

GRUPPO GHERON SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ARCHIMEDE 57 - 20129 - MILANO - MI
Codice Fiscale	01574550339
Numero Rea	MI 1932703
P.I.	01574550339
Capitale Sociale Euro	150.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.823.354	1.425.952
2) costi di sviluppo	1.818.998	1.818.998
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.200	13.980
5) avviamento	1.292.576	1.292.576
7) altre	956.276	546.394
Totale immobilizzazioni immateriali	5.906.404	5.097.900
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.790.009	3.726.753
2) impianti e macchinario	53.545	52.260
3) attrezzature industriali e commerciali	1.600.689	460.411
4) altri beni	5.023.496	1.921.193
Totale immobilizzazioni materiali	10.467.739	6.160.617
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.868.250	1.868.250
Totale partecipazioni	1.868.250	1.868.250
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.647.000	2.597.000
Totale crediti verso imprese controllate	1.647.000	2.597.000
Totale crediti	1.647.000	2.597.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.515.250	4.465.250
Totale immobilizzazioni (B)	19.889.393	15.723.767
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	36.289	70.966
Totale rimanenze	36.289	70.966
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.824.915	23.120.010
Totale crediti verso clienti	14.824.915	23.120.010
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.087.594	555.948
Totale crediti tributari	1.087.594	555.948
5-ter) imposte anticipate	0	3.048
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	383.946	447.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.566	0
Totale crediti verso altri	388.512	447.529
Totale crediti	16.301.021	24.126.535
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

6) altri titoli	3.625	3.625
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.625	3.625
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.431.419	226.133
3) danaro e valori in cassa	38.808	53.725
Totale disponibilità liquide	1.470.227	279.858
Totale attivo circolante (C)	17.811.162	24.480.984
D) Ratei e risconti	215.135	246.180
Totale attivo	37.915.690	40.450.931
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	150.000	150.000
IV - Riserva legale	79.879	79.879
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.949.414	4.313.373
Varie altre riserve	1.410.194	(1)
Totale altre riserve	4.359.608	4.313.372
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	81.554	46.236
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	4.671.041	4.589.487
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	97.000	25.000
Totale fondi per rischi ed oneri	97.000	25.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.551.979	826.732
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.976.824	2.661.429
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.688.000	6.414.525
Totale debiti verso banche	11.664.824	9.075.954
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	123.070	104.951
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.581.471	1.296.286
Totale acconti	1.704.541	1.401.237
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.841.937	20.488.987
Totale debiti verso fornitori	11.841.937	20.488.987
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	745.058	395.449
Totale debiti tributari	745.058	395.449
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.319.384	733.771
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.319.384	733.771
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.398.879	1.213.475
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.631.740	1.620.000
Totale altri debiti	4.030.619	2.833.475
Totale debiti	31.306.363	34.928.873
E) Ratei e risconti	289.307	80.839
Totale passivo	37.915.690	40.450.931

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.794.740	65.176.410
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	356.405	1.236.088
5) altri ricavi e proventi		
altri	4.775.698	1.426.600
Totale altri ricavi e proventi	4.775.698	1.426.600
Totale valore della produzione	80.926.843	67.839.098
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.134.014	1.209.842
7) per servizi	40.349.156	35.903.056
8) per godimento di beni di terzi	14.493.301	10.256.654
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.993.779	13.292.691
b) oneri sociali	4.882.318	3.852.841
c) trattamento di fine rapporto	1.109.657	857.323
e) altri costi	54.320	71.961
Totale costi per il personale	23.040.074	18.074.816
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	120.000	17.045
Totale ammortamenti e svalutazioni	120.000	17.045
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.677	(6.575)
12) accantonamenti per rischi	72.000	24.280
14) oneri diversi di gestione	1.135.457	1.908.572
Totale costi della produzione	80.378.679	67.387.690
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	548.164	451.408
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14	4.214
Totale proventi diversi dai precedenti	14	4.214
Totale altri proventi finanziari	14	4.214
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	309.006	221.794
Totale interessi e altri oneri finanziari	309.006	221.794
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(308.992)	(217.580)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	239.172	233.828
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	154.570	145.468
imposte differite e anticipate	3.048	42.124
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	157.618	187.592
21) Utile (perdita) dell'esercizio	81.554	46.236

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	81.554	46.236
Imposte sul reddito	157.618	187.592
Interessi passivi/(attivi)	308.992	217.580
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	548.164	451.408
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.301.657	898.648
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(4.645.776)	(1.936.088)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(3.344.119)	(1.037.440)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(2.795.955)	(586.032)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	34.677	(6.574)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	8.235.095	(9.196.154)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(8.647.050)	5.736.772
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	31.045	18.487
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	208.468	(69.478)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.238.134	1.921.345
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.100.369	(1.595.602)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(695.586)	(2.181.634)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(308.992)	(217.580)
(Imposte sul reddito pagate)	(231.376)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(642.697)	(235.163)
Totale altre rettifiche	(1.183.065)	(452.743)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.878.651)	(2.634.377)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.751)	(419.515)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(452.099)	(336.808)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	950.000	(437.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	480.150	(1.193.323)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	3.600.000	4.350.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.011.130)	(1.200.362)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.588.870	3.149.638
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.190.369	(678.062)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	226.133	888.760
Danaro e valori in cassa	53.725	69.160
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	279.858	957.920
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	1.431.419	226.133
Danaro e valori in cassa	38.808	53.725
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.470.227	279.858

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un utile netto pari a 81.554 € contro un utile netto di 46.236 € dell'esercizio precedente.

Il risultato d'esercizio beneficia della possibilità concessa dalla legge di bilancio 2022, ovvero della possibilità di ricorrere alla Legge 13 ottobre 2020, n.126, come modificata dalla Legge n.15 del 25 febbraio 2022 di conversione con modificazioni del D.L. n.4 del 27 gennaio 2022, ossia del ricorso alla deroga della moratoria degli ammortamenti dell'esercizio 2021, contabilizzando così un minor costo per ammortamenti pari ad Euro 1.708.330.

Eventuale appartenenza a un gruppo

La vostra società è capogruppo del Gruppo Gheron, in qualità di holding. Il Gruppo è così composto:

Gruppo

Società	Capitale sociale detenuto
Controllate Gruppo Gheron Srl	
Centro Medico e Residenziale San Lorenzo Srl	100%
Gheron Gestioni Srl	100%

Facciamo presente che la società redige il bilancio consolidato e che la controllata Gheron Gestioni S.r.l. risulta esclusa dall'area di consolidamento in quanto la sua inclusione sarebbe irrilevante ai fini della rappresentazione del bilancio consolidato, come consentito dall'art. 28 del decreto legislativo 127/1991.

Segnaliamo inoltre che la Società, essendo tenuta alla redazione del bilancio consolidato, si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 40 del d. lgs. n.127/91 di predisporre un'unica relazione sulla gestione.

Attività della società

L'attività della società consiste nella gestione di RSA e nella locazione di beni immobili.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio e presupposto della continuità aziendale

Il risultato d'esercizio al 31 dicembre 2021 mostra un utile netto pari ad Euro 81.554, in leggero aumento rispetto al risultato d'esercizio precedente, dove ammontava ad Euro 46.237.

Il risultato d'esercizio beneficia del ricorso alla sospensione degli ammortamenti, prevista dalla Legge 13 ottobre 2020 n. 126, e prorogata dalla Legge 13 dicembre 2021 n. 234, in seguito alla quale sono stati totalmente sospesi gli ammortamenti dell'esercizio, sia relativi alle immobilizzazioni materiali che immateriali, contabilizzando un minor costo per ammortamenti pari ad Euro 1.708.330.

Il risultato d'esercizio risulta inoltre impattato da altri proventi straordinari riferiti alla sopravvenienza attiva derivante dalla contabilizzazione di beni ed arredi ricevuti a titolo gratuito con riferimento alle RSA San Martino di Lupari, Pianiga, Vigonza, Servais e Campodarsego, aperte nel corso dell'esercizio 2021, e nei primi mesi del 2022.

La società, tra la seconda metà dell'esercizio 2021 e i primi mesi dell'esercizio 2022, ha proseguito il piano di sviluppo già iniziato negli anni precedenti con l'apertura di cinque nuove strutture di ricovero a Torino, San Martino di Lupari (PD) e Limbiate (MB), per un totale di circa 560 nuovi posti letto.

L'emergenza sanitaria da Covid-19, che ha di fatto interessato l'attività imprenditoriale della Società anche per buona parte dell'esercizio 2021, ha impedito lo sviluppo dei ricavi come da previsioni aziendali, a causa del rallentamento degli ingressi nelle strutture e del tempo di saturazione delle stesse, nonché da una generale riduzione dei posti letto occupati.

Per questo motivo, nonostante l'aumento del fatturato, trainato dall'apertura delle nuove strutture e dal contributo generato per dodici mesi dalle strutture aperte nel 2020, l'esercizio sconta un aumento più che proporzionale dei costi fissi.

Nel corso del 2022, in particolare a partire dal secondo trimestre, a seguito del miglioramento del contesto epidemiologico, gli accessi presso le strutture sono tornati a migliorare con il raggiungimento di un tasso di entrata settimanale presso le RSA sostanzialmente a livello pre-pandemia.

Nella predisposizione del bilancio in questione, è stata attentamente valutata l'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale, valutando le prospettive reddituali, finanziarie e patrimoniali della Società.

Dal punto di vista economico si segnala che, dopo un esercizio 2021 ancora fortemente influenzato dalla diffusione della pandemia, le prospettive della Società per l'esercizio 2022 sono in miglioramento rispetto all'esercizio 2021. Il piano industriale 2022-2029 approvato in data 24/06/2022, prevede una significativa crescita sia in termini di ricavi che di utili con un ritorno ad una soddisfacente marginalità già dall'esercizio. L'andamento dei primi mesi del 2022 conferma le previsioni del piano.

Dal punto di vista finanziario, si segnala che la società al 31 dicembre 2021 presenta un indebitamento finanziario netto pari ad Euro 10.194.596 (Euro 8.796.096 al 31 dicembre 2020), di cui a breve termine per Euro 3.976.824.

Gli amministratori, tenuto conto della nuova liquidità ricevuta nei primi mesi dell'esercizio 2022 pari ad Euro 2,3 mln ricevuta da primari istituti di credito, nonché dei flussi di cassa attesi dalla gestione operativa e confidenti che le previsioni economiche del Piano Industriale si possano realizzare nei tempi e con i modi previsti, anche grazie ai risultati consuntivati nei primi mesi del 2022, hanno predisposto il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 secondo il presupposto della continuità aziendale.

Sospensione ammortamenti

La società, nel corso dell'esercizio, si è avvalsa della possibilità concessa dalla legge di bilancio 2022, ovvero della possibilità di ricorrere alla Legge 13 ottobre 2020 n. 126, come modificata dalla Legge n. 15 del 25 febbraio 2022 di conversione con modificazioni del D.L. n. 4 del 27 gennaio 2022, ossia del ricorso alla deroga della moratoria degli ammortamenti dell'esercizio 2021.

In particolare, si evidenzia che al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale della Società maggiormente adeguata alla situazione pandemica che ha visto una significativa riduzione dell'attività operativa, si è optato per la sospensione del 100% delle quote di ammortamento riferite all'esercizio in commento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Si evidenzia come la decisione di avvalersi della suddetta sospensione sia stata assunta in ragione del rallentamento nella saturazione dei posti letto delle strutture causato dalla pandemia.

L'impatto positivo sul risultato dell'esercizio derivante dalla sospensione degli ammortamenti, è pari a € 1.708.330.

Con riferimento agli ammortamenti sospesi, la Società, non ha usufruito della facoltà di deduzione fiscale degli stessi.

Di seguito sono riassunte le variazioni alle voci interessate dalla omissione dello stanziamento degli ammortamenti:

VOCE	PROSPETTO	VARIAZIONE	IMPORTO
Immobilizzazioni immateriali	Stato Patrimoniale	maggiore attivo	1.014.558
Immobilizzazioni materiali	Stato Patrimoniale	maggiore attivo	693.772
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Conto economico	minor costo	1.014.558
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Conto economico	minor costo	693.772
Risultato d'esercizio	Conto economico e Stato Patrimoniale	minore perdita	1.708.330
Riserva indisponibile	Stato Patrimoniale	riclassificazione	1.708.330

Come richiesto dalla relativa normativa, in sede di destinazione del risultato d'esercizio, verrà destinata una riserva indisponibile di patrimonio netto pari all'ammortamento non rilevato a conto economico.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto del D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Tali criteri non si discostano da quelli utilizzati nel precedente esercizio, compresa la deroga della sospensione degli ammortamenti precedentemente descritta.

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (redatto in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (redatto in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (il cui contenuto, redatto in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c., è presentato in conformità al principio contabile OIC 10);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamenti sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamenti Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la rappresentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi precedenti.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno della condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Come già illustrato, si ricorda che la Società si è avvalsa della sospensione totale degli ammortamenti dell'esercizio come meglio indicato nei paragrafi che seguono.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e, conformemente al parere favorevole del sindaco unico, vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

I costi di sviluppo sono valutati al costo di acquisto e sono ammortizzati in cinque anni.

I "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno", che comprendono il costo d'acquisto degli applicativi software, sono ammortizzati in tre esercizi.

Le altre immobilizzazioni immateriali, relative a migliorie su beni di terzi, sono ammortizzate con aliquote che rappresentano la durata minore tra la loro vita economicamente utile e la durata residua del contratto.

La voce "Avviamento" è iscritta nell'attivo patrimoniale solo se è acquisita a titolo oneroso, ha un valore quantificabile, è costituita all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscano quindi benefici economici futuri ed è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo. La voce è ammortizzata in un periodo di diciotto anni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, a cui vanno aggiunti i costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente iscritte nel processo produttivo. In ogni caso, il valore contabile dell'immobilizzazione non può superare il valore recuperabile. Il valore determinato è rilevato a conto economico in contropartita alla voce A5 "Altri ricavi e proventi".

Come già illustrato, si ricorda che la Società si è avvalsa della sospensione totale degli ammortamenti dell'esercizio come meglio indicato nei paragrafi che seguono.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto, ove necessario, sono svalutate in presenza di una perdita, ritenuta durevole, di valore. La perdita durevole di valore è determinata confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione con il suo valore recuperabile, determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno dalla partecipata.

Le partecipazioni, precedentemente svalutate, relativamente alle quali vengano meno le ragioni che avevano reso necessaria la svalutazione, vengono ripristinate al costo originario.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono composte da farmaci e sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del valore di presumibile realizzo mediante l'iscrizione di apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato.

Fondi per rischi ed oneri

Sono eventualmente stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

A seguito dell'entrata in vigore della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006 (cd. Legge Finanziaria 2007), la società versa ai fondi pensione previsti dall'art.8 della Legge medesima o al fondo tesoreria detenuto dall'INPS, la quota di TFR maturata nell'esercizio.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. Rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Le imposte anticipate e differite, qualora presenti, sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore delle attività o delle passività figuranti nello stato patrimoniale ed i corrispondenti valori fiscalmente rilevanti.

Con riferimento agli ammortamenti sospesi previsti dalla legge 13 ottobre 2020 n.126, la società, non ha usufruito della facoltà di deduzione della quota di ammortamenti sospesi.

Riconoscimento dei ricavi

Sono iscritti nel rispetto della prudenza e della competenza temporale ed economica ed esposti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi di diretta incidenza, così come dettato dall'art. 2425-bis del Codice Civile.

La società ha ricavi derivanti da prestazioni di servizi e proventi di natura finanziaria che vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I costi si riferiscono all'acquisizione di beni e servizi riconosciuti in base al sopra citato criterio della competenza temporale.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sussistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti. Il capitale risulta interamente versato.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 risultano pari a 5.906.504 € (5.097.900€ al 31/12/2020).

Analisi delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

L'avviamento, pari a Euro 1.292.576 al 31 dicembre 2021, si riferisce per Euro 999.360 all'acquisizione dell'azienda "Residenza Domiziana" avente ad oggetto l'attività di gestione di servizi assistenziali in residenza protetta a favore di persone anziane esercitata nei locali siti in Comune di Genova in Via Bari n. 39.

La suddetta azienda è stata acquistata nel 2011 per un corrispettivo di € 2.000.000 di cui € 1.800.000 a titolo di avviamento.

Inoltre, l'avviamento si riferisce per Euro 293.216 all'acquisto del ramo d'azienda della Fondazione Antonio Zucchi e Maria Falcina ONLUS di Soresina avvenuto nel 2015.

In tale operazione è stato corrisposto un importo di € 440.000 a titolo di avviamento.

I costi di sviluppo, pari ad Euro 1.818.998, si riferiscono a costi del personale capitalizzati connessi alla ideazione di nuovi progetti.

I costi di impianto e ampliamento, pari ad Euro 1.823.354, si riferiscono principalmente a costi di start up per le unità d'offerta aperte al pubblico in prossimità della fine del 2021 oltre ai costi sostenuti per progetti in corso di realizzazione. Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 397.402, si riferiscono ai costi di start up della RSA Servais di Torino, della RSA Tiepolo di San Martino di Lupari, delle RSA di Limbiate e della RSA di Cecina.

La recuperabilità di tali costi capitalizzati e riferiti a strutture non ancora completate o recentemente entrate in funzione è supportata dai benefici economici futuri derivanti dalle strutture aperte o di apertura nel prossimo esercizio.

Le altre immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 956.276, si riferiscono principalmente a migliorie su beni di terzi nel quale viene svolta l'attività di RSA. Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 409.882 si riferiscono principalmente a lavori di manutenzione straordinaria nelle nuove strutture gestite.

Non risultano presenti dismissioni.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.428.879	2.709.157	18.640	2.240.000	559.390	6.956.066
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.927	890.159	4.660	947.424	12.996	1.858.166
Valore di bilancio	1.425.952	1.818.998	13.980	1.292.576	546.394	5.097.900
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	397.402	-	1.220	-	409.882	808.504
Totale variazioni	397.402	-	1.220	-	409.882	808.504
Valore di fine esercizio						
Costo	1.826.281	2.709.157	19.860	2.240.000	969.272	7.764.570

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.927	890.159	4.660	947.424	12.996	1.858.166
Valore di bilancio	1.823.354	1.818.998	15.200	1.292.576	956.276	5.906.404

In seguito alla sospensione dell'ammortamento per l'esercizio 2021, nel prospetto che segue si riporta il dettaglio, raggruppato per categorie, delle quote non stanziati a conto economico relativo alla sospensione del 100% degli stessi:

BENE IMMATERIALE	AMMORTAMENTO SOSPESO
Costi di impianto e ampliamento	57.011
Costi di ricerca e sviluppo	541.831
Software	3.242
Concessioni, licenze e marchi	912
Avviamento	124.544
Altre immobilizzazioni immateriali	287.017
TOTALE	1.014.558

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2021 risultano pari a € 10.467.739 (6.160.617 € al 31/12/2020).

I terreni e fabbricati si riferiscono principalmente all'immobile sito in Voghera dove sono ubicati gli uffici amministrativi e direzionali della società. L'immobile comprende anche locali affittati a terzi soggetti. Nella voce "attrezzature" e "Altre immobilizzazioni" è compreso, in modo particolare, tutto il compendio dei macchinari utilizzati nelle RSA e tutto l'arredamento delle stesse.

Gli incrementi si riferiscono principalmente ai mobili ed arredi della RSA di Campodarsego (PD), Pianiga (VE), San Martino di Lupari (PD), Servais (TO) e Vigonza (PD), ricevuti a titolo gratuito per Euro 4.289.371, ed a interventi di manutenzione straordinaria nelle strutture.

Le dismissioni non risultano significative

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.969.837	67.036	847.899	2.466.785	7.351.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	243.084	14.776	387.488	545.592	1.190.940
Valore di bilancio	3.726.753	52.260	460.411	1.921.193	6.160.617
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	63.255	1.285	1.140.277	3.103.206	4.308.023
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	902	902
Totale variazioni	63.255	1.285	1.140.277	3.102.304	4.307.121
Valore di fine esercizio					
Costo	4.033.093	68.321	1.988.177	5.569.089	11.658.680
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	243.084	14.776	387.488	545.593	1.190.941

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	3.790.009	53.545	1.600.689	5.023.496	10.467.739

In seguito alla sospensione dell'ammortamento per l'esercizio 2021, nel prospetto che segue si riporta il dettaglio, raggruppato per categorie, delle quote non stanziati a conto economico, relativo alla sospensione del 100% degli stessi:

BENE MATERIALE	AMMORTAMENTO SOSPESO
Fabbricati	100.030
Impianti e macchinari	7.862
Attrezzature industriali e commerciali	204.465
Mobili e macchine d'ufficio	18.426
Altri beni (arredamenti)	362.990
TOTALE	693.772

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: 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;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario) (prospetto)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	872.690
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	210.000
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	817.968
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	23.725

La tabella che segue riporta inoltre una rielaborazione delle voci di bilancio, secondo una rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria fondata sul cosiddetto metodo "finanziario", in luogo di quello "patrimoniale" invece utilizzato negli schemi contabili imposti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, così come previsto anche dalla metodologia finanziaria.

Operazioni di locazione finanziaria - Rielaborazione dei prospetti di bilancio

	Valori di bilancio	Variazioni	Dati rielaborati
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati	3.790.009	0	3.790.009
2) Impianti e macchinario	53.545	11.830	65.375
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.600.689	0	1.600.689

4) Altri beni	5.023.496	860.860	5.884.356
Totale immobilizzazioni materiali	10.467.739	872.690	11.340.429
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
II) Crediti			
4-bis) Crediti tributari			
- importi esigibili entro l'esercizio successivo	1.087.594	4.183	1.091.777
Totale crediti tributari	1.087.594	4.183	1.091.777
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti attivi	215.135	404	215.539
TOTALE VARIAZIONI DELL'ATTIVO		877.277	
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
VII) Altre riserve	4.359.608	70.116	4.429.724
IX) Utile / Perdita dell'esercizio	81.554	-10.807	70.747
D) DEBITI			
5) debiti verso altri finanziatori:			
- importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	177.654	177.654
- importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	640.314	640.314
Totale debiti verso altri finanziatori	0	817.968	817.968
12) debiti tributari			
- importi esigibili entro l'esercizio successivo	745.058	0	745.058
Totale debiti tributari	745.058	0	745.058
E) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti passivi	289.307	0	289.307
TOTALE VARIAZIONI DEL PASSIVO		877.277	
CONTO ECONOMICO			
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
8) per godimento di beni di terzi	14.493.301	-222.703	14.270.598
10) ammortamenti e svalutazioni			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	213.968	213.968
14) Oneri diversi di gestione	1.135.457	0	1.135.457
Variazione costi della produzione	80.378.679	-8.735	80.369.944
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			

17) Interessi e altri oneri finanziari			
- per debiti verso altri soggetti	309.006	23.725	332.731
Variazione risultato prima delle imposte	239.172	-14.990	224.182
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	157.618	-4.183	153.435
23) UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	81.554	-10.807	70.747

Immobilizzazioni finanziarie

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

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2021 risultano pari a 3.515.250 € (4.465.250 € al 31/12/2020), e si riferiscono per € 1.868.250 a immobilizzazioni finanziarie in partecipazioni e per € 1.647.000 a crediti immobilizzati.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati (prospetto)

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.868.250	1.868.250
Valore di bilancio	1.868.250	1.868.250
Valore di fine esercizio		
Costo	1.868.250	1.868.250
Valore di bilancio	1.868.250	1.868.250

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società detiene, al 31 dicembre 2021, due partecipazioni totalitarie in GHERON GESTIONI SRL, pari a € 17.750, e nel CENTRO MEDICO RESIDENZIALE SAN LORENZO SRL pari ad € 1.850.500.

Non si sono ravvisati elementi indicativi di una perdita permanente di valore, tali da rendere necessario procedere a svalutazioni nel valore della partecipazione medesima.

In particolare, in merito alla partecipazione nella società CENTRO MEDICO RESIDENZIALE SAN LORENZO, oggetto di consolidamento integrale nel bilancio consolidato di Gheron, la recuperabilità del valore della partecipazione risulta essere basata sulle aspettative economiche derivanti dall'attività di gestione del centro medico con l'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale, diagnostica e strumentale, che a seguito della pandemia Covid ha ampliato la gamma dei propri servizi offerti ai clienti. Ciò ha consentito la realizzazione di un risultato d'esercizio positivo, a cui ha contribuito anche il progetto residenziale "senior living" nell'immobile di proprietà in Crema.

I valori si riferiscono all'ultimo bilancio approvato disponibile al 31.12.2020

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Centro Medico e Residenziale San Lorenzo Srl	Crema (CR)	01667090193	10.000	301.395	301.395	100,00%	1.850.500
Gheron Gestioni Srl	Milano	08296060968	10.000	3.106	3.106	100,00%	17.750
Totale							1.868.250

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La società al 31 dicembre 2021 detiene un credito immobilizzato di € 1.647.000 verso la controllata CMR SAN LORENZO SRL relativo al finanziamento infruttifero concesso il cui rimborso non è previsto in un arco temporale minore di 12 mesi. Al 31 dicembre 2020, il credito verso la CMR San Lorenzo S.r.l. risultava pari ad € 2.597.000.

Nel corso dell'esercizio, la controllata CMR SAN LORENZO SRL ha rimborsato € 950.000.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di materie prime ammontano a 36.289 € (70.966 € al 31 dicembre 2020).

Le rimanenze sono costituite principalmente dai medicinali presso le varie strutture.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	70.966	(34.677)	36.289
Totale rimanenze	70.966	(34.677)	36.289

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano a 14.824.915 € (€ 23.120.010 al 31 dicembre 2020).

Il decremento si riferisce principalmente alla riduzione del credito verso la Cooperativa Med Services, il cui credito al 31 dicembre 2021 è pari ad Euro 4.213.390 e risulta derivante dalla sottoscrizione di contratti di parziale sublocazione delle strutture a partire dal 2019.

Con la Cooperativa Med Services risulta essere presente, già da diversi anni, un contratto di servizio avente ad oggetto l'affidamento dei servizi socio assistenziali ed alberghieri da svolgersi presso le strutture socio sanitarie assistenziali gestite da Gheron.

Con riferimento a tale contratto di servizio risulta presente un debito per prestazioni ricevute nei confronti della stessa, iscritto tra i debiti verso fornitori al 31 dicembre 2021 pari ad Euro 800.000 per fatture ricevute ed Euro 2.835.000 per fatture da ricevere.

I crediti sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di Euro 14.944.915 con un apposito Fondo svalutazione crediti pari ad Euro 120.000. Il fondo ha subito nell'esercizio la seguente movimentazione:

31.12.2020	Accantonamento	Utilizzo	31.12.2021
60.000	120.000	60.000	120.000

Altri crediti verso terzi

I crediti tributari, pari a € 1.087.594 (€ 555.948 al 31 dicembre 2020), si riferiscono principalmente al Credito Iva per € 476.993 e al Credito d'imposta per Innovazione tecnologica, ai sensi dell'art. 1, comma 200 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 e successive modificazioni, nonché dal decreto attuativo del 26 maggio 2020 (cd. "Decreto Transizione 4.0"), pari a complessivi € 205.066 ed € 216.475 relativi al residuo del credito d'imposta 2020.

L'incremento rispetto al precedente esercizio si riferisce principalmente al maggior credito Iva realizzato nell'esercizio 2021 rispetto all'esercizio precedente.

I progetti di sviluppo e studio elaborati da GRUPPO GHERON, capaci di generare il credito d'imposta per ricerca e sviluppo, si inseriscono all'interno di una serie di studi innovativi che la Società ha intrapreso da diversi anni al fine di progettare strutture RSA idonee ad assicurare un elevato standard qualitativo del servizio e dell'ospitalità del degente.

I crediti diversi, al 31 dicembre 2021, ammontano ad € 2.719.967 (€ 447.529 al 31 dicembre 2020).

Tali crediti sono costituiti per la maggior parte da caparre versate nel contesto di operazioni contrattuali relative all'apertura di nuove strutture nel corso del 2021.

I crediti a fine esercizio, stante la natura della Società, si riferiscono a clienti che appartengono tutti all'area geografica italiana.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	23.120.010	(8.295.095)	14.824.915	14.824.915	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	555.948	531.646	1.087.594	1.087.594	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.048	(3.048)	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	447.529	(59.017)	388.512	383.946	4.566
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	24.126.535	(7.825.514)	16.301.021	16.296.455	4.566

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

Non sono presenti attività oggetto di contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le rimanenze finali di titoli in portafoglio ammontano a € 3.625 e risultano invariate rispetto al precedente esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 1.470.227 (€ 279.858 al 31 dicembre 2020) e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 1.431.419 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 38.808, presenti presso le varie strutture gestite.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

Il rendiconto finanziario consente un apprezzamento completo delle ragioni della riduzione della liquidità a fine anno.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	226.133	1.205.286	1.431.419
Denaro e altri valori in cassa	53.725	(14.917)	38.808
Totale disponibilità liquide	279.858	1.190.369	1.470.227

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.091	15.252	19.343
Risconti attivi	242.089	(46.297)	195.792
Totale ratei e risconti attivi	246.180	(31.045)	215.135

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
canoni leasing	114.925
commissioni su fidejussioni	40.106
pubblicità	9.945
spese di manutenzione	6.516
imposte e tasse	1.895
altri costi di produzione servizi	1.355
credito d'imposta bene strumentali	12.973
assicurazioni	4.482
licenze d'uso software	417
abbonamenti riviste	416
ricavi rette ospiti/lavanderia	2.744
oneri bancari	18
TOTALE	195.792

Dettaglio dei ratei attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI ATTIVI	IMPORTO
ricavi ASL	6.818
affitti attivi	12.350
ricavi servizi ospedalieri	175
TOTALE	19.343

Non sussistono ratei o risconti di durata superiore ai cinque esercizi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 150.000 € è così composto :

Numero quote 150.000 del valore nominale di € 1 cad.

Riserve di rivalutazione

Non sono presenti.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

La voce "varie altre riserve", pari ad Euro 1.410.195, si riferisce interamente alla riserva indisponibile costituita a seguito della sospensione degli ammortamenti dell'esercizio 2020, ai sensi della Legge 13 ottobre n. 126.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	150.000	-		150.000
Riserva legale	79.879	-		79.879
Altre riserve				
Riserva straordinaria	4.313.373	(1.363.959)		2.949.414
Varie altre riserve	(1)	1.410.195		1.410.194
Totale altre riserve	4.313.372	46.236		4.359.608
Utile (perdita) dell'esercizio	46.236	(46.236)	81.554	81.554
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-		0
Totale patrimonio netto	4.589.487	-	81.554	4.671.041

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	150.000	Versamenti		-
Riserva legale	79.879	Utili	A,B	79.879
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.949.414	Utili	A,B	2.949.414
Varie altre riserve	1.410.194	Utili		1.410.194
Totale altre riserve	4.359.608			4.359.608
Totale	4.589.487			4.439.487

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

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rischi al 31/12/2021 ammonta a € 97.000 (€ 25.000 al 31/12/2020), e si riferisce a probabili contenziosi di natura giuslavoristica.

Il fondo ha subito nell'esercizio la seguente movimentazione.

31.12.2020	Accantonamento	Utilizzo	31.12.2021
25.000	72.000	0	97.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di fine rapporto ammonta a 1.551.979 € (826.732 € al 31 dicembre 2020).

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	826.732
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.109.657
Utilizzo nell'esercizio	582.697
Altre variazioni	198.287
Totale variazioni	725.247
Valore di fine esercizio	1.551.979

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

I debiti al 31/12/2021 appartengono tutti all'area geografica italiana.

I debiti verso banche ammontano al 31 dicembre 2021 ad Euro 11.664.824 in aumento di Euro 2.588.870 rispetto al precedente esercizio a seguito dell'effetto combinato dei 3 nuovi finanziamenti ricevuti nell'esercizio pari ad Euro 3.600.000 e rimborsi effettuati secondo i piani di ammortamento pari ad Euro 2.349.448.

L'art. 56 del decreto 18/2020, c.d. "Cura Italia", convertito con modificazioni dalla legge 24/04/2020, n. 27 e successivamente integrato dall'art. 65 del D.L. 104/2020, ha disposto, a favore di micro, piccole e medie imprese danneggiate dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, una moratoria fino al 30.06.2021 per i mutui e gli altri finanziamenti a rimborso rateale. Nel corso dell'esercizio si è beneficiato della moratoria Covid con la sospensione delle rate di rimborso, da tre a sei mesi a seconda dell'Istituto di Credito, con un risparmio temporale di cassa nell'esercizio pari ad Euro 250.584.

Per quanto concerne i finanziamenti in essere, non risultano presenti covenants sugli stessi.

Gli acconti al 31 dicembre 2021 ammontano ad Euro 1.704.541 (Euro 1.401.237 al 31 dicembre 2020). Si riferiscono principalmente a depositi cauzionali ricevuti dagli ospiti delle RSA gestite.

I debiti verso fornitori al 31 dicembre 2021 ammontano ad Euro 11.841.937 (Euro 20.488.987 al 31 dicembre 2020) in diminuzione rispetto al precedente esercizio per Euro 8.647.050 per via dei maggiori pagamenti effettuati nell'esercizio al principale fornitore rappresentato dalla Cooperativa Sociale MED SERVICES.

I debiti tributari al 31 dicembre 2021 ammontano ad Euro 745.058 (Euro 395.449 al 31 dicembre 2020) si riferiscono principalmente al debito Irpef del personale dipendente, che la società sta regolarmente pagando nel 2022 utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso.

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale al 31 dicembre 2021 ammontano ad Euro 1.319.384 (Euro 733.771 al 31 dicembre 2020) si riferiscono principalmente al debito per INPS, che la società sta regolarmente pagando ratealmente da gennaio 2021.

Gli altri debiti al 31 dicembre 2021 ammontano ad Euro 4.030.619 e risultano in aumento rispetto al precedente esercizio per Euro 1.197.144 principalmente a seguito dell'incremento del debito verso personale correlato all'aumento del numero dei dipendenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	9.075.954	2.588.870	11.664.824	3.976.824	7.688.000	780.469
Acconti	1.401.237	303.304	1.704.541	123.070	1.581.471	-
Debiti verso fornitori	20.488.987	(8.647.050)	11.841.937	11.841.937	-	-
Debiti tributari	395.449	349.609	745.058	745.058	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	733.771	585.613	1.319.384	1.319.384	-	-
Altri debiti	2.833.475	1.197.144	4.030.619	2.398.879	1.631.740	-
Totale debiti	34.928.873	(3.622.510)	31.306.363	20.405.152	10.901.211	780.469

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 1.716.405 e sono costituiti dal prestito erogato da BANCO POPOLARE DI NOVARA nel 2013 per il residuo di € 61.615, da quello erogato da INTESA SANPAOLO nel 2015 per un residuo di € 158.119, da quello erogato nel 2018 sempre da INTESA SANPAOLO per un residuo di 1.298.206 e infine dal mutuo sempre erogato da INTESA SAN PAOLO per il residuo di € 198.465.

I debiti verso istituti di credito non assistiti da garanzia reale ammontano invece a € 9.948.419.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	27.215	152.742	179.956
Risconti passivi	53.624	55.726	109.350
Totale ratei e risconti passivi	80.839	208.468	289.307

Si riporta di seguito un elenco analitico dei ratei e dei risconti passivi.

Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
credito d'imposta bene strumentali	52.072
altri ricavi e proventi vari	19.536
commissioni su fidejussioni	11.797
ricavi rette ospiti/lavanderia	25.945
TOTALE	109.350

Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI PASSIVI	IMPORTO
oneri bancari	6.712
affitti passivi	68.271
altri costi di produzione servizi	3.080
spese medici infermieri	2.877
canoni di manutenzione	1.755
cancelleria	2.470
spese fidejussioni	81
assicurazioni	52.845
spese legali e notarili	1.205
pubblicità	848
rettifiche contributi previdenziali	36.174
spese di pulizia	440
Altri	3.199
TOTALE	179.957

Non sussistono ratei o risconti di durata superiore ai cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

La società opera nelle seguenti categorie di attività:

VALORE DELLA PRODUZIONE - COMPOSIZIONE

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	75.794.740	65.176.410	10.618.330
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	356.405	1.236.088	-879.683
Altri ricavi e proventi	4.775.698	1.426.600	3.349.098
TOTALE	80.926.843	67.839.098	13.087.745

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Gestione di RSA	68.312.576
Locazioni immobiliari	7.482.164
Totale	75.794.740

I ricavi da gestione RSA al 31/12/2021 risultano pari a 68.312.576 € (58.417.383 € al 31/12/2020), risultano in aumento di Euro 9.895.193 per via dell'apertura, tra gli ultimi mesi del 2021 e i primi del 2022, di cinque nuove strutture con un conseguente aumento del numero di posti letto disponibili, nonché dal contributo per l'intero esercizio dalle strutture aperte nel corso del 2020 e pertanto presenti solo per alcuni mesi nel precedente esercizio.

I ricavi da locazioni immobiliari al 31/12/2021 pari a 7.482.164 € (6.759.027 € al 31/12/2020) risultano in aumento per via del contributo generato nell'intero esercizio dalla stipulazione di nuovi contratti di sublocazione immobiliare sottoscritti nel corso del 2021 con la Cooperativa Med Services.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riferimento alla ripartizione dei ricavi per area geografica si precisa che la voce si riferisce interamente a vendite eseguite in territorio nazionale.

La voce ricavi può essere suddivisa secondo le aree geografiche individuate in base alla ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative, come di seguito rappresentato:

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari a Euro 356.405 (Euro 1.236.088 al 31 dicembre 2020) concernono capitalizzazioni relative ai costi di start up per le strutture aperte al pubblico in prossimità della fine del 2021 oltre ai costi sostenuti per progetti ancora in corso di realizzazione.

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020
Contributi in conto esercizio	2.250	0
Altri		
Indennizzi sinistri	16.545	5.406
Rimborso di spese	0	5.000

Crediti d'imposta diversi	291.942	329.655
Altri ricavi e proventi diversi	146.307	71.647
Proventi di natura o incidenza eccezionali:		
b) Altri proventi straordinari		
- altri proventi straordinari	4.318.654	1.014.892
TOTALE	4.775.698	1.426.600

I "crediti d'imposta diversi" si riferiscono principalmente per Euro 205.066 al credito d'imposta per innovazione tecnologica, ai sensi dell'art. 1, comma 200 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 e successive modificazioni, nonché del decreto attuativo del 26 maggio 2020 (cd. "Decreto Transizione 4.0").

Gli altri proventi straordinari si riferiscono principalmente alla sopravvenienza attiva derivante dalla contabilizzazione di beni ed arredi ricevuti a titolo gratuito con riferimento alle RSA San Martino di Lupari, Pianiga, Vigonza, Servais e Campodarsego, aperte nel corso dell'esercizio 2021, e nei primi mesi del 2022.

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

Rispetto all'esercizio 2020, i costi per materie prime registrano un decremento di € 75.828 passando da € 1.209.842 a € 1.134.014. La riduzione è dovuta ai minori acquisti di dispositivi per Covid 19 rispetto all'anno 2020 di piena pandemia, nonostante i maggiori acquisti di medicinali e materiali di consumo per le strutture aperte nel corso dell'esercizio.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano ad € 40.349.156 e risultano in aumento di € 4.446.100 rispetto all'anno precedente. Tale aumento è quasi interamente dovuto all'incremento dei costi del contratto di servizio con la Cooperativa Med Services. L'incremento si spiega con i costi relativi alle nuove RSA di Torino, San Martino di Lupari e Limbiate, inaugurate nel corso del 2021, oltre ad un incremento generale dei contratti di servizi su diverse altre RSA.

Costi per godimento di beni di terzi

Il costo per godimento beni di terzi ammonta ad € 14.493.301 (€ 10.256.654 al 31 dicembre 2020) e si riferisce interamente al costo delle locazioni passive delle strutture di RSA. Il costo risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente di € 4.236.647 per l'esaurimento delle riduzioni a tantum dei canoni di locazione concesse dai locatori per fronteggiare l'emergenza Covid -19, ed in particolare per i canoni di locazione delle nuove strutture aperte.

Costi per il personale

Il costo per il personale, per l'esercizio 2021, ammonta ad Euro 23.040.740 (Euro 18.074.816 nel 2020). Il forte incremento è stato determinato dalle aperture delle nuove unità d'offerta, e dall'assunzione di un ingente numero di nuovi dipendenti.

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

La svalutazione dei crediti per Euro 120.000 è stata effettuata al fine di esporre i crediti commerciali al valore di presumibile realizzo.

Variazione delle rimanenze di materie prime, suss. e di consumo

La voce ammonta a Euro 34.677 ed è costituita dalla variazione di materiali di consumo e medicinali.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

Nel presente esercizio è stato effettuato un accantonamento al fondo rischi ed oneri pari ad Euro 72.000 relativamente a potenziali risarcimenti per le cause in corso.

Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020

Perdite su crediti	4.091	0
Imposte deducibili	442.084	268.768
Imposte indeducibili	14.102	0
Quote contributi associativi	45.238	28.624
Costi autoveicoli e mezzi di trasporto	182	718
Omaggi e spese di rappresentanza	2.037	5.579
Oneri e spese varie	507.399	276.735
Altri costi diversi	16.836	2.499
Oneri di natura o incidenza eccezionali:		
b) Erogazioni liberali	33.735	3.248
c) Altri oneri straordinari		
- risarcimento di danni	1.200	481.200
- altri oneri straordinari	68.553	841.201
TOTALE	1.135.457	1.908.572

Gli altri oneri straordinari si riferiscono principalmente alla rilevazione di costi non di competenza e costi straordinari da contenziosi in materie giuslavoristiche.

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 309.006 € (221.794 € al 31/12/2020).

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi su mutui	159.223
Interessi passivi bancari	21.690
Altri interessi passivi	108.352
Altri oneri finanziari (no int. pass.)	19.741
TOTALE	309.006

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per Euro 157.618, di cui Euro 154.570 relativi a imposte correnti ed Euro 3.048 relativi all'utilizzo delle imposte anticipate iscritte nel precedente esercizio. Con riferimento alla sospensione degli ammortamenti precedentemente descritta si segnala che la società non si è avvalsa della possibilità di dedurre fiscalmente le corrispondenti quote di ammortamento non stanziate a bilancio.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Le imposte anticipate sono state calcolate sull'importo relativo ai compensi amministratori, pari a € 12.702, riferiti a dicembre e pagati dopo il 12 gennaio seguente.

Alle differenze temporanee sono state applicate le stesse aliquote (IRES e IRAP) dell'esercizio precedente.

Nel bilancio, in ossequio alla vigente normativa, sono state rilevate imposte differite e anticipate, come risulta dai seguenti prospetti.

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili (prospetto)

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Compenso amministratori	12.702	12.702	24	3.048

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(3.048)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	3.048

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli:

- Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva
- Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)
- Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

	IRES	IRAP
Aliquota ordinaria applicabile	24,00%	3,90%
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:		
Risultato prima delle imposte	239.172	23.780.238
Variazioni fiscali	-124.063	-20.525.293
Imponibile fiscale	115.109	3.254.945
Imposte correnti	27.626	126.943
Aliquota effettiva	11,55%	0,53%

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Risultato prima delle imposte	239.172	
Onere fiscale teorico (aliquota 24,00%)		57.401
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Ammortamenti, accantonamenti e altre rettifiche non iscritte a conto economico		
Compensi agli amministratori	-12.702	
Totale	-12.702	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Imposte indeducibili o non pagate	22.368	

Spese per mezzi di trasporto inded. art. 164	8.845	
Svalutazioni, minusvalenze e sopravvenienze varie	68.553	
Compensi e utili art. 95	12.702	
Altre variazioni in aumento	254.398	
Altre variazioni in diminuzione	-478.227	
Totale	-111.361	
Imponibile fiscale	115.109	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		27.626

A seguito della sospensione delle quote di ammortamento, (ex. art. 60, D.L. 104/2020), la società non si è avvalsa della possibilità di dedurre fiscalmente le corrispondenti quote di ammortamento non stanziare a bilancio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Differenza tra valore e costi della produzione	548.164	
Costi non rilevanti ai fini Irap	23.232.074	
Totale	23.780.238	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		927.429
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 D.Lgs. 446	134.614	
Quota degli interessi nei canoni di leasing	24.998	
Svalutazioni e perdite su crediti	124.091	
Imposta comunale sugli immobili	20.666	
Altre variazioni in aumento ai fini IRAP	260.260	
Altre variazioni in diminuzione ai fini IRAP	-292.692	
Totale	271.937	
Deduzioni IRAP	20.797.230	
Imponibile IRAP	3.254.945	
IRAP corrente per l'esercizio		126.943

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)

	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
Impiegati	89	53	36
Operai	639	404	235
Totale dipendenti	728	457	271

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

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (prospetto)

	Amministratori	Sindaci
Compensi	126.904	12.000
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi per i servizi resi dalla società di revisione legale:

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione (prospetto)

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	25.000
Altri servizi di verifica svolti	8.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	33.000

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci:

Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (prospetto)

Impegni	Importo
Impegni	1.030.993
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	
di cui reali	
Passività potenziali	

Si tratta del valore attuale dei canoni a scadere al 31.12.2021 di un contratto di leasing finanziario, scadente il 27.09.2027.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

RAPPORTI CON CMR S.LORENZO

RAPPORTI CON CMR SAN LORENZO	IMPORTI
Costi	13.546
Ricavi	0
Crediti finanziari	1.647.000
Debiti	0

La società non ha effettuato alcuna operazione con Gheron Gestioni S.r.l., e non risultano aperti con la stessa crediti né debiti.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22sexies), c.c. si evidenzia che il bilancio della società viene consolidato in maniera integrale da parte di Gruppo Gheron S.r.l. con sede legale in Via Archimede 57 Milano (MI), dove è depositata copia del bilancio consolidato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non vi sono eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in grado di modificare le valutazioni di bilancio effettuate.

In ogni caso gli effetti dell'emergenza pandemica sono andati gradualmente riducendosi nel corso del primo semestre 2022, dopo un ulteriore e imprevisto aggravamento tra ottobre 2021 e marzo 2022. Ciò ha consentito una graduale ripresa della saturazione delle unità operative.

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

Ai sensi dell'articolo 2497-bis del Codice civile, si precisa che la società non risulta assoggettata ad alcuna attività di direzione e/o coordinamento da parte di soggetti terzi.

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

La Legge 4 agosto 2017, n. 124 ha introdotto alcuni obblighi di trasparenza in capo ai soggetti che ricevono "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere" dalle pubbliche amministrazioni e da una serie di soggetti a queste assimilati con cui intrattengono rapporti economici.

La società dichiara di avere ricevuto aiuti di stato per € 3.405.072, di cui € 3.346.696 sotto forma di garanzia per la richiesta di finanziamenti bancari, come meglio dettagliati nella tabella di seguito riportata:

SOGGETTO EROGANTE /CONCEDENTE	SOMMA INCASSATA /GARANTITA	DATA CONCESSIONE	CAUSALE
Agenzia delle Entrate	58.376	08/12/2021	Disposizioni in materia di versamento Irap
Medio Credito Centrale SpA	243.373	06/10/2021	Garanzia sulla sezione speciale
Medio Credito Centrale SpA	2.071.531	31/01/2021	Garanzia a valere sulla sezione speciale
Medio Credito Centrale SpA	1.031.792	20/01/2021	Fondo di garanzia PMI

Oltre agli aiuti sopra riportati, la società ha beneficiato del riconoscimento gratuito di una quota parte dell'Irap da versare nel 2021.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Si dà atto che, in ottemperanza della Legge 13 ottobre 2020 n.126, la Società che si avvale della deroga in esame e sospende per l'esercizio in corso l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni è tenuta a destinare utili, di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata, a una riserva indisponibile.

Nel caso in cui gli utili d'esercizio siano di importo inferiore a quello della quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando le riserve disponibili.

Stante il fatto che gli ammortamenti complessivamente sospesi nell'esercizio ammontano ad Euro 1.708.330 e che il risultato dell'esercizio è un utile di Euro 81.554, si propone all'assemblea dei soci di costituire una riserva indisponibile ai sensi della Legge 13 ottobre 2020, n. 126 per Euro 1.708.330, utilizzando per Euro 81.554 il risultato d'esercizio 2021, e integrando la stessa per Euro 1.626.776 mediante l'utilizzo della riserva straordinaria disponibile.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Milano, 24 giugno 2022

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

BARIANI SERGIO

"Firma digitale"