti	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci, in seguito a differenze di fusione. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi. La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	226.000	di capitale		-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserve di rivalutazione	3.484.942	di capitale	A, B, C	3.484.942
Riserva legale	263.355	di utili	B	263.355
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.068.705	di utili	A, B, C	1.068.705
Varie altre riserve	2			-
Totale altre riserve	1.068.707			1.068.705
Totale	5.043.004			4.817.002
Quota non distribuibile				45.200
Residua quota distribuibile				4.771.802

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI	2
Totale	2

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

In relazione alla distribuibilità si segnala:

- che la voce altre riserve è totalmente distribuibile;
- la riserva legale è distribuibile per la parte eccedente euro 45.200,00.
- La riserva di rivalutazione DL 185/2008, non essendo stata affrancata, rientra tra le riserve distribuibili ma è da considerare in sospensione di imposta.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 30/06/2019 risulta pari a €1.712.445.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.764.405
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.205
Utilizzo nell'esercizio	75.166
Totale variazioni	(51.961)
Valore di fine esercizio	1.712.445

La differenza tra quanto indicato a conto economico (voce B9C euro 334.776) e l'accantonamento indicato nella tabella è pari a euro 311.571 ed è l'importo versato al fondo di tesoreria presso l'Inps e ai fondi pensione.

Infatti l'importo accantonato per euro 23.205, rappresenta la rivalutazione sul fondo di trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2006 e ancora esistente ad oggi.

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	7.298.058	(893.954)	6.404.104	1.110.670	5.293.434
Debiti verso altri finanziatori	68.845	(8.100)	60.745	8.099	52.646
Debiti verso fornitori	8.819.444	(158.722)	8.660.722	8.660.722	-
Debiti verso imprese controllate	7.336	(872)	6.464	6.464	-
Debiti tributari	3.148.807	(1.154.585)	1.994.222	1.075.658	918.564
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	864.999	70.154	935.153	346.782	588.371
Altri debiti	2.334.923	(788.991)	1.545.932	721.665	824.267
Totale debiti	22.542.412	(2.935.070)	19.607.342	11.930.060	7.677.282

Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo:

	Banca erogante	Data inizio erogazione	Importo erogato	Debito residuo dell'esercizio	Quota rimborsata nell'esercizio	Data scadenza erogazione	Tasso interesse applicato (%)	Garanzie concesse
	BANCA NAZIONALE LAVORO	17/11/2009	1.800.000	458.182	130.909	31/12/2023	2,30	IPOTECA SU IMMOBILE
	GBM BANCA	27/03/2019	1.500.000	1.159.320	66.447	28/02/2024	5,00	
	VIVI BANCA	15/04/2019	117.000	58.500	29.250	15/12/2020	0,00	
	BANCA SISTEMA	28/09/2019	3.617.432	3.617.432	0	31/08/2023	8,00	
Totale			7.034.432	5.293.434	226.606			

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1 dell'art. 2427, C.c.:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	6.404.104	6.404.104
Debiti verso altri finanziatori	60.745	60.745
Debiti verso fornitori	8.660.722	8.660.722
Debiti verso imprese controllate	6.464	6.464
Debiti tributari	1.994.222	1.994.222
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	935.153	935.153
Altri debiti	1.545.932	1.545.932
Debiti	19.607.342	19.607.342

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., l'importo globale dei debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali è ripilogato nella tabella seguente:

Garanzie e consistenza:

Mutuo del 17.11.2009:

" ipoteca di II° grado per euro 3.600.000 sull'immobile;

" Importo mutuo :euro 1.800.000
 " Sorta capitale residua 589.091;
 " Rate semestrali
 " Scadenza mutuo 31.12.2023
 " Numero rate a scadere 09.

L'accoglimento dell'istanza di moratoria sul mutuo del 17.11.2009, ha portato l'allungamento della scadenza originale fissandola al 31.12.2022 con conseguente riduzione della quota capitale rimborsata su ogni rata da 90.000,00 euro a 65.454,54 euro.

Descrizione degli immobili:

" Fabbricato "A" costruito negli anni '50 a sei piani fuori terra e terrazzo coperto, sito in Salerno alla Via Nicola Aversano n°1, iscritto al N.C.E.U. di Salerno alla partita 10916 in Ditta TORTORELLA DANTE E ALMERICO al foglio n° 61.

" Fabbricato "B" sito in Salerno Via R. De Martino n° 7, iscritto al N.C.E.U. di Salerno al foglio 61 mappale 145 sub 21 piano 1 e sub 22 piano3.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	589.091	589.091	5.815.013	6.404.104
Debiti verso altri finanziatori	-	-	60.745	60.745
Debiti verso fornitori	-	-	8.660.722	8.660.722
Debiti verso imprese controllate	-	-	6.464	6.464
Debiti tributari	-	-	1.994.222	1.994.222
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	935.153	935.153
Altri debiti	-	-	1.545.932	1.545.932
Totale debiti	589.091	589.091	19.018.251	19.607.342

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali.

Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri debiti.

D14 altri debiti

1.545.932

@D14a	esigibili entro l'esercizio successivo	721.665
109.AVERE	CLIENTI SALDO AVERE	5.974
253.00138	RATEIZZAZ. OTTOBRE 17 ENTRO ANNO	36.343
253.00139	RATEAIZZ MAR 18 ENTRO ESERCIZIO	5.147
253.00143	SOGET ICI 2007-12 ENTRO ANNO	24.927
253.00144	TRANSAZ PILLOT ENTRO ANNO	142.500
253.00150	DEFINIZIONE AGEVOLATA ENTRO ES SUCC	39.220
271.00006	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	277.053
271.00008	RITENUTE SINDACALI	3.867
271.00010	ISTITUTI FINANZIARI	13.684
271.00011	DIPENDENTI C/TERZI X PIGNORAMENTO	25.927
271.00040	RETRIBUZIONE PARASUBORDINATI	21.330
271.00044	DEBITI V/ CLIENTI	23
271.00055	DIPENDENTI TFR licenziati	85.518
271.00056	DIPENDENTI ANTICIPI TFR RATEIZZATI	5.503
271.00060	TFR DA VERSARE	28.874
271.00063	INCASSI DA ASSICURAZIONI DA IMPUTARE	3.088
271.00095	GIG FORNITORI VARI	747
271.00102	ANTICIPI E SOSPESI	1.150
271.00015	ACCONTI SU FATTURE CLIENTI	791
@D14b	esigibili oltre l'esercizio successivo	824.267
253.00050	RATEIZZAZIONE EQUITALIA OTTOBRE 17	7.872
253.00054	SOGET PER ICI 2007-2009-2012	47.936
253.00123	DEFINIZ AGEVOLATA EQUITALIA	351.006
271.00012	ESATTORIA COMUNALE	417.453
	Totale altri debiti	1.545.932

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 30/06/2019 sono pari a €477.915.

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	107.539	370.376	477.915
Totale ratei e risconti passivi	107.539	370.376	477.915

Nota integrativa, conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Valore della produzione:				
ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.837.278	18.701.384	-1.135.894	-5,73
altri ricavi e proventi				
altri	886.809	451.231	-435.578	-49,12
Totale altri ricavi e proventi	886.809	451.231	-435.578	-49,12
Totale valore della produzione	20.724.087	19.152.615	-1.571.472	-7,58

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., viene proposta la suddivisione dei ricavi secondo categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
DIFFERENZA CLASSE	48.525
AMBULATORIO PRIVATI	1.031.920
AMBULATORIO ACCREDITATO	1.465.289
PRESTAZIONI PRIVATE	434.032
DEGENZE	15.351.118
RICAVI PMA	288.295
RICAVI VARI	82.205
Totale	18.701.384

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., viene proposta nella tabella seguente la suddivisione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	18.701.384
Totale	18.701.384

Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi della produzione:				

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.132.105	2.897.712	-234.393	-7,48
per servizi	7.315.162	6.967.858	-347.304	-4,75
per godimento di beni di terzi	327.275	309.273	-18.002	-5,50
per il personale	6.864.943	6.897.865	32.922	0,48
ammortamenti e svalutazioni	312.296	402.714	90.418	28,95
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-47.979	-57.523	-9.544	19,89
oneri diversi di gestione	2.186.530	1.249.680	-936.850	-42,85
Totale costi della produzione	20.090.332	18.667.579	-1.422.753	-7,08

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a €-208.225

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito, la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari, di cui al numero 12, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	131.374
Altri	77.017
Totale	208.391

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

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

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

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:				
imposte correnti	141.915	83.771	-58.144	-40,97
Totale	141.915	83.771	-58.144	-40,97

Al 30/06/2019 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

In base alle linee guida predisposte dall'OIC 10 e dall'articolo 2425-ter C.c., la società ha elaborato il Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide determinato con il metodo indiretto.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
Dirigenti	22
Impiegati	102
Operai	37
Totale Dipendenti	161

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., durante l'esercizio sono stati erogati i seguenti compensi:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	363.590	18.000

Titoli emessi dalla società

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse o a normali condizioni di mercato o in logiche di gruppo.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Sono riportati nella relazione sulla gestione.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, C.c., l'azienda è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società CLINTOR SRL, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società CLINTOR SRL derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società CLINTOR SRL e riferito all'esercizio chiuso al 30/06/2018.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2018	30/06/2017
B) Immobilizzazioni	217.272	829.934
C) Attivo circolante	29.336	1.410.583
Totale attivo	246.608	2.240.517
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	15.300	15.300
Riserve	89.125	55.929
Utile (perdita) dell'esercizio	42.262	33.196
Totale patrimonio netto	146.687	104.425
D) Debiti	99.921	2.136.093
Totale passivo	246.608	2.240.518

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2018	30/06/2017
A) Valore della produzione	-	25
B) Costi della produzione	7.499	6.594
C) Proventi e oneri finanziari	49.761	39.765
Utile (perdita) dell'esercizio	42.262	33.196

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- a riserva straordinaria €173.040;
- a distribuzione ai soci €20.000;
- TOTALE €193.040.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, C.c., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario dei flussi di cassa e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

" Sig.ra Maria Luisa Meriani;

" Dr. Giuseppe Tortorella;

" Sig.ra Giovanna Tortorella.

" Dr. Vincenzo De Luca

Salerno 25 ottobre 2019

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dichiara che lo Stato patrimoniale, il Conto economico e/o il Rendiconto finanziario e/o la Nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del Codice civile.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

AL BILANCIO CHIUSO AL 30 GIUGNO 2019

Signori Soci, Signori Sindaci,

l'esercizio chiuso al 30 giugno 2019, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 193.040,°° e a tale risultato si è pervenuti imputando, al risultato prima delle imposte pari a euro 276.811,°°, un ammontare di imposte pari a euro 83.771,°°.

Il risultato prima delle imposte è stato determinato allocando accantonamenti nella seguente misura:

- euro 402.714,°° quale ammortamento;
- euro 334.776,°° quale trattamento fine rapporto.

Quanto agli investimenti effettuati, se ne fornisce il dettaglio distinto in base alla natura.

Investimenti in *immobilizzazioni materiali*

- Terreni e fabbricati: euro 112.785,°°;
- Impianti e macchinari: euro 1.398.972,°°;
- Altre immobilizzazioni: euro 12.665,°°.

SITUAZIONE DELLA SOCIETA' E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Come già sottolineato nella relazione al 30 giugno 2018, l'attività aziendale è stata condizionata dall'incertezza del tetto di spesa delle degenze assegnato, che comunque dovrebbe assestarsi intorno ai 15 milioni di euro. Il tetto deliberato dalla Regione Campania e contrattualizzato con la ASL per la nostra Casa di Cura ha una componente fissa pari a 14,2 milioni circa e una componente variabile calcolata sull'alta specialità prodotta che pesa per circa 810 mila.

Sul fronte dei ricavi dell'ambulatorio, al 30 giugno 2019, abbiamo registrato una flessione dovuta a tre eventi concomitanti:

- l'esaurimento dei budget della ASL per l'anno 2018 che ha interessato i mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre;
- la sostituzione della TAC e RMN a fine 2018 che ha azzerato il fatturato della radiodiagnostica privato dei mesi di Novembre e Dicembre e ha inciso negativamente sulla produzione SSN di gennaio e febbraio 2019 per la necessità di apprendimento e tutoraggio;
- infine, il nuovo sistema dei controlli del budget da parte della ASL introdotti dal 2019. Fino al 31 dicembre del 2018 i budget erano annuali e il periodo di fermo si concentrava, come già detto, negli ultimi tre mesi dell'anno, dal 2019 sono diventati trimestrali e questa modifica ha prodotto due interruzioni di attività in convenzione con il SSN, da fine febbraio a fine marzo e da fine maggio a fine giugno.

Dal monitoraggio mensile della produzione ambulatoriale già nel corso del mese di ottobre 2019 c'è stato il completo recupero della flessione della produzione.

Sul fronte dei numeri di bilancio abbiamo comunque registrato un miglioramento del risultato, grazie all'azione di riorganizzazione delle attività di ricovero, all'attenta politica di controllo dei costi, alla minore incidenza degli oneri finanziari e alla riduzione del carico fiscale.

La possibile uscita della Regione dal Commissariamento dovrebbe consentire da un lato la definizione della transazione sui crediti da over budget e contenzioso e dall'altro la possibilità di operare anche a favore di utenti extraregionali al di fuori del budget assegnato. Nel contempo, in attesa della sperata transazione, è continuata la valutazione di alcune offerte di istituti finanziari di acquisto pro-soluto dei crediti caricati in piattaforma, per migliorare ulteriormente gli indici di bilancio e di conseguenza il rating bancario.

Siamo in attesa che INVITALIA, come enunciato nella precedente relazione, avvii il processo di diligence che, se avrà esito positivo, ci consentirà di dare corso alla realizzazione della nuova struttura sul terreno da noi acquisito.

Per quanto attiene l'aspetto gestionale, partendo dal presupposto di non poter utilizzare la leva del fatturato, stante il tetto di spesa, sono stati avviati interventi mirati a:

- indirizzare la produzione verso attività ad alta complessità (ORT, Elettrofisiologia, Chirurgia della Colonna, Ecografia interventistica, Radiologia interventistica) e ridurre il numero di ricoveri impropri sia ordinari che in DH, che determinano consistenti tagli da parte dell'ASL, trasformandoli in P.A.C.C. (Percorsi Ambulatoriali Complessi e Coordinati);
- ridefinizione di alcuni contratti e trasformazione della Guardia Anestesiologica notturna e festiva in Reperibilità;
- rivalutare tutti i rapporti di lavoro libero professionali soprattutto quelli che hanno un rapporto tra impatto economico e valore della produzione non giustificato a vantaggio di altri professionisti più conformi agli obiettivi produttivi e di qualità della struttura;
- attivare ogni iniziativa, specie con il supporto della Direzione Sanitaria, tesa ad ottenere risparmi nell'acquisto di farmaci e presidi, a parità degli standard di qualità;
- eliminare dai protocolli interni tutta una serie di indagini sia diagnostiche che di laboratorio non coerenti con la buona prassi.

Con l'inizio del 2019 abbiamo cambiato il software gestionale per ottemperare ai nuovi requisiti sul trattamento dei dati sensibili e la tutela della privacy e per garantire maggiore flessibilità e rapidità al sistema.

Per quanto attiene l'ambito della sicurezza nel corso dell'anno abbiamo avviato il completamento di tutti gli interventi, sia strutturali che tecnologici, richiesti dai Vigili del fuoco per l'ottenimento del nuovo C.P.I. I più impegnativi sono stati realizzati nel mese di Agosto, hanno richiesto la completa chiusura dei pinai di degenza e della sala operatoria ed hanno riguardato la compartimentazione del vano scala del plesso A e la messa a norma degli ascensori e dei locali per lo stoccaggio dei gas medicali.

Abbiamo predisposto il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (M.O.G.) al fine di dare attuazione al D. Lgs.231, indispensabile per la definizione dei ruoli e delle responsabilità all'interno della Casa di Cura nella prevenzione dei reati, specie contro la pubblica amministrazione. Nel corso del Consiglio di Amministrazione del 16 luglio scorso abbiamo approvato il modello e la relativa documentazione e nominato dell'Organismo di Vigilanza Monocratico nella persona della Prof. Federica Fotino. Tali documenti sono in fase di distribuzione a tutti gli operatori della struttura

ed è stato predisposto un corso di Formazione a Distanza (F.A.D.) che rappresenterà un efficace e rapido metodo di divulgazione ed assimilazione dei principi fondamentali della norma.

Anche in considerazione dei nuovi indirizzi di politica sanitaria sia nazionale che regionale, orientati a processi di autorizzazione ed accreditamento incentrati sulla qualità ed appropriatezza delle prestazioni sanitarie, con particolare riguardo alla gestione del rischio clinico ed all'aderenza alla Medicina Basata sull'evidenza, particolare impegno è stato posto dalle Direzioni, in particolare quella sanitaria, nella definizione, nell'ambito del Generale Sistema di Qualità, di protocolli, procedure ed I.O. funzionali alla definizione di un sistema di regole di buona pratica clinica, essenziale per garantire il corretto esito e la sicurezza delle attività sanitarie svolte in azienda. Tutto ciò anche in coerenza con quanto oramai individuato dal Piano Nazionale Esiti.

NUMERI DI BILANCIO

I numeri di bilancio non segnalano elementi di incertezza relativamente alla valutazione di voci dell'attivo, i cui criteri sono debitamente evidenziati nella nota integrativa. Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, proponiamo, qui di seguito, una riclassificazione dello Stato patrimoniale e del Conto economico rispettivamente secondo il modello della produzione effettuata e secondo la metodologia finanziaria, per l'esercizio in chiusura e per quello chiuso al 30/06/2018.

Riclassificazione del Conto Economico		
<i>secondo il modello della c.d. "produzione effettuata"</i>		
AGGREGATI	30/06/2019	30/06/2018
VALORE DELLA PRODUZIONE (V)	19.152.615	20.724.087
- Spese B6 B7 B8 B11 B14	11.367.000	12.913.093
VALORE AGGIUNTO	7.785.615	7.810.994
- Spese per lavoro dipendente	6.897.865	6.864.943
MOL e EBITDA	887.750	946.051
- Ammortamenti e Accantonamenti	402.714	312.296
REDDITO OPERATIVO (EBIT)	485.036	633.755
+/- Reddito della gestione finanziaria	-208.225	-308.659
+/- Rettifiche di valore attività e passività finanziarie	0	0
REDDITO CORRENTE	276.811	325.096
REDDITO ANTE IMPOSTE	276.811	325.096
- Imposte sul reddito	-83.711	-141.915
REDDITO NETTO (Rn)	193.040	183.181

Stato patrimoniale "FINANZIARIO"					
IMPIEGHI	2018/2019	2017/2018	FONTI	2018/2019	2017/2018
Immobilizzazioni Immateriali	62.316	53.918	PATRIMONIO NETTO	5.236.044	5.093.002
Immobilizzazioni Materiali	11.592.901	10.494.193	PASSIVITÀ CONSOLIDATE	9.389.727	4.896.375
Immobilizzazioni Finanziarie	418.935	445.317	PASSIVITÀ CORRENTI	12.407.975	19.517.981
Rimanenze	495.007	437.484			
Liquidità Differite (Ld)	14.147.602	18.003.282			
Liquidità Immediate (Li)	316.985	73.164			

In base ai suddetti valori vengono calcolati i seguenti indici di bilancio:

.INDICATORI	2018/2019	2017/2018
Peso delle immobilizzazioni (I/K)	44,66	37,26
Peso del capitale circolante (C/K)	55,34	62,74
Peso del capitale proprio (N/K)	19,37	17,26
Peso del capitale di terzi (T/K)	80,63	82,74
Indice di disponibilità (C/Pc)	1,20	0,94
Indice di liquidità [(Li+Ld)/Pc]	1,17	0,93
Indice di autocopertura del capitale fisso (N/I)	0,43	0,46
ROE (Rn/N)	3,69	3,60
ROI (EBIT/K)	1,79	2,15
ROS (EBIT/V)	2,53	3,06

Legenda: I= immobilizzazioni nette

K = Totale attivo (Totale passivo)

C= Attivo Circolante

N=Capitale Netto

T=Capitale dei terzi

Pc=Passività correnti

Li=liquidità immediata

Ld=Liquidità differita

V=Valore della produzione

La **struttura finanziaria** del presente bilancio evidenzia, nella composizione delle immobilizzazioni, l'acquisto delle nuove attrezzature radiodiagnostiche: Risonanza magnetica da 1,5 Tesla marca PHILIPS e la nuova TAC 128 slices marca PHILIPS. Investimenti necessari e indifferibili che in parte rispondono a requisiti normativi in tema di emissione di radiazioni e in parte rappresentano un importante incremento dell'offerta diagnostica a supporto dei reparti e del fatturato ambulatoriale, soprattutto privato.

La cessione pro-soluto dei crediti ASL ha consentito una inversione del rapporto tra le liquidità differite e immediate con le passività correnti a favore delle prime riportando il valore degli indici di disponibilità e di liquidità ad un più consono valore superiore all'unità.

Anche quest'anno si conferma la regolarità dei pagamenti della Asl Salerno che sta consentendo di onorare agli impegni finanziari assunti e la programmazione di investimenti.

Sul fronte dei crediti pregressi, inseriti nella piattaforma SORESA relativi all'operazione transattiva relativa al DCA 150 del 9 agosto 2017 abbiamo ricevuto un'offerta da parte del fondo di investimento York Capital che sta svolgendo una due-diligence per la determinazione del prezzo di acquisto.

Il valore strategico della nuova struttura finanziaria e debitoria è evidente, soprattutto, nei report della Centrale Rischi e ha determinato, la positiva rivalutazione del rating bancario e la riduzione delle condizioni economiche applicate.

Le posizioni debitorie rateizzate con gli Enti di riscossione sono sensibilmente ridotte per effetto dei pagamenti effettuati.

La **Situazione Economica**, come sopra riportato, rileva una flessione della produzione, assolutamente in linea con le nostre previsioni, per le motivazioni già evidenziate all'inizio della relazione: esaurimento budget anno 2018, nuovo sistema di monitoraggio trimestrale del budget ambulatoriale anno 2019 e sostituzione Tc e Rm . A fronte di questa contrazione del fatturato il risultato di esercizio è simile a quello dello scorso esercizio, in linea con le nostre previsioni.

Sotto l'aspetto gestionale e di risultato, note positive arrivano dalla riduzione dei costi per beni e servizi che solo in minima parte sono erosi dall'aumento degli ammortamenti dovuti agli investimenti effettuati nell'anno. Giova precisare che l'aumento degli ammortamenti è anche dovuto alla scelta di non utilizzare il leasing per l'acquisto della nuova Tc e la nuova Rm.

Il piano industriale presentato agli inizi del 2019 e il costante monitoraggio dei costi, stanno consentendo gli auspicati valori di crescita. Nel corso del 2019 e 2020 continuerà la riorganizzazione delle attività di degenza per distribuire il fatturato tra i vari reparti con un occhio alle esigenze di crescita dell'alta specialità e uno alle esigenze di bilancio.

Con l'installazione della nuova TAC e della nuova Risonanza magnetica stiamo registrato un interessante incremento dei ricavi dovuti alla riduzione dei tempi di esecuzione degli esami e all'incremento dell'offerta diagnostica anche privata.

Anche in questo esercizio abbiamo goduto dei benefici del credito di imposta per l'acquisto di attrezzature e per i relativi impianti.

Informazioni su ambiente e personale

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2, del codice civile, Vi precisiamo quanto segue:

- la società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene e sicurezza sul posto di lavoro;
- per quanto riguarda le politiche del personale, l'obiettivo di questa amministrazione è il costante rafforzamento del rapporto con i collaboratori e il mantenimento di un ambiente di lavoro sereno e sicuro;
- si è proceduto a dotare tutto il personale di nuove divise di lavoro, e per quanto attiene quelle di Sala operatoria, rendere il tessuto conforme alla norma.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Le società controllate sono:

- l'Istituto Tortorella per la Formazione Sanitaria srl, in liquidazione, con sede in Salerno alla Via Nicola Aversano n. 31, che ha terminato l'attività in coincidenza con la data di scadenza fissata al 31 dicembre 2010 ed è quindi in corso la fase di liquidazione;
- Biogenetics srl con sede in Salerno alla via N. Aversano, n. 31, che ha ceduto nel mese di Ottobre 2010 il ramo d'azienda di laboratorio specializzato di genetica medica alla Casa di Cura Tortorella S.p.A.;
- Consorzio Ismess con sede in Salerno alla via N. Aversano, n. 31. che opera prevalentemente nel settore della formazione e della comunicazione. Nel corso del 2018 e inizi 2019 l'attività formativa erogata dal **Consorzio ISMESS** ha conosciuto un notevole ampliamento delle proprie aree di azione, infatti, si è cercato di affiancare ai tradizionali progetti formativi sanitari, programmi dedicati al settore aziendale inteso in senso lato. Hanno ottenuto dalla Regione Campania l'accreditamento delle aule e questo risultato consentirà l'avvio dei corsi OSS e l'accreditamento del catalogo con Fondimpresa Per quanto concerne la piattaforma di *e-learning* è stato ottenuto un buon risultato e quindi l'Issmess ha continuato la produzione di propri corsi di formazione. Il fatturato atteso per il 2019 è in linea con il budget di previsione.
- Centro Polidiagnostico Morgagni S.a.s. con sede in Salerno al viale Wagner 5/B, che eroga in regime di temporaneo accreditamento prestazioni di laboratorio di analisi con settori specializzati A1 e A2 e cardiologia. I dati industriali e il monitoraggio mensile sull'andamento confermano una diminuzione del fatturato al 31 dicembre 2018 dovuta ai lavori di ristrutturazione in linea con il budget previsionale che tiene conto della diminuzione di fatturato dovuto all'aggregazione del laboratorio con la CDCRETELAB e che ha fatto diventare il Centro un punto prelievo. E' stato presentato al Comune di Salerno un progetto di ristrutturazione del centro per utilizzare come ambulatori tutta la parte sottostante, che precedentemente accoglieva tutte le attività di laboratorio.

La controllante, titolare dell'intero capitale sociale, è:

- CLIN.TOR S.r.l. con sede in Salerno alla Via Nicola Aversano n. 31.

La società collegata è:

- Tortorella Medical Laser s.r.l. (*in liquidazione*) con sede in Salerno alla Via N. Aversano, n. 31; è una società in liquidazione.

Per quanto riguarda i rapporti con le controllate, controllanti e collegate, si evidenzia quanto segue:

- Verso Biogenetics s.r.l. è in essere un rapporto debitorio di tipo finanziario infruttifero per 6.464,36 euro.
- Verso il Consorzio Ismess è in essere un saldo creditorio di tipo commerciale per anticipi su servizi ricevuti pari a € 46.465,42 euro;
- Verso il Consorzio Ismess è in essere un saldo creditorio di tipo commerciale per i servizi forniti pari a 6.220,00 euro;

- Verso il Centro Polidiagnostico Morgagni S.a.s. è in essere un saldo creditorio di tipo commerciale per anticipi su servizi ricevuti pari a 354.477,02 euro;
- Verso il Centro Polidiagnostico Morgagni S.a.s. è in essere un saldo creditorio di tipo commerciale per servizi forniti pari a 261.860,10 euro;
- Verso l'Istituto Tortorella per la Formazione Sanitaria s.r.l. è in essere un rapporto creditorio di tipo finanziario infruttifero per 8.387,63 euro;
- Verso la CLIN.TOR s.r.l. è in essere un rapporto creditorio di tipo finanziario infruttifero per 48.773,88 euro.
- Verso Tortorella Medical Laser s.r.l. è in essere un rapporto creditorio di tipo finanziario infruttifero per 44.825,19 euro.

La società non possiede azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti e non ha acquisito o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio - prevedibile andamento di gestione

Sul piano dell'andamento della gestione, come già precedentemente spiegato prevediamo per l'esercizio 2019/2020 un fatturato complessivo in linea con le previsioni.

Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario

Vi precisiamo che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati suscettibili di generare rischi finanziari i debiti ed i crediti di natura commerciale la cui totalità, di questi ultimi, è nei confronti di enti pubblici.

Esposizione ai rischi di prezzo, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari

In merito all'esposizione della società ai rischi in oggetto, precisiamo quanto segue:

Rischi di mercato: il nostro mercato di riferimento è quello dell'Ospedalità accreditata e Poliambulatorio. Per la prima categoria il contratto di struttura in vigore con la ASL Salerno garantisce certezza di fatturato e di pagamenti. Per il Poliambulatorio esiste ancora il tetto di macroarea e quindi si registra sempre uno scostamento tra quanto fatturato e quanto riconosciuto dalla ASL per effetto dei meccanismi del calcolo della regressione. Si tratta in ogni caso uno scostamento molto contenuto anche in considerazione della tempestiva comunicazione della Asl sull'andamento della produzione di ogni singolo centro rispetto al tetto di area e soprattutto della data di esaurimento del budget. È infatti concesso ad ogni Centro Diagnostico di poter incrementare la propria produzione nell'ambito di un 10% rispetto all'anno precedente, consentendo, anche in un mercato apparentemente maturo e in qualche modo amministrato, di realizzare strategie di crescita.

L'esercizio chiuso al 30 giugno 2019, rispetto al 2018, registra un consolidamento della quota di mercato, accompagnato da una politica di contenimento dei costi.

L'impresa non ha sedi secondarie.

Privacy informatica

Vi segnaliamo, da ultimo, che la società monitora costantemente gli standard di sicurezza del trattamento dei dati personali, sia cartacei che informatici, in ottemperanza alle disposizioni di settore;

E' stato dato corso all'adeguamento del Documento di Politica della Privacy, redatto in attuazione del GDPR (REGOLAMENTO UE 2016/679) e successive modifiche ed integrazioni, che disciplina le regole per la tutela dei dati personali detenuti da CASA DI CURA TORTORELLA S.p.a., nella

sua qualità di Titolare, nelle banche dati elettroniche e cartacee organizzate, gestite od utilizzate per il perseguimento della propria attività anche in linea con le procedure interne adottate. E' stato confermato come D.O.P. l'ing. Biagio Garofalo, che ha provveduto ad una sistematica formazione di tutti gli operatori tramite lezioni in aula.

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

In relazione al risultato d'esercizio, pari a euro 193.040,°°, Vi proponiamo, di distribuire l'utile di esercizio per euro 20.000,°° imputando la differenza pari ad euro 173.040,°° alla riserva straordinaria.

Chiudiamo queste note confermando l'impegno ad adottare tutte le misure necessarie per mettere ulteriormente in sicurezza i conti e che lo stato di salute dell'azienda è buono.

Il patrimonio di beni strutturali e tecnologici è costantemente aggiornato e l'indice di gradimento dei servizi, come peraltro attestato dai risultati dell'indagine sulla soddisfazione del cliente, è in linea con gli obiettivi della politica della qualità.

Considerazioni finali

Il nostro obiettivo è focalizzato sul risultato, sul netto miglioramento dei margini e sul consolidamento della struttura in ambito territoriale, sia da un punto di vista produttivo che qualitativo.

Un cambio di visione, calato in un'organizzazione complessa, che ha bisogno di tempo e che ha portato la nostra organizzazione e gli operatori a tutti i livelli, ad essere concentrati sui nuovi obiettivi.

In conclusione siamo soddisfatti per i primi risultati raggiunti, frutto di un lavoro, intenso e costante, di *miglioramento per piccoli passi*, ancora in corso e che nel prossimo esercizio sarà ancora più evidente.

Nel ringraziarvi per l'attenzione dimostrata, chiediamo di approvare il nostro l'operato e conseguentemente il presente bilancio e la nota integrativa al 30 giugno 2019.

Salerno, 25 ottobre 2019

Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente Sig.ra Meriani Maria Luisa

Il Consigliere di amministrazione Dr. Giuseppe Tortorella

Il Consigliere di amministrazione Sig.ra Giovanna Tortorella

Il Consigliere di amministrazione Dr. Vincenzo De Luca

CASA DI CURA TORTORELLA SPA

Sede in VIA N. AVERSANO N.1 SALERNO

Partita iva IT00741790653

VERBALE ASSEMBLEA DEI SOCI

Al bilancio chiuso al 30 giugno 2019

L' anno 2019 il giorno 25 del mese di novembre alle ore 11:30 in Salerno, presso la sede sociale, si riunisce l'assemblea ordinaria dei soci per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Esame del bilancio al 30/06/2019, delle relazioni del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale e deliberazioni conseguenti;
2. Varie ed eventuali.

Sono presenti i signori:

- Sig.ra Meriani Maria Luisa Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- Dr. Giuseppe Tortorella Consigliere di Amministrazione e Amministratore della CLIN.TOR S.r.l. che possiede il 100% del capitale sociale della CASA DI CURA TORTORELLA S.p.A. ;
- Sig.ra Giovanna Tortorella Consigliere di Amministrazione;
- Dr Vincenzo De Luca Consigliere di Amministrazione;
- Avv. Lucio Pisapia, Presidente del Collegio Sindacale;
- Dr. Angelo Parente, Sindaco effettivo
- Dr. Di Lascio Ciro, Sindaco effettivo;

Il Dr Giuseppe Tortorella dichiara di essere amministratore della CLIN.TOR S.r.l. con poteri di rappresentanza validi agli effetti della presente assemblea e che rappresenterà la CLIN.TOR S.r.l. in questa assemblea.

A norma dello statuto assume la presidenza la Sig.ra Meriani Maria Luisa, la quale dichiara l'Assemblea totalitaria e pertanto validamente costituita in quanto tutti i presenti si dichiarano sufficientemente informati sull'ordine del giorno.

Il Presidente dichiara ancora che occorre procedere alla nomina di un segretario, che lo assista nella redazione del verbale e, al riguardo, invita gli astanti a fornire il nome del candidato. E' nominato all'unanimità segretario dell'assemblea il Dr. Giuseppe Tortorella che accetta.

A questo punto il Presidente dichiara aperta la discussione sull'ordine del giorno e precisamente in relazione al punto 1 da lettura della relazione, del bilancio al 30 giugno 2019, documenti depositati regolarmente presso la sede della società nei quindici giorni precedenti all'assemblea, unitamente alla relazione del collegio sindacale.

Il presidente del collegio sindacale da lettura della relazione dell'organo di controllo al bilancio sottoposto alla approvazione dell'assemblea.

L'assemblea udita l'ampia esposizione del Presidente

DELIBERA

CASA DI CURA TORTORELLA SPA

Sede in VIA N. AVERSANO N.1 SALERNO

Partita iva IT00741790653

1. di approvare il bilancio al 30.06.2019 e la relazione sulla gestione;
2. di destinare l'utile di esercizio pari ad euro 193.040,°° per euro 20.000,°° quale distribuzione a favore dei soci e per euro 173.040,°° a riserva straordinaria come proposto dal Consiglio di Amministrazione nella sua relazione.
3. conferma che tutti i rapporti di finanziamento infragruppo, sono, sono stati e saranno infruttiferi e per quelli relativi all'ultimo periodo sono a breve e non sono finalizzati ad un rafforzamento patrimoniale delle partecipate

Non essendovi altro su cui deliberare, l'assemblea è sciolta alle ore 12:30.

IL PRESIDENTE
(Sig.ra Meriani Maria Luisa)

IL SEGRETARIO
(Dr. Giuseppe Tortorella)

Si attesta che il presente documento è conforme all'originale e regolarmente trascritto sui libri sociali. Imposta di bollo assolta in modo virtuale.

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO CHIUSO AL 30 GIUGNO 2019

Sigg. Soci,

Il Bilancio relativo al XLI esercizio sociale e chiuso al 30 giugno 2019, evidenzia un utile d'esercizio di €.193.040,00. Sul risultato economico hanno inciso gli ammortamenti per € 402.714,00 nonché l' accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente di €. 334.776,00

La differenza tra il valore della produzione e i costi della produzione è pari ad €.485.036, 00

Si evidenzia un "risultato della gestione caratteristica", positivo e ciò nonostante una forte contrazione degli introiti, dovuta al condizionamento subito per il "tetto di spesa" imposto dalla Pubblica Amministrazione.

La politica di riduzione dei costi messa in atto dall'organo amministrativo, ha prodotto i suoi effetti in quanto si è riuscito a bilanciare i minori Ricavi. Da lodare quindi il comportamento "prudentiale" ed accorto per una sana e corretta gestione aziendale, figlio del processo di ristrutturazione già in essere da qualche anno.

Nella "Relazione sulla Gestione" di accompagnamento al "Progetto di Bilancio" l' Organo Amministrativo ha descritto le iniziative intraprese e quelle che si prevedono di realizzare in futuro. Si evidenzia, poi una variazione sensibile nella composizione delle voci "Patrimoniali" e "Finanziarie", in pratica una riduzione dei debiti a breve, che insieme agli altri aggregati confermano una buona struttura in "equilibrio finanziario e patrimoniale ". L'aspetto "economico" risulta migliorato rispetto allo scorso anno e nella sua composizione in quanto "l'utile netto" subisce un minor peso della "gestione finanziaria", data la notevole riduzione degli oneri finanziari ormai stabilizzatisi e in decremento rispetto alle passate gestioni.

Alla luce di quanto esposto, il risultato economico è risultato capiente ad accogliere le imposte residuando, altresì un valore positivo a disposizione dell'Assemblea che dovrà approvare il presente bilancio.

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

Premessa generale

L'impostazione della presente relazione, richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente, con integrazioni ed aggiunte, ispirate alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle "*Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate*", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015, più in generale all'adozione seppur graduale dei nuovi "Principi di Revisione ISA ITALIA".

La novità della nota integrativa in formato XBRL

Il collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il collegio sindacale ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

he il collegio sindacale dichiara di avere ormai consolidata conoscenza in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per i due ultimi esercizi.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali.

PARTE I): IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

CONSIDERAZIONI E COMMENTI GENERALI

L'esame dell'organo di controllo è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. La revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il bilancio d'esercizio risultasse, nel suo complesso, attendibile. Si può affermare che il bilancio, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2019, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio. E bene sottolineare che con delibera del CDA del 07/10/2019 ci si è avvalsi del maggior termine per l'Approvazione del bilancio al fine di meglio procedere ad esaminare gli effetti al 30/06/2019 del regime

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

di pagamento e sospensione delle prestazioni erogate che subiva modifiche, e per una valutazione in merito alla problematica della “cessione dei crediti” sottoposti a condizione temporale.

Stato patrimoniale e conto economico evidenziano, a fini comparativi, anche i valori dell’esercizio precedente, così come prescritto dal codice civile. Il progetto di bilancio dell’esercizio chiuso al 30 Giugno 2019 è stato redatto e approvato dall’organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa oltre a Rendiconto Finanziario redatto con metodo indiretto.

Inoltre:

- l’organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all’art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall’art. 2429, co. 1, c.c.;

OPERAZIONI COMPIUTE

L’attività di verifica finale del bilancio si è sostanziata nelle seguenti operazioni:

- accertamento dell’affidabilità dei dati della contabilità ed in particolare di quelli che costituiscono la base di formazione e redazione finale del bilancio; è stata posta attenzione all’impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- adeguatezza ed attendibilità dell’amministrazione in termini di controllo di gestione e rilevazione dei dati, nonché del suo concreto funzionamento;
- verifica della ragionevolezza ed attendibilità degli elementi di stima che influiscono sulla formazione del risultato di esercizio e sulla entità delle poste dello stato.
- è stata verificata l’osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

PRINCIPI DI COMPORTAMENTO

L'esame del Bilancio é stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal C.N.D.C. in conformità anche ai nuovi Principi di Revisione ISA ITALIA . E' stato fatto riferimento quindi, alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il Bilancio è stato redatto secondo la struttura imposta dal codice civile dall' articolo 2424 per lo stato patrimoniale e dagli artt.2425 e 2435 bis per il conto economico.

Sono stati rispettati i principi di cui all' art, 2423 bis C.C.. In particolare, il Collegio ha accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti al conto economico nel pieno rispetto dell' articolo 2425 bis C.C.

È stata eseguita la comparazione degli importi di ciascuna voce con i risultati dell' esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle risultanze del bilancio é avvenuta in modo conforme alla previsione dell' art.2426 C.C., in base a quanto indicato in nota integrativa. in particolare:

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

- Le immobilizzazioni sono iscritte al costo rettificato per rivalutazioni avutesi nel corso del tempo per alcuni di essi e diminuito delle quote di ammortamento per la generalità dei beni .
- Corretta appare la quantificazione degli ammortamenti, tenuto conto dell' effettivo deperimento fisico ed economico dei beni; altrettanto quella degli accantonamenti e l'imputazione a conto economico dei costi e ricavi di competenza.
- I ratei e i risconti attivi e passivi concordati con lo scrivente Collegio, sono stati correttamente determinati in base al criterio temporale. I crediti e i debiti sono esposti al loro valore nominale.
- Le partecipazioni sono valutate al costo, senza obbligo di redazione del bilancio consolidato; ai sensi dell'art. 2426, co.5, c.c.. L'Organo Amministrativo ha ritenuto inoltre congruo procedere a Svalutazione di due partecipazioni in particolare:
 - 1) Una partecipazione in impresa controllata a motivo di ristrutturazione nella gestione operativa della stessa;
 - 2) Una partecipazione in impresa non controllata di tipo finanziario. a motivo di ristrutturazione nella gestione operativa della stessa;
- i valori significativi iscritti ai punti B) I - 1) e B) I - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;
- si dà atto dell'esistenza della voce "*avviamento*" che risulta ammortizzato con un criterio sistematico per un periodo di maggiore durata rispetto ai 5 anni, ritenuto ragionevole supporre che tale possa essere la vita utile dello stesso;

PARTE II: RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA

Anche quest'anno, preliminarmente si precisa che, in esito all'attività di vigilanza, non si sono mai riscontrate omissioni o fatti censurabili a carico dell'Organo Amministrativo.

Non sono pervenute a questo Collegio, denunce ex art. 2408 c.c.

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

Durante il corso dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2019, e sino a tale data l'Organo di Controllo ha effettuato le verifiche periodiche prescritte dal Codice Civile, con esami di carattere generale e specifico, riscontrando in tutte le occasioni la regolare tenuta delle scritture contabili ed il corretto adempimento degli obblighi gravanti sull'Amministrazione che ha sempre operato e vigilato nell'interesse dei soci, nell'osservanza della Legge e dello Statuto sociale e, quindi, nel rispetto pieno del mandato assegnatole. Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Nel corso di tali verifiche il Collegio ha preso atto dell'avvenuto versamento tempestivo degli oneri e delle ritenute di natura previdenziale maturati nell'esercizio. In relazione al versamento delle ritenute fiscali, si apprezza il prudentiale comportamento dell'organo amministrativo, con il tempestivo ricorso all'Istituto del ravvedimento operoso.

SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

In relazione ai doveri contemplati dall'art.2403 del C.C., il Collegio deve effettuare periodicamente il controllo dell'amministrazione e dell'efficienza dell'apparato amministrativo, organizzativo contabile e gestionale dell'Ente, nonché riferire sui risultati delle verifiche.

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

Si è certamente in grado di poter affermare che in ordine alla prima serie di controlli, nel corso dell'esercizio il Collegio ha puntualmente svolto indagini in tal senso, riscontrando sempre l'impiego di principi di corretta amministrazione.

Va, comunque, precisato che i controlli in questione non si sono spinti ad indagini meticolose sull'auditing interno, sia perché non prescritti dalla legislazione preesistente, sia perché la struttura amministrativa della società è di medio piccola dimensione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non rilasciato pareri previsti dalla legge;

GIUDIZIO FINALE

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, si chiude con un risultato economico positivo, pari a euro € 193.040,00.

CASA DI CURA TORTORELLA S. .P. A.

Sede legale : Via N. Aversano 1 - Salerno

C.F. 00741790653 - R.I. SALERNO N.405/79

CAP. SOC. Euro 226.000,00 i.v.

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 30 Giugno 2019 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Confidando nelle prospettive future, ben delineate dal Consiglio di Amministrazione nella Relazione sulla gestione, il Collegio esprime quindi parere favorevole all'approvazione del Bilancio in conformità al progetto depositato dagli Amministratori nella sede sociale, che rispecchia la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società alla data del 30 giugno 2019.

Il Collegio concorda inoltre con la proposta del Consiglio di Amministrazione di distribuire ai soci l'utile di esercizio per euro 20.000,00. imputando la differenza pari ad euro 173.040,00 alla riserva straordinaria.

Salerno li 9 novembre 2019

Il Collegio Sindacale

Il presidente

Avv. Lucio Pisapia

I Sindaci effettivi

Dr. Angelo Parente _____

Dr. Ciro di Lascio _____

Si attesta che il presente documento è conforme all'originale e regolarmente trascritto sui libri sociali.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale.