

Sede legale: VIA ENRICO CIALDINI 19 TORINO (TO)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TORINO
C.F. e numero iscrizione: 05305460965
Iscritta al R.E.A. n. TO 1054779
Capitale Sociale sottoscritto € 1.758.750,00 Interamente versato
Partita IVA: 05305460965
Società unipersonale
Attività di direzione e coordinamento : HALCOR SARL
Settore di attività prevalente (ATECO): 861010

Fascicolo del

Bilancio di esercizio al

31/12/2019

Indice del fascicolo di Bilancio al 31/12/2019

	<i>Pag.</i>
<i>Relazione sulla gestione</i>	<i>3</i>
<i>Prospetto dello stato patrimoniale</i>	<i>16</i>
<i>Prospetto del conto economico</i>	<i>22</i>
<i>Prospetto del rendiconto finanziario</i>	<i>26</i>
<i>Nota integrativa</i>	<i>30</i>
<i>Relazione della società di Revisione</i>	<i>56</i>

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2019

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2019; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche. L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 riporta un risultato negativo di € 70.576 mentre l'esercizio precedente riportava un risultato negativo di € 89.247.

Informativa sulla società

Andamento generale e scenario di mercato

Il settore dell'assistenza ed accoglienza in ambito socio sanitario/residenziale e psichiatrico nel quale la Vostra Società opera è stato caratterizzato, nel corso dell'esercizio, da una fase altalenante nel volume di ingressi in strutture convenzionate socio sanitarie da parte delle Asl territoriali di riferimento, dovuta soprattutto all'apertura nel territorio di RSA gestite direttamente dalle ASL di riferimento. In corso di esercizio si è evidenziato però un miglioramento in termini di presenze rispetto all'ultimo semestre 2019.

Andamento della gestione

L'andamento della gestione, evidenzia un incremento del fatturato del 3% pur a fronte del mantenimento di tassi di occupazione e di livelli tariffari in linea con quelli dell'esercizio precedente. La crescita dei ricavi è correlata ad un aumento dell'incidenza dei costi per acquisti e servizi diretti dal 26,1% al 27,4% del fatturato, mentre il costo del lavoro si è incrementato di una frazione percentuale. Nel complesso la differenza tra valore e costi di produzione registra un miglioramento del 4% anno su anno. Registriamo la diminuzione dell'incidenza sia degli oneri finanziari che degli ammortamenti che compensano abbondantemente l'incremento degli oneri diversi di gestione, risultando in una diminuzione del 20,8% della perdita netta d'esercizio.

La Società ha proseguito le attività di ottimizzazione delle risorse umane presenti, e prosegue la revisione delle politiche e strategie di fornitura. La gestione operativa ha negativamente risentito, soprattutto nell'ultima parte dell'esercizio, di un minor tasso di presenza di utenti imputabile esclusivamente ad eventi di carattere sanitario (decessi di ospiti residuali) e ad aperture di Strutture gestite direttamente dalle ASL del territorio. Nel corso dell'esercizio la Società ha continuato a mettere in atto una serie di azioni correttive sia per quanto riguarda il costo del personale, ottimizzando le risorse presenti, che attuando una più incisiva supervisione del costo delle forniture. L'attività svolta per migliorare la turnistica del personale messa in atto già nell'esercizio precedente, ha dato evidenti effetti che saranno apprezzabili appieno nel corso del corrente esercizio in termini di efficienza e riduzione dell'incidenza del costo del lavoro rispetto al valore della produzione. Desideriamo inoltre comunicarVi che potremo evitare il ricorso alla somministrazione di risorse per ovviare alle assenze dovute a malattia o ferie, riuscendo a gestire con le risorse presenti tali circostanze.

Si segnala, infine, che in data 5 settembre 2019 è stato concluso un accordo transattivo con 16 dipendenti, precisamente 14 con qualifica di Operatori Socio Sanitari (OSS) e 2 con qualifica di infermiere professionale, conseguente la richiesta di pagamento di somme arretrate per indennità previste dal Contratto Integrativo Collettivo Regione Lombardia del 30 novembre 2016. I costi sostenuti dalla Società per la conclusione dell'indicato accordo ammontano ad € 67.951.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
VIA VITTORIO EMANUELE II, 2	VESTIGNE'
VIA BOACCA, 5	CUNARDO
VIA AMENDOLA, 10	GAVIRATE
VIA BOACCA, 4	CUNARDO

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società HALCOR SARL, con sede nel Gran Ducato di Lussemburgo, in Boulevard Royal numero civico 26, Capitale Sociale 100.500 interamente versato.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis e, ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della Società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile, si segnala che Kinetika S.r.l. ha ricevuto, nel corso degli esercizi precedenti, finanziamenti fruttiferi dalla controllante Halcor S.a.r.l ad un tasso pari all'euribor semestrale + 300 b.p.

Oltre a tale relazione finanziaria la Società non ha svolto alcuna attività con la controllante, conseguentemente, il suo conto economico non ne ha subito effetti.

Si attesta altresì che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.375.340	23,43 %	1.365.669	22,70 %	9.671	0,71 %
Liquidità immediate	207.898	3,54 %	226.678	3,77 %	(18.780)	(8,28) %
Disponibilità liquide	207.898	3,54 %	226.678	3,77 %	(18.780)	(8,28) %
Liquidità differite	1.167.442	19,88 %	1.138.991	18,93 %	28.451	2,50 %
Crediti verso soci						

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	625.889	10,66 %	578.275	9,61 %	47.614	8,23 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	541.553	9,22 %	560.716	9,32 %	(19.163)	(3,42) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	4.495.630	76,57 %	4.650.377	77,30 %	(154.747)	(3,33) %
Immobilizzazioni immateriali	196.676	3,35 %	236.538	3,93 %	(39.862)	(16,85) %
Immobilizzazioni materiali	3.998.946	68,11 %	4.105.780	68,25 %	(106.834)	(2,60) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	300.008	5,11 %	308.059	5,12 %	(8.051)	(2,61) %
TOTALE IMPIEGHI	5.870.970	100,00 %	6.016.046	100,00 %	(145.076)	(2,41) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	4.088.696	69,64 %	4.793.196	79,67 %	(704.500)	(14,70) %
Passività correnti	1.251.078	21,31 %	1.138.315	18,92 %	112.763	9,91 %
Debiti a breve termine	1.241.859	21,15 %	1.137.365	18,91 %	104.494	9,19 %
Ratei e risconti passivi	9.219	0,16 %	950	0,02 %	8.269	870,42 %
Passività consolidate	2.837.618	48,33 %	3.654.881	60,75 %	(817.263)	(22,36) %
Debiti a m/l termine	2.042.397	34,79 %	2.840.126	47,21 %	(797.729)	(28,09) %
Fondi per rischi e oneri			37.040	0,62 %	(37.040)	(100,00) %
TFR	795.221	13,54 %	777.715	12,93 %	17.506	2,25 %
CAPITALE PROPRIO	1.782.274	30,36 %	1.222.850	20,33 %	559.424	45,75 %
Capitale sociale	1.758.750	29,96 %	1.758.750	29,23 %		
Riserve	1.564.481	26,65 %	934.481	15,53 %	630.000	67,42 %
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.470.381)	(25,04) %	(1.381.134)	(22,96) %	(89.247)	(6,46) %
Utile (perdita) dell'esercizio	(70.576)	(1,20) %	(89.247)	(1,48) %	18.671	20,92 %
TOTALE FONTI	5.870.970	100,00 %	6.016.046	100,00 %	(145.076)	(2,41) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	42,48 %	28,16 %	50,85 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	134,06 %	152,89 %	(12,32) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,29	3,92	(41,58) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	1,26	2,47	(48,99) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	30,36 %	20,33 %	49,34 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,62 %	1,79 %	(9,50) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze +	109,93 %	119,97 %	(8,37) %

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(2.413.348,00)	(3.119.468,00)	22,64 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,42	0,28	50,00 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	424.270,00	535.413,00	(20,76) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,10	1,12	(1,79) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio	124.262,00	227.354,00	(45,34) %

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	124.262,00	227.354,00	(45,34) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	109,93 %	119,97 %	(8,37) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.585.813	100,00 %	5.420.947	100,00 %	164.866	3,04 %
- Consumi di materie prime	402.968	7,21 %	348.208	6,42 %	54.760	15,73 %
- Spese generali	1.440.143	25,78 %	1.365.031	25,18 %	75.112	5,50 %
VALORE AGGIUNTO	3.742.702	67,00 %	3.707.708	68,40 %	34.994	0,94 %
- Altri ricavi	71.767	1,28 %	59.724	1,10 %	12.043	20,16 %
- Costo del personale	3.184.944	57,02 %	3.162.459	58,34 %	22.485	0,71 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	485.991	8,70 %	485.525	8,96 %	466	0,10 %
- Ammortamenti e svalutazioni	194.922	3,49 %	201.767	3,72 %	(6.845)	(3,39) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	291.069	5,21 %	283.758	5,23 %	7.311	2,58 %
+ Altri ricavi e proventi	71.767	1,28 %	59.724	1,10 %	12.043	20,16 %
- Oneri diversi di gestione	305.253	5,46 %	288.007	5,31 %	17.246	5,99 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	57.583	1,03 %	55.475	1,02 %	2.108	3,80 %
+ Proventi finanziari	43		22		21	95,45 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	57.626	1,03 %	55.497	1,02 %	2.129	3,84 %
+ Oneri finanziari	(89.293)	(1,60) %	(96.101)	(1,77) %	6.808	7,08 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	(31.667)	(0,57) %	(40.604)	(0,75) %	8.937	22,01 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	(31.667)	(0,57) %	(40.604)	(0,75) %	8.937	22,01 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	38.909	0,70 %	48.643	0,90 %	(9.734)	(20,01) %
REDDITO NETTO	(70.576)	(1,26) %	(89.247)	(1,65) %	18.671	20,92 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
R.O.E.			

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	(3,96) %	(7,30) %	45,75 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	4,96 %	4,72 %	5,08 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,04 %	1,03 %	0,97 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	0,98 %	0,92 %	6,52 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	57.626,00	55.497,00	3,84 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]	57.626,00	55.497,00	3,84 %

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta:

Rischi connessi alla normativa di riferimento (prezzo)

Kinetika S.r.l. opera in un settore strettamente regolamentato e nel quale la normativa di riferimento definita su base regionale e quindi varia da una regione all'altra.

È possibile che tali normative siano modificate particolarmente per quanto riguarda gli aspetti che disciplinano i parametri di servizio che devono essere garantiti dalle strutture autorizzate ad operare sul mercato. Un inasprimento di tali parametri può quindi avere un impatto sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società, se non accompagnato in pari misura, come talvolta avviene, da una corrispondente variazione delle tariffe.

E' altresì sempre presente il rischio di una revisione delle quote sanitarie.

Rischi connessi alla dipendenza dal settore pubblico (prezzo)

Tale settore rappresenta all'incirca il 75% del fatturato della Società. Un'eventuale riduzione della capacità di spesa da parte della Pubblica Amministrazione potrebbe quindi incidere negativamente sulle sue possibilità di crescita e sui risultati economico finanziari della stessa.

Inoltre il perdurare della crisi economica e finanziaria che il Paese sta attraversando potrebbe comportare un allungamento dei termini di pagamento da parte degli enti pubblici e fa temere un ulteriore impoverimento delle famiglie tale da determinare anche maggiori difficoltà di incasso delle rette corrisposte dalla clientela privata.

Rischio credito

Tipicamente nella gestione di residenze sanitarie per anziani la concentrazione di rischio di credito attualmente modesta in quanto i ricavi derivano per circa tre quarti da ospiti presenti nelle strutture che originano crediti nei confronti di una pluralità di enti pubblici, principalmente ASL e comuni.

Per quanto riguarda i clienti privati, la riduzione della capacità di spesa delle famiglie a seguito della crisi innescata dalla pandemia esplosa nei primi mesi dell'esercizio successivo, potrebbe comportare una maggiore difficoltà nell'incassare i crediti verso i privati nei tempi contrattualmente previsti.

Rischio liquidità e rischi di variazione dei flussi finanziari

La società non evidenzia particolari rischi relativi alla equilibrata gestione finanziaria dell'operatività gestionale. I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e la liquidità sono monitorati dalla Società con l'obiettivo di garantire un'efficace ed efficiente gestione delle risorse finanziarie

I due principali fattori che determinano la situazione di liquidità della Società sono:

- le risorse generate o assorbite dalle attività operative;
- l'attività di investimento e sviluppo.

La Società adotta una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità mediante:

- il controllo periodico e centralizzato dei flussi di incasso e pagamento;
- il mantenimento di un adeguato livello di liquidità disponibile;
- il monitoraggio periodico delle condizioni prospettive di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale.

Il management ritiene che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla Società di soddisfare i fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

Si enfatizza il fatto che i Soci abbiano assicurato e ribadito il supporto finanziario sia in termini di copertura dei fabbisogni temporanei che in termini di garanzie necessarie al compimento del programma di investimenti per lo sviluppo dell'attività.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per i quali la Società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva, e non sono state inflitte all'impresa sanzioni o pene detentive per reati o danni ambientali.

Per quanto concerne le tematiche ambientali la Società ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza ed ha costantemente applicate le procedure aziendali previste ai fini del corretto smaltimento e riciclaggio dei rifiuti.

Informativa sul personale

Nel corso dell'esercizio non vi sono state morti sul lavoro, né si sono verificati infortuni gravi né addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti o cause di mobbing.

Per quanto concerne il personale, la Vostra Società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

1) Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate o collegate. In riferimento ai rapporti con l'impresa controllante Halcor Sarl, si evidenzia l'esistenza di un finanziamento ricevuto per € 1.000.000,00 oltre ad interessi maturati e non riscossi per € 349.120,48. Si comunica che con comunicazione del 31/12/2019 la medesima controllante, al fine di coprire le perdite pregresse e maturate nell'esercizio in corso, ha rinunciato a parte del finanziamento per complessivi € 630.000,00. A seguito della indicata rinuncia, al 31/12/2019 l'ammontare complessivo del debito verso la controllante, interessi maturati e non corrisposti inclusi, corrisponde ad € 719.120,48.

3) Azioni proprie

La società non detiene quote proprie.

4) Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione si precisa che la Società, in linea con quanto realizzato nel corso dell'esercizio precedente, ha proseguito l'attività di attento controllo dei costi: in assenza di fattori allo stato imponderabili, riteniamo che l'esercizio corrente possa chiudersi in utile.

L'attuale situazione di emergenza sanitaria determinata dal diffondersi del contagio COVID-19 ha reso necessaria l'adozione di misure di carattere urgente e straordinario con la finalità di porre in essere un'azione di prevenzione e contenimento della diffusione del virus in ambienti come la RSA di Tina e le SRP di Cunardo e Gavirate.

Presso le strutture sono state adottate tutte le procedure indicate dall'Istituto Superiore di Sanità dal febbraio 2020 in poi, oltre alle indicazioni delle Regioni dove sono ubicate le Strutture.

Altresì sono state emanate e divulgate all'interno delle Strutture disposizioni aziendali aggiuntive tali da ridurre ancor più drasticamente il rischio di contagio.

Si è verificato un minor ingresso di nuovi utenti, soprattutto nella RSA, dovuto alla chiusura degli accessi alla stessa se non corredati da documentazione sanitaria di assenza del virus e comunque collocati in camere di isolamento.

L'insieme delle azioni intraprese ha permesso di evitare al momento qualsiasi danno da contagio e riteniamo di poter dichiarare ai Soci che al momento non prevediamo effetti negativi sulla prosecuzione dell'attività aziendale.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 numero 6bis del Codice Civile, con riferimento alle informazioni relative all'utilizzo da parte della Società di strumenti finanziari e ai dati rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, si segnala che la Società non ha in essere operazioni che comportano l'utilizzo di strumenti finanziari derivati.

Conclusioni

Signori Soci,

nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, sottoponiamo alla Vostra approvazione la relazione sulla gestione, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa al 31 dicembre 2019, così come Vi sono stati presentati nel loro complesso e nelle singole appostazioni in essi contenute, e Vi proponiamo altresì di voler riportare interamente a nuovo la perdita dell'esercizio pari ad € 70.576.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Alberto Berdasco



TORINO, li 02/06/2020

Prospetto dello stato patrimoniale

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2019	31/12/2018
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	196.676	236.538
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	196.676	236.538
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	3.952.472	4.052.379
2) impianti e macchinario	5.702	-
3) attrezzature industriali e commerciali	20.600	29.063
4) altri beni	20.172	24.338
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	3.998.946	4.105.780
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-

	31/12/2019	31/12/2018
<i>Totale partecipazioni</i>	-	-
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri	-	-
<i>Totale crediti</i>	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	4.195.622	4.342.318
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	575.656	513.681
esigibili entro l'esercizio successivo	575.656	513.681
2) verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	4.654	4.418
esigibili entro l'esercizio successivo	4.654	4.418
5-ter) imposte anticipate	300.008	308.059
5-quater) verso altri	45.579	60.176
esigibili entro l'esercizio successivo	45.579	60.176
<i>Totale crediti</i>	925.897	886.334

	31/12/2019	31/12/2018
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	207.206	226.090
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	692	588
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	207.898	226.678
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	1.133.795	1.113.012
D) Ratei e risconti	541.553	560.716
<i>Totale attivo</i>	5.870.970	6.016.046
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.782.274	1.222.850
I - Capitale	1.758.750	1.758.750
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	11.208	11.208
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della societa' controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	390.615	390.615
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	1.162.658	532.658

	31/12/2019	31/12/2018
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>1.553.273</i>	<i>923.273</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.470.381)	(1.381.134)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(70.576)	(89.247)
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	1.782.274	1.222.850
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	37.040
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>-</i>	<i>37.040</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	795.221	777.715
D) Debiti		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	719.120	1.321.563
esigibili oltre l'esercizio successivo	719.120	1.321.563
4) debiti verso banche	1.519.960	1.701.690
esigibili entro l'esercizio successivo	206.292	192.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.313.668	1.508.954
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
7) debiti verso fornitori	292.804	271.832
esigibili entro l'esercizio successivo	292.804	271.832
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	-	-

	31/12/2019	31/12/2018
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	61.036	62.547
esigibili entro l'esercizio successivo	61.036	62.547
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	111.919	110.983
esigibili entro l'esercizio successivo	111.919	110.983
14) altri debiti	579.417	508.876
esigibili entro l'esercizio successivo	569.808	499.267
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.609	9.609
<i>Totale debiti</i>	<i>3.284.256</i>	<i>3.977.491</i>
E) Ratei e risconti	9.219	950
<i>Totale passivo</i>	<i>5.870.970</i>	<i>6.016.046</i>

Prospetto del conto economico

Conto Economico Ordinario

	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.514.046	5.361.223
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	-
altri	71.767	59.724
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>71.767</i>	<i>59.724</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>5.585.813</i>	<i>5.420.947</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	402.968	348.208
7) per servizi	1.128.856	1.065.383
8) per godimento di beni di terzi	311.287	299.648
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	2.308.909	2.334.331
b) oneri sociali	707.554	681.612
c) trattamento di fine rapporto	166.931	146.516
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	1.550	-
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>3.184.944</i>	<i>3.162.459</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.548	64.828
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	125.374	131.939
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	5.000
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>194.922</i>	<i>201.767</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	305.253	288.007
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>5.528.230</i>	<i>5.365.472</i>

	31/12/2019	31/12/2018
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	57.583	55.475
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	-	-
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	43	22
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	43	22
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	43	22
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	89.293	96.101
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	89.293	96.101

	31/12/2019	31/12/2018
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(89.250)</i>	<i>(96.079)</i>
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie	-	-
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale rivalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale svalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	(31.667)	(40.604)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.858	30.885
imposte relative a esercizi precedenti	-	1.876
imposte differite e anticipate	8.051	15.882
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>38.909</i>	<i>48.643</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(70.576)	(89.247)

Prospetto del rendiconto finanziario

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(70.576)	(89.247)
Imposte sul reddito	38.909	48.643
Interessi passivi/(attivi)	89.250	97.149
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		1.350
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>57.583</i>	<i>57.895</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	166.931	77.156
Ammortamenti delle immobilizzazioni	194.922	196.767
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>361.853</i>	<i>273.923</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>419.436</i>	<i>331.818</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(61.975)	355.793
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	20.972	(221.081)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19.163	36.800
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	8.269	(12.625)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	92.378	(26.957)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>78.807</i>	<i>131.930</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>498.243</i>	<i>463.748</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(89.250)	(69.428)
(Imposte sul reddito pagate)	(38.909)	(27.003)
(Utilizzo dei fondi)	(186.465)	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(314.624)</i>	<i>(96.431)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	183.619	367.317
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(18.540)	(6.767)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(29.686)	(104.007)

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(48.226)	(110.774)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	13.556	(58.492)
(Rimborso finanziamenti)	(167.729)	(159.542)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(154.173)	(218.034)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(18.780)	38.509
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	226.090	175.635
Danaro e valori in cassa	588	12.534
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	226.678	188.169
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	207.206	226.090
Danaro e valori in cassa	692	588
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	207.898	226.678
Differenza di quadratura		

Nota integrativa

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Correzione di errori rilevanti

Commento

Non si sono rilevati nell'esercizio corrente errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile si precisa che alcune voci di bilancio non sono risultate comparabili rispetto all'esercizio precedente; è stato pertanto necessario adattare le seguenti voci di stato patrimoniale e conto economico:

La voce "impianti generici e specifici" per € 6.823,46, indicata nell'esercizio 2018 alla voce "Attrezzature industriali e commerciali", è stata riclassificata alla voce "Impianti e macchinati".

La voce "Beni strumentali" per € 3.429,46, indicata nell'esercizio 2018 alla voce "Altre immobilizzazioni materiali", è stata riclassificata alla voce "Attrezzature industriali e commerciali".

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali	5 ANNI

La totalità delle immobilizzazioni immateriali è relativa a migliorie su immobilizzazioni di terzi ed ai costi sinora sopportati dalla società per i prossimi sviluppi della propria attività.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature specifiche	12,50%
Attrezzature generiche	25%
Impianti e macchinari	15%
Mobili e arredi	10-12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Autoveicoli	25%
Automezzi	20%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo, in quanto, al fine di poter dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è stata effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce "Crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o compensazione.

La voce "Imposte anticipate" accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di una ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o della presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi e i risconti passivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore di presumibile realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi e i risconti attivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Al fine di poter dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, i debiti sono iscritti in bilancio secondo il valore nominale, in quanto, è stata accertata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo valutativo del costo ammortizzato.

Tale evenienza si è verificata in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi, costi di transazione e commissioni di scarso rilievo e, ancora, un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è stata effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nel momento in cui sono stati trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici.

I debiti tributari raccolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 69.548,00, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 196.676,00 (€ 236.538 nell'esercizio precedente).

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	472.734	472.734
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	236.196	236.196
Valore di bilancio	236.538	236.538
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	29.686	29.686
Ammortamento dell'esercizio	69.548	69.548
<i>Totale variazioni</i>	<i>(39.862)</i>	<i>(39.862)</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	502.420	502.420
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	305.744	305.744
Valore di bilancio	196.676	196.676

Immobilizzazioni materiali
Movimenti delle immobilizzazioni materiali
Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 125.374, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 3.998.946 (€ 4.105.780 nel precedente esercizio)

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.962.953	3.952	222.021	193.358	5.382.284
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	910.574	3.952	192.958	169.020	1.276.504
Valore di bilancio	4.052.379	-	29.063	24.338	4.105.780
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.156	14.384	18.540
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	6.823	(3.394)	(3.429)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(5.491)	4.317	-	1.174	-
Ammortamento dell'esercizio	105.397	1.183	8.275	10.518	125.373
Altre variazioni	-	4.379	(950)	(3.429)	-
<i>Totale variazioni</i>	<i>(99.906)</i>	<i>5.702</i>	<i>(8.463)</i>	<i>(4.166)</i>	<i>(106.833)</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	4.968.444	15.216	220.883	196.281	5.400.824
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.015.971	9.514	200.283	176.109	1.401.877
Valore di bilancio	3.952.473	5.702	20.600	20.172	3.998.947

Commento

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

La voce “impianti generici e specifici” per € 6.823,46, indicata nell’esercizio 2018 alla voce “Attrezzature industriali e commerciali”, è stata riclassificata alla voce “Impianti e macchinari”.

La voce “Beni strumentali” per € 3.429,46, indicata nell’esercizio 2018 alla voce “Altre immobilizzazioni materiali”, è stata riclassificata alla voce “Attrezzature industriali e commerciali”.

La voce “Terreni e fabbricati” si riferisce agli immobili siti in Cunardo. Si ricorda che un primo edificio, con annesso terreno, per un valore totale di euro 2,1 milioni, era stato acquistato nel corso dell’esercizio 2008 ed era stato adibito all’esercizio delle attività di assistenza psichiatrica svolta presso la Comunità Dedalus. Nel corso del mese di febbraio 2010 la società aveva definito l’acquisto della porzione residuale edilizio sito in Cunardo, da destinare alla Comunità Belenos, per un prezzo complessivo pari ad euro 2,8 milioni.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell’art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
Valore attuale delle rate non scadute	3.584.729 €
Interessi passivi di competenza	100.585 €
Costo storico	5.121.824 €
Fondo ammortamento inizio esercizio	1.613.376 €
Ammortamento dell’esercizio	153.655 €

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti compresi nell’attivo circolante sono pari ad € 925.897 (€ 886.334 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell’attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	513.681	61.975	575.656	575.656
Crediti tributari	4.418	236	4.654	4.654
Imposte anticipate	308.059	(8.051)	300.008	-
Crediti verso altri	60.176	(14.597)	45.579	45.579

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale	886.334	39.563	925.897	625.889

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	575.656	4.654	300.008	45.579	925.897

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

Introduzione

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari ad € 207.206 (€ 226.090 nell'esercizio precedente).

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	226.090	(18.884)	207.206
danaro e valori in cassa	588	104	692
<i>Totale</i>	<i>226.678</i>	<i>(18.780)</i>	<i>207.898</i>

Ratei e risconti attivi

Introduzione

I ratei e i risconti attivi sono pari ad € 541.553 (€ 560.716 nell'esercizio precedente).

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	560.716	(19.163)	541.553
Totale ratei e risconti attivi	560.716	(19.163)	541.553

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi	541.553
	Totale	541.553
DETTAGLIO:		
	Altre assicurazioni	34.045
	Servizi informatici	993
	Noleggi	4.323
	Altri noleggi	37
	Leasing	502.155
	Totale	541.553

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto
Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto
Introduzione

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.782.274,00 (€ 1.222.850,00 nell'esercizio precedente).

La voce "Versamenti a coperture perdite" è stata incrementata per € 630.000, in quanto in data 31/12/2019 la società controllante Halcor sarl, al fine di coprire le perdite pregresse e maturate nell'esercizio in corso, ha rinunciato per tale importo a parte del finanziamento socio fruttifero che prima della rinuncia ammontava ad € 1.349.120,48.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto
Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.758.750	-	-	-	1.758.750
Riserva legale	11.208	-	-	-	11.208
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	390.615	-	-	-	390.615
Versamenti a copertura perdite	532.658	-	630.000	-	1.162.658
Totale altre riserve	923.273	-	630.000	-	1.553.273
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.381.134)	(89.247)	-	-	(1.470.381)
Utile (perdita) dell'esercizio	(89.247)	89.247	-	(70.576)	(70.576)
Totale	1.222.850	-	630.000	(70.576)	1.782.274

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto
Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.758.750	Capitale	B	-
Riserva legale	11.208	Capitale	B	11.208
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	390.615	Capitale	A;B;C	390.615
Versamenti a copertura perdite	1.162.658	Capitale	A;B;C	1.162.658
Totale altre riserve	1.553.273	Capitale	A;B;C	1.162.658
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.470.381)	Capitale		-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	1.852.850			1.564.481
Quota non distribuibile				-
Residua quota distribuibile				1.564.841
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

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale
Altri fondi	37.040	37.040	(37.040)
Totale	37.040	37.040	(37.040)

Commento

Altri fondi

La voce "Altri fondi", precedente formata dalle seguenti poste:

- € 20.723, fondo per copertura accertamento fiscale relativo all'acquisto dell'immobile Tina,
- € 2.356, fondo per copertura contestazioni avanzate dal Comune di Vestignè in merito alla quantificazione dell'importo ICI periodo 2007/2011;
- € 13.461, fondo per copertura pretese avanzate da due ex dipendenti nei confronti della società per pregresse liquidazioni maturate
- € 500, varie

È stato interamente azzerato per € 37.040 in quanto sono venuti meno i presupposti che avevano dato luogo agli accantonamenti in precedenza rilevati.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 795.221 (€ 777.715 nell'esercizio precedente).

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	777.715	166.931	149.425	17.506	795.221
Totale	777.715	166.931	149.425	17.506	795.221

Debiti
Introduzione

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.408.249 (€ 3.977.491 nell'esercizio precedente).

Variazioni e scadenza dei debiti
Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	1.321.563	(602.443)	719.120	-	719.120
Debiti verso banche	1.701.690	(181.730)	1.519.960	206.292	1.313.668
Debiti verso fornitori	271.832	20.972	292.804	292.804	-
Debiti tributari	62.547	(1.511)	61.036	61.036	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.983	936	111.919	111.919	-
Altri debiti	508.876	70.541	579.417	569.808	9.609
Totale	3.977.491	(693.235)	3.284.256	1.241.859	2.042.397

Suddivisione dei debiti per area geografica
Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	-	1.519.960	292.804	61.036	111.919	579.417	2.565.136
CEE	719.120	-	-	-	-	-	719.120

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali, salvo i debiti verso banche, pari ad € 1.519.960, per finanziamenti ipotecari.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Differenza di quadratura	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	719.120	-	719.120
Debiti verso banche	1.519.960	1.519.960	-	-	1.519.960
Acconti	-	-	-	123.993	-
Debiti verso fornitori	-	-	292.804	-	292.804
Debiti tributari	-	-	61.036	-	61.036
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	111.919	-	111.919
Altri debiti	-	-	579.417	-	579.417
Totale debiti	1.519.960	1.519.960	1.764.296	-	3.284.256

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Introduzione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile si comunica che non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente della retrocessione a termine.

Altri

I debiti verso le banche comprendono le rate scadenti nel prossimo esercizio dei mutui Banca Popolare Commercio Industria, di originari 3.100.000 e relativi all'acquisto degli Immobili siti a Cunardo.

I debiti tributari sono per la maggior parte debiti per ritenute alla fonte.

I debiti verso altri sono rappresentanti, essenzialmente, da debiti verso il personale pari ad euro 493.110.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19 – bis del codice civile vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dalla società.

Non vi sono quote in scadenza da rimborsare nel corso dell'esercizio corrente e la totalità del finanziamento non ha alcun vincolo di postergazione.

Si comunica che con documento del 31/12/2019 il socio unico Halcor sarl, al fine di coprire le perdite pregresse e maturate nell'esercizio in corso, ha rinunciato per € 630.000 a parte del finanziamento socio fruttifero che prima della rinuncia ammontava ad € 1.349.120,48.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

I ratei e i risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 9.219 (€ 950 nell'esercizio precedente).

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	950	3.946	4.896
Risconti passivi	-	4.323	4.323
Totale ratei e risconti passivi	950	8.269	9.219

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	4.896
	Risconti passivi	4.323
	Totale	9.219

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
ASSISTENZA PAZIENTI CONVENZIONATI	4.702.502
ASSISTENZA PAZIENTI PRIVATI	811.544
Totale	5.514.046

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
PIEMONTE	2.939.335
LOMBARDIA	2.574.711
Totale	5.514.046

Costi della produzione
Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

COSTI PER SERVIZI	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazione %
Compensi professionisti e collaboratori	541.827 €	457.208 €	18,51
Utenze	185.375 €	182.282 €	1,7
Spese legali e notarili	49.239 €	39.413 €	24,93
Assicurazioni	45.731 €	51.829 €	-11,77
Consulenze e servizi amministrativi	81.839 €	96.333 €	-15,05
Consulenze varie	53.908 €	11.019 €	389,23
Servizi pubblicità e rappresentanza	17.091 €	1.596 €	970,86
Spese per ospiti	14.429 €	35.349 €	-59,18
Spese per servizi da terzi	16.892 €	35.387 €	-52,26
Manutenzioni	60.736 €	48.265 €	25,84
Spese bancarie	9.650 €	8.988 €	7,37
Rimborsi chilometrici	13.124 €	36.254 €	-63,8
Compenso revisori	7.000 €	7.000 €	0
Altre spese	31.995 €	41.317 €	-22,56
Rettifiche esercizi precedenti	-	13.143 €	
TOTALE	1.128.846 €	1.065.383 €	5,96

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazione %
Affitti e locazioni	21.600 €	29.600 €	-27,03
Canoni di leasing beni mobili	255.421 €	247.195 €	3,33

Altri	34.266 €	18.262 €	87,64
TOTALE	311.287 €	295.057 €	5,50

COSTI PER IL PERSONALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazione %
Salari e stipendi	2.308.909 €	2.334.331 €	-1,09
Oneri sociali	707.554 €	681.612 €	3,81
Trattamento di fine rapporto	166.931 €	146.516 €	13,93
Altri costi	1.550 €	0 €	
TOTALE	3.184.944 €	3.162.459 €	0,71

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazione %
IMU	30.883 €	30.694 €	0,62
Iva indetraibile	209.478 €	184.318 €	13,65
Tassa raccolti rifiuti	29.496 €	30.992 €	-4,83
Sopravvenienze e insussistenze passive	19.512 €	1.484 €	1214,82
Altri oneri di gestione	11.134 €	40.519 €	-72,52
Perdite su crediti	4.750 €	0 €	
TOTALE	305.253 €	288.007 €	5,99

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	36.964	52.329	89.293

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

L'importo risultante a bilancio inerente al costo del personale include una quota di costo non ordinaria, pari ad € 67.951, generata dall'accordo raggiunto sulle richieste avanzate verso la Società in merito al mancato pagamento da parte del terzo datore di lavoro del trattamento di fine rapporto spettante al personale che ha prestato in passato i propri servizi nella struttura di Cunardo operando in regime di affitto di ramo d'azienda.

La transazione ha permesso di soddisfare le spettanze senza ulteriori conseguenze a carico del conto economico..

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; per quanto attiene all'IRAP, si precisa che si è tenuto conto di quanto disposto dall'articolo 24 del D.L. 34/2020 e, pertanto, l'imposta a saldo non è stata stanziata.

Si precisa che per l'esercizio corrente non sono state stanziate imposte correnti anticipate di competenza, mentre sono state riassorbite imposte anticipate stanziate in esercizi precedenti in conseguenza del disallineamento tra ammortamenti civilistici e ammortamenti fiscali ascrivibili a marchi e avviamento.

Nelle tabelle che seguono vengono evidenziate le imposte correnti e anticipate relative all'esercizio, il dettaglio delle differenze temporanee deducibili, escluse, e l'informativa sulle perdite fiscali.

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

	Imposte correnti	Imposte anticipate
IRES	0 €	-6.926 €
IRAP	30.858 €	-1.125 €
TOTALE	30.858 €	-8.051 €

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	1.248.449	9.737

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(1.248.449)	(9.737)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	306.554	1.505
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(6.926)	(1.125)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	299.628	380

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Residuo perdite fiscali riportabili in misura limitata al 31/12/14	172.486	-	172.486	24,00	41.397	-	-
Riattribuzione perdite ex consolidato	1.022.052	-	1.022.052	24,00	245.292	-	-
Ammortamento marchio	34.078	(24.341)	9.737	24,00	2.337	3,90	380
Ammortamento avviamento	4.517	(4.517)	-	-	-	-	-
ACE non utilizzato	44.174	-	44.174	24,00	10.602	-	-

Dettaglio differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Interessi passivi eccedenti il ROL	1.971.606	18.571	1.990.177	-	-	-	-
Perdita fiscale periodo imposta 2019	-	25.913	25.913	-	-	-	-
Incremento ACE periodo imposta 2019	-	14.801	14.801	-	-	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
dell'esercizio	25.913			34.281		
di esercizi precedenti	1.194.533			1.160.252		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>1.220.446</i>			<i>1.194.533</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	24,00	-	-	24,00	-

Nota integrativa, rendiconto finanziario
Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni
Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione
Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	1	42	70	1	114

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

Introduzione

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

I compensi spettanti al revisore legale dei conti ovvero alla società di revisione, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del Codice Civile, sono pari ad € 7.000.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

	Importo
Impegni	3.584.729

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rileva che l'attuale situazione di emergenza sanitaria determinata dal diffondersi del contagio COVID-19 ha reso necessaria l'adozione di misure di carattere urgente e straordinario con la finalità di porre in essere un'azione di prevenzione e contenimento della diffusione del virus in ambienti come la RSA di Tina e le SRP di Cunardo e Gavirate.

Presso le strutture sono state adottate tutte le procedure indicate dall'Istituto Superiore di Sanità dal febbraio 2020 in poi, oltre alle indicazioni delle Regioni dove sono ubicate le Strutture.

Altresì sono state emanate e divulgate all'interno delle Strutture disposizioni aziendali aggiuntive tali da ridurre ancor più drasticamente il rischio di contagio.

Si è verificato un minor ingresso di nuovi utenti, soprattutto nella RSA, dovuto alla chiusura degli accessi alla stessa se non corredati da documentazione sanitaria di assenza del virus e comunque collocati in camere di isolamento.

L'insieme delle azioni intraprese ha permesso di evitare al momento qualsiasi danno da contagio e riteniamo di poter dichiarare ai Soci che al momento non prevediamo effetti negativi sulla prosecuzione dell'attività aziendale.

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

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Si rende noto che la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Halcor S.à.r.l. (Lussemburgo).

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2018		31/12/2017
B) Immobilizzazioni	9.923.229		10.871.846	
C) Attivo circolante	46.015		298.841	
Totale attivo	9.969.244		11.170.687	
Capitale sociale	105.500		105.500	
Riserve	(4.525.171)		(3.867.126)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.355.360)		(658.045)	
Totale patrimonio netto	(5.775.031)		(4.419.671)	
D) Debiti	15.744.275		15.590.358	
Totale passivo	9.969.244		11.170.687	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2018		31/12/2017
B) Costi della produzione	135.977		120.571	
C) Proventi e oneri finanziari	55.612		-	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.270.180)		(532.659)	
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.815		4.815	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.355.360)		(658.045)	

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di non aver ricevuto alcuna sovvenzione o vantaggio economico da parte delle pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 70.576.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

TORINO, 02/06/2020

Il Presidente, Alberto Berdusco


Firmato in originale

*Relazione della società di Revisione indipendente ai sensi
dell'art. 14 del D.Lgs. 27 Gennaio 2010, n. 39*

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Al Socio Unico di KINETIKA S.R.L.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società KINETIKA S.R.L. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo d'Informativa

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" della Relazione sulla gestione, a cui si rimanda, che descrive le considerazioni degli Amministratori riguardo l'emergenza Covid-19.

In particolare, gli Amministratori evidenziano che l'attuale situazione di emergenza sanitaria determinata dal diffondersi del contagio COVID-19 ha reso necessaria l'adozione di misure di carattere urgente e straordinario con la finalità di porre in essere un'azione di prevenzione e contenimento della diffusione del virus in ambienti come la RSA di Tina e le SRP di Cunardo e Gavirate.

Presso le strutture sono state adottate tutte le procedure indicate dall'Istituto Superiore di Sanità dal febbraio 2020 in poi, oltre alle indicazioni delle Regioni dove sono ubicate le Strutture.

Altresì sono state emanate e divulgate all'interno delle Strutture disposizioni aziendali aggiuntive tali da ridurre ancor più drasticamente il rischio di contagio. Si è verificato un minor ingresso di nuovi utenti, soprattutto nella RSA, dovuto alla chiusura degli accessi alla stessa se non corredati da documentazione sanitaria di assenza del virus e comunque collocati in camere di isolamento.

L'insieme delle azioni intraprese ha permesso di evitare al momento qualsiasi danno da contagio e riteniamo di poter dichiarare ai Soci che al momento non prevediamo effetti negativi sulla prosecuzione dell'attività aziendale.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di



redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Gli Amministratori hanno la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.



Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

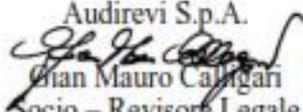
Gli Amministratori della società KINETIKA S.R.L. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società KINETIKA S.R.L. al 31 dicembre 2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società KINETIKA S.R.L. al 31 dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società KINETIKA S.R.L. al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 18 giugno 2020

Audirevi S.p.A.

Gian Mauro Calligaris
Socio – Revisore Legale