

# CLINICA STABIA S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIALE EUROPA N.77, 80053 CASTELLAMMARE DI STABIA (NA)
<b>Codice Fiscale</b>	01321840637
<b>Numero Rea</b>	NA 231770
<b>P.I.</b>	01256431212
<b>Capitale Sociale Euro</b>	2.582.500 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	397.438	197.026
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>397.438</b>	<b>197.026</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	9.935.541	9.484.611
2) impianti e macchinario	216.619	228.946
3) attrezzature industriali e commerciali	1.183.411	1.307.802
4) altri beni	73.510	39.375
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.908.048	2.103.446
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.317.129</b>	<b>13.164.180</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	718	718
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>718</b>	<b>718</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>718</b>	<b>718</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>15.715.285</b>	<b>13.361.924</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	230.066	212.730
<b>Totale rimanenze</b>	<b>230.066</b>	<b>212.730</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.251.003	6.725.703
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.780.754	13.885.972
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>15.031.757</b>	<b>20.611.675</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	787.961	838.022
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>787.961</b>	<b>838.022</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.279.765	1.138.874
esigibili oltre l'esercizio successivo	660.566	3.932.396
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.940.331</b>	<b>5.071.270</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>17.760.049</b>	<b>26.520.967</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	20.485.669	18.420.900
3) danaro e valori in cassa	17.121	24.042
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>20.502.790</b>	<b>18.444.942</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>38.492.905</b>	<b>45.178.639</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>30.012</b>	<b>33.662</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>54.238.202</b>	<b>58.574.225</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>2.582.500</b>	<b>2.582.500</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>179.596</b>	<b>179.596</b>

IV - Riserva legale	516.500	516.500
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	26.035.132	25.756.860
Totale altre riserve	26.035.132	25.756.860
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.379.275	678.272
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	(1.271)
Totale patrimonio netto	30.691.732	29.712.457
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	95.176
4) altri	4.500.000	4.000.000
Totale fondi per rischi ed oneri	4.500.000	4.095.176
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.947.536	2.896.675
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.615.387	2.623.814
Totale debiti verso fornitori	2.615.387	2.623.814
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	898.088	874.258
Totale debiti tributari	898.088	874.258
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	330.160	267.640
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	330.160	267.640
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.811.126	1.972.136
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.443.802	16.131.698
Totale altri debiti	12.254.928	18.103.834
Totale debiti	16.098.563	21.869.546
E) Ratei e risconti	371	371
Totale passivo	54.238.202	58.574.225

## Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.033.944	13.888.762
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.556.616	1.684.705
Totale altri ricavi e proventi	1.556.616	1.684.705
Totale valore della produzione	16.590.560	15.573.467
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.329.067	1.776.286
7) per servizi	4.489.010	4.452.004
8) per godimento di beni di terzi	678.201	748.233
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.371.183	3.221.078
b) oneri sociali	1.033.762	983.921
c) trattamento di fine rapporto	198.278	206.434
e) altri costi	2.358	5.443
Totale costi per il personale	4.605.581	4.416.876
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.723	26.576
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	559.052	528.307
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	108.237
Totale ammortamenti e svalutazioni	608.775	663.120
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.336)	53.690
12) accantonamenti per rischi	500.000	1.145.443
14) oneri diversi di gestione	1.451.204	1.013.831
Totale costi della produzione	14.644.502	14.269.483
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.946.058	1.303.984
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	151.789	98.839
Totale proventi diversi dai precedenti	151.789	98.839
Totale altri proventi finanziari	151.789	98.839
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	151.789	98.839
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.097.847	1.402.823
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	718.572	724.551
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	718.572	724.551
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.379.275	678.272

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.379.275	678.272
Imposte sul reddito	718.572	724.551
Interessi passivi/(attivi)	(151.789)	(98.839)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.946.058	1.303.984
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	698.278	1.351.877
Ammortamenti delle immobilizzazioni	608.775	554.883
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.307.053	1.906.760
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.253.111	3.210.744
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.336)	53.690
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.579.917	570.003
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(8.427)	1.408.038
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.650	268.984
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	1
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(189.320)	295.364
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.368.484	2.596.080
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.621.595	5.806.824
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	151.789	98.839
(Imposte sul reddito pagate)	(694.742)	(847.533)
(Utilizzo dei fondi)	(242.593)	(234.155)
Totale altre rettifiche	(785.546)	(982.849)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.836.049	4.823.975
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.712.001)	(4.040.100)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(250.135)	(121.842)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(2.416.066)	(759.782)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.378.202)	(4.921.724)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(400.000)	(400.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(400.000)	(400.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.057.847	(497.749)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	18.420.900	18.932.638
Danaro e valori in cassa	24.042	10.053
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	18.444.942	18.942.691
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	20.485.669	18.420.900

---

Danaro e valori in cassa	17.121	24.042
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.502.790	18.444.942

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società, come ben sapete, opera nel settore della sanità privata in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale e gestisce una Casa di Cura in Castellammare di Stabia.

La società non controlla altre imprese e non appartiene ad un gruppo in qualità di controllata o collegata.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

## Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*". E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

## Criteria di valutazione applicati

### Criteria di valutazione

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti).

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate.

#### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO*.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

#### **Crediti**

Ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., i crediti sono rilevati in bilancio al presunto valore di realizzo.

Nella valutazione dei crediti non si è tenuto conto del criterio del costo ammortizzato, trattandosi di importi realizzabili a breve, ossia entro i 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio. Relativamente alla valutazione dei crediti progressi (ante 2018), la società ha ritenuto di confermare il criterio del presumibile valore di realizzo, potendo escludere il criterio del costo ammortizzato, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art.12 comma 2 del D.Lgs n.139/2015.

#### **Debiti**

I debiti rilevati in corso dell'esercizio sono iscritti in bilancio al valore nominale, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. Anche per essi non si è seguito il nuovo criterio del "costo ammortizzato" in quanto i debiti sorti nel 2018 sono tutti importi pagabili nell'esercizio, mentre per quelli sorti antecedentemente il 2018 si è ritenuto confermare il criterio di valutazione al nominale, in ossequio alle disposizioni di cui all'art.12 comma 2 del D.Lgs n.139/2015.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le **azioni proprie** in attivo sono state contabilizzare direttamente in diminuzione del patrimonio netto attraverso una riserva negativa secondo il principio contabile 28.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

#### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

#### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

#### **Dividendi**

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

**Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari".

Così come previsto dal principio contabile OIC25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, vengono iscritte solo se sussiste ragionevole certezza del loro futuro recupero.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	227.024	227.024
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	29.998	29.998
<b>Valore di bilancio</b>	197.026	197.026
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	250.137	250.137
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	49.723	49.723
<b>Totale variazioni</b>	200.414	200.414
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	447.161	447.161
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	49.723	49.723
<b>Valore di bilancio</b>	397.438	397.438

Per la voce "**Altre Immobilizzazioni Immateriali**" si evidenzia prospetto:

<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>Saldo 01/01/18 netto</b>	<b>Variazione +/-</b>	<b>Quota ammortamento</b>	<b>Saldo 31/12/2018 netto</b>
Ristrutturaz. eseguita su immobile (quota 13,90 % non di proprietà)	122.565	111.527	- 33.447	200.645
Migliorie su beni di terzi	71.789		- 6.843	64.946
Software	2.672	95.252	- 8.783	89.141
Lavori laboratorio anatomia patologica		43.356	- 650	42.706
<b>Totale</b>	<b>197.026</b>	<b>250.135</b>	<b>- 49.723</b>	<b>397.438</b>

#### Immobilizzazioni materiali

##### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

fabbricati 3,00 %

impianti e macchinari 20,00 %

attrezzature industriali e commerciali 12,50 %

mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12,50 %

macchine d'ufficio elettroniche 20,00 %

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	10.004.715	1.225.715	4.981.247	284.281	2.103.446	18.599.404
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	520.104	996.769	3.673.445	244.906	-	5.435.224
<b>Valore di bilancio</b>	9.484.611	228.946	1.307.802	39.375	2.103.446	13.164.180
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	690.836	51.590	118.998	47.976	1.804.602	2.714.002
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	239.906	63.916	241.389	13.841	-	559.052
<b>Totale variazioni</b>	450.930	(12.326)	(122.391)	34.135	1.804.602	2.154.950
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	10.695.551	1.277.304	5.098.245	332.257	3.908.048	21.311.405
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	760.010	1.060.685	3.914.834	258.747	-	5.994.276
<b>Valore di bilancio</b>	9.935.541	216.619	1.183.411	73.510	3.908.048	15.317.129

Si precisa che:

- gli ammortamenti sono stati calcolati rispettando le disposizioni di cui all'art.2426 del codice civile ed in base alla residua possibilità di utilizzo del cespite;
- i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Si rappresenta, altresì, che nei passati esercizi alcuni cespiti sono stati rivalutati col metodo indiretto sia ai sensi della L. 576 /75 per Euro 30.856, che della L. 72/83 per Euro 148.740, con iscrizione anche ai relativi fondi.

Relativamente al comparto "Terreni e Fabbricati" si riferisce che il valore storico, al netto degli ammortamenti, è pari ad € **9.935.541**, ed è così costituito:

- valore del fabbricato adibito a casa di cura € **6.047.702**, valore del terreno € **1.689.302**, quest'ultimo non ammortizzabile;
- costo dei lavori di ristrutturazione eseguiti sull'immobile per € **1.507.972**;
- costo dell'immobile acquistato nel 2017 sito all'ingresso della casa di cura € **690.565**.

Alla voce "**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**" per l'importo di € **3.908.048** sono iscritti tutti gli investimenti che la Clinica ha eseguito nel 2017 e 2018 e che sono stati ultimati nei primi mesi del 2019.

Trattasi in particolare dei lavori edili per la realizzazione di locali interrati e costruzione del bunker per l'acceleratore lineare linac, oltre che gli investimenti eseguiti per l'acquisizione dell'acceleratore lineare compresi gli accessori per il funzionamento del medesimo (impianti, attrezzature, software, licenze d'uso e strumentazione varia). Tali beni entreranno in funzione nel corrente esercizio 2019 e pertanto il procedimento di ammortamento è rinviato a tale annualità.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	-	-	718	718	-	-

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>718</b>	<b>718</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Ai sensi dell'art.2427 punto 5) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute dalla società:

- Società partecipata: **EDILNOVA SRL**
- Sede sociale: Viale Europa n.77 – Castellammare di Stabia (NA);
- Capitale sociale € 10.329 i.v.;
- Patrimonio Netto al 31/12/2017 compreso il risultato dell'esercizio 2017 € 736.175;
- Risultato dell'esercizio 2017: utile € 414.594;
- Quota posseduta al 31/12/2017: 6,95 %;
- Valore attribuito in bilancio € **718**.

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente, rispettando il metodo L.I.F.O. Sono state valorizzate per € 230.066 e sono relative a medicinali e materiale sanitario.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	212.730	17.336	230.066
<b>Totale rimanenze</b>	<b>212.730</b>	<b>17.336</b>	<b>230.066</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	20.611.675	(5.579.918)	15.031.757	3.251.003	11.780.754
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	838.022	(50.061)	787.961	787.961	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	5.071.270	(3.130.939)	1.940.331	1.279.765	660.566
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	26.520.967	(8.760.918)	17.760.049	5.318.729	12.441.320

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	REGIONE CAMPANIA	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	15.031.757	15.031.757
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	787.961	787.961
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.940.331	1.940.331
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	17.760.049	17.760.049

**II - CREDITI****1) CREDITI VERSO CLIENTI:**

Si espone prospetto dei crediti secondo la scadenza:

Crediti vs clienti al 31/12/2018	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Asl NA 3 Sud per rette di degenza	2.337.773	11.780.755	14.118.528
Asl NA 3 Sud per ambulatoriali	720.446		720.446
Crediti vs altri clienti	49.795		49.795
Clienti c/fatture da emettere	1.178.707		1.178.707
<b>Totale Crediti al lordo fondo sval.crediti</b>	<b>4.286.721</b>		<b>4.286.721</b>
Fondo svalutazione crediti 2018	- 1.035.718		- 1.035.718
<b>Totale crediti vs clienti al netto del fondo sval.ne crediti</b>	<b>3.251.003</b>	<b>11.780.755</b>	<b>15.031.758</b>

I crediti sono rappresentati per la quasi totalità da quanto vantato nei confronti dell'ASL NA3 Sud ed esposti al netto del relativo fondo pari ad € **1.035.718**, che si ritiene adeguato.

la valutazione eseguita è al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Il valore complessivo esposto, pari ad € **15.031.758**, è distinto secondo i tempi di incasso, e quindi l'importo esposto "entro i 12 mesi" di € **3.251.003**, come già precisato nei criteri di valutazione, è quello contrattualmente incassabile nel breve termine; nel mentre, i crediti esigibili oltre i 12 mesi per € **11.780.755**, si riferiscono ad annualità precedenti che l'azienda sta mano mano incassando.

Difatti, nei primi mesi del 2019 si sono incassati crediti a saldo rette di degenza riferite all'annualità 2014 (€ 1.815.634) ed a saldo dell'annualità 2015 (€ 1.979.114), entrambi anche per la parte over budget.

Tra i crediti verso clienti entro i 12 mesi sono comprese le «**fatture da emettere**» che riguardano la fatturazione emessa nei primi mesi del 2019 per prestazioni rese nel dicembre 2018, debitamente riportate in bilancio nel rispetto della competenza, ed è così composta:

Crediti vs clienti per fatt. da mettere al 31/12/2018	Importo
Rette di degenza dicembre 2018	1.059.679
TCT Ambulatori dicembre 2018	84.002
RX dicembre 2018	24.040
Rimborsi utenze servizio cucina dicembre 2018	5.810
SASN anno 2018	5.176
<b>Totale</b>	<b>1.178.707</b>

**5-bis) CREDITI TRIBUTARI:**

Si espone prospetto di dettaglio:

--	--

<b>Crediti tributari</b>	<b>Importo</b>
Credito Ires anno precedente	26.455
Credito Irap anno precedente	51.557
Acconti Ires 2018	521.720
Acconti Irap 2018	101.388
Acconto Iva 2018	4.138
Credito Iva 2018	44.568
Erario c/ritenute su interessi bancari	38.135
<b>Totale</b>	<b>787.961</b>

#### 5-quater) CREDITI VERSO ALTRI:

Si espone prospetto di dettaglio:

<b>Crediti vs altri al 31/12/2018</b>	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Totale</b>
Note di credito da ricevere	45.605		45.605
Crediti vs Inps per accantonam.tesoreria	1.160.469		1.160.469
Depositi cauzionali	4.866		4.866
Anticipi TFR dipendenti	68.825		68.825
Crediti in contestazione ASL		660.566	660.566
<b>Totale</b>	<b>1.279.765</b>	<b>660.566</b>	<b>1.940.331</b>

Tra i crediti entro i 12 mesi è esposto in tabella la voce "Crediti v/INPS per versamenti fondo tesoreria", che rappresenta il credito vantato dall'azienda verso l'ente previdenziale, che ha un numero di dipendenti superiore alle 50 unità, per effetto dei versamenti mensili che la società è obbligata ad eseguire perchè ha un numero di dipendenti superiore alle 50 unità. Tale voce si incrementa annualmente dall'anno 2007.

L'importo giacente nel fondo viene utilizzato all'atto del licenziamento del personale.

In tal caso, la Clinica anticipa le somme al lavoratore e recupera tali importi sui DM mensili fino a concorrenza della somma erogata.

<b>Crediti verso altri oltre i 12 mesi</b>	<b>Importo</b>
Superamento tetti di diagnostica 2009	38.707
Superamento tetti TCT 2009	96.042
Superamento tetti di diagnostica 2010	14.223
Superamento tetti di diagnostica 2012	2.997
Extra budget cobaltoterapia 2015	84.410
Extra budget cobaltoterapia 2016	264.373
Extra budget cobaltoterapia 2017	159.814
<b>Totale</b>	<b>660.566</b>

## Disponibilità liquide

### **Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Depositi bancari e postali</b>	18.420.900	2.064.769	20.485.669
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	24.042	(6.921)	17.121
<b>Totale disponibilità liquide</b>	18.444.942	2.057.848	20.502.790

La voce depositi bancari e postali evidenzia le disponibilità giacenti alla chiusura del bilancio sui rapporti intrattenuti con i seguenti istituti di credito:

<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>Importo</b>
C/C postale	10
Banca Stabiese	9.183.407
Unicredit	417.653

Banco di Napoli	10.884.599
<b>Totale</b>	<b>20.485.669</b>

## Ratei e risconti attivi

### Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	2.095	(1.266)	829
<b>Risconti attivi</b>	31.567	(2.384)	29.183
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	33.662	(3.650)	30.012

Sono così distinti:

#### Ratei attivi:

l'importo di **Euro 829** si riferisce ad interessi attivi bancari lordi di competenza 2018, maturati su c/c bancari ed accreditati nell'anno successivo.

#### Risconti attivi:

l'importo di **Euro 29.183** si riferisce a costi sostenuti nel 2019 ma di competenza 2018. Sono relativi a spese di assicurazione per euro 11.964 e spese per servizi di terzi per € 17.219.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### **Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

La voce "Altre riserve" risulta composta dalla riserva straordinaria, incrementatasi di euro 278.272 per effetto del deliberato assembleare degli azionisti adottato in sede di approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2017.

L'utile d'esercizio al 31/12/2018 ammonta a 1.379.275 rispetto all'utile dell'esercizio precedente di euro 678.272.

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	2.582.500	-	-	-		2.582.500
<b>Riserve di rivalutazione</b>	179.596	-	-	-		179.596
<b>Riserva legale</b>	516.500	-	-	-		516.500
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	25.756.860	-	278.272	-		26.035.132
<b>Totale altre riserve</b>	25.756.860	-	278.272	-		26.035.132
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	678.272	(400.000)	-	(278.272)	1.379.275	1.379.275
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(1.271)	-	-	-		(1.271)
<b>Totale patrimonio netto</b>	29.712.457	(400.000)	278.272	(278.272)	1.379.275	30.691.732

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	2.582.500	B
<b>Riserve di rivalutazione</b>	179.596	A-B
<b>Riserva legale</b>	516.500	A-B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	26.035.132	A-B-C-D
<b>Totale altre riserve</b>	26.035.132	
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(1.271)	A-B-C-D
<b>Totale</b>	29.312.457	

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

##### **Fondo per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nell'anno 2014, a seguito della conversione del D.L. 24/06/2014 n.90, è scattato l'obbligo per le strutture sanitarie di dotarsi di copertura assicurativa o di altre analoghe misure per i rischi relativi alla responsabilità civile verso terzi e verso i prestatori d'opera, a tutela dei pazienti e del personale dipendente.

La Clinica Stabia, anche in considerazione della nuova legge introdotta sulla responsabilità medica (Legge 08/03/2017 n.24), per il corrente esercizio 2018 ha accantonato a fondo l'importo di € 500.000 così determinando una consistenza del fondo pari ad € 4.500.000.

Tale accantonamento è stato attentamente valutato con il supporto dei legali della società che hanno ritenuto congruo l'ammontare ad oggi accantonato in relazione allo stato dei giudizi in corso alla data di redazione del presente progetto di bilancio.

A fronte di tale accantonamento si rileva in contropartita più che adeguata copertura finanziaria tra le disponibilità liquide della società, che sono costantemente monitorate nel corso dell'esercizio.

Il valore iscritto al fondo per imposte nel 2017 per l'importo di € 95.176 è stato integralmente stornato per effetto della positiva conclusione dell'accertamento II.DD. notificato nel 2018, a conclusione di una verifica generale della Guardia di Finanza - Nucleo Polizia Tributaria di Napoli. Si riferisce che a fronte dell'importo accantonato nell'esercizio precedente, la società ha chiuso il contenzioso versando l'importo di € 15.670, generando così una sopravvenienza attiva non tassabile, che si potrà riscontrare tra i ricavi dell'esercizio alla voce "A5 altri ricavi e proventi".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	95.176	4.000.000	4.095.176
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	-	500.000	500.000
Utilizzo nell'esercizio	95.176	-	95.176
<b>Totale variazioni</b>	(95.176)	500.000	404.824
Valore di fine esercizio	-	4.500.000	4.500.000

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al lordo degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.896.675
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	198.278
Utilizzo nell'esercizio	147.417
<b>Totale variazioni</b>	50.861
Valore di fine esercizio	2.947.536

## Debiti

### Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

## Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	2.623.814	(8.427)	2.615.387	2.615.387	-
Debiti tributari	874.258	23.830	898.088	898.088	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	267.640	62.520	330.160	330.160	-
Altri debiti	18.103.834	(5.848.906)	12.254.928	1.811.126	10.443.802
<b>Totale debiti</b>	<b>21.869.546</b>	<b>(5.770.983)</b>	<b>16.098.563</b>	<b>5.654.761</b>	<b>10.443.802</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica		Totale
Debiti verso fornitori	2.615.387	2.615.387
Debiti tributari	898.088	898.088
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	330.160	330.160
Altri debiti	12.254.928	12.254.928
<b>Debiti</b>	<b>16.098.563</b>	<b>16.098.563</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	2.615.387	2.615.387
Debiti tributari	898.088	898.088
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	330.160	330.160
Altri debiti	12.254.928	12.254.928
<b>Totale debiti</b>	<b>16.098.563</b>	<b>16.098.563</b>

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### **Debiti con obbligo di retrocessione a termine**

La società non ha debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha ottenuto finanziamenti da parte dei soci.

### **Debiti v/fornitori**

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello stato patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

### **Debiti tributari**

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, pari a **euro 570.497** al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio, per euro 521.720, delle ritenute d'acconto subite, pari a euro 38.135 e del credito d'imposta derivante dall'esercizio precedente di € 26.455.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a **euro 148.075** al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio, per euro 101.388 e del credito d'imposta derivante dall'esercizio precedente di € 51.557.

#### Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Nella voce **"Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale"** per un ammontare di **Euro 330.160** è compreso l'importo relativo ai contributi Inps trattenuti, quelli a carico dell'Azienda e delle trattenute sindacali sugli emolumenti di dicembre e tredicesima per **Euro 194.282**, dai contributi INPS conteggiati sulle ferie da godere da parte del personale dipendente al 31/12/2018 per **euro 61.175**, dalla quota TFR altri enti € **32.620**, dalla quota contributiva CAIMOP per **Euro 38.294**.

#### Altri debiti

Altri Debiti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti vs dipendenti per paghe	216.696		216.696
Debiti vs dipendenti per ferie non godute	207.514		207.514
Azioni c/dividendi per azioni proprie	873		873
Debiti vs ENPAM	11.711		11.711
Debiti per prestazioni di terzi	108.023		108.023
Debiti Collegio Sindacale	15.100		15.100
Debiti per compensi medici	1.251.209		1.251.209
Note di credito da emettere		9.783.236	9.783.236
Fondo Crediti in contestazione		660.566	660.566
	<b>1.811.126</b>	<b>10.443.802</b>	<b>12.254.928</b>

#### Si espongono i dettagli della voce "altri debiti oltre i 12 mesi":

"**Note Credito da emettere**", conseguente al superamento dei tetti di spesa per gli anni dal 2011 al 2018, sempre nel rispetto della competenza della relativa posta economica.

Di seguito si riporta dettaglio con i dati relativi all'anno precedente:

Note di credito da emettere	Anno 2018	Anno 2017
Superamento tetti di degenza 2011	964.270	969.221
Ambulatoriali anno 2011	-	16.566
Superamento tetti di degenza 2012	2.498.913	2.498.913
Superamento tetti di degenza 2013	1.312.967	1.312.967
Superamento tetti di degenza 2014	2.124.395	2.124.395
Superamento tetti di diagnostica 2014	74.715	74.715
Superamento tetti di degenza 2015	2.180.423	2.180.423
Superamento tetti di diagnostica 2015	8.393	8.393
Superamento tetti di diagnostica 2016	68.594	68.594
Superamento tetti di degenza/PACC anno 2016		819.023
Radiodiagnostica 2016 - richieste ASL		4.489
Contestazioni rette degenza ott/nov/dic 2017	4.488	9.844
Superamento tetti di diagnostica 2017	98.346	98.346
Superamento tetti di degenza/PACC anno 2017		2.013.416
Superamento tetto degenza 2018 (fatturato)	352.354	
Superamento tetti di diagnostica 2018	95.380	
<b>Totale</b>	<b>9.783.236</b>	<b>12.199.303</b>

**Debiti per partite in contestazione**": è l'importo rettificativo delle relative poste allocate nell'attivo.

La voce è così composta:

Debiti per partite in contestazione	Importo
Superamento tetti di diagnostica 2009	38.707
Superamento tetti TCT 2009	96.042
Superamento tetti di diagnostica 2010	14.223
Superamento tetti di diagnostica 2012	2.997
Extra budget cobaltoterapia 2015	84.410

Extra budget cobaltoterapia 2016	264.373
Extra budget cobaltoterapia 2017	159.814
<b>Totale</b>	<b>660.566</b>

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	371	371
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	371	371

La voce comprende spese bancarie di competenza 2018, addebitate nel 2019.

## Nota integrativa, conto economico

### A. VALORE DELLA PRODUZIONE:

#### 1) Ricavi delle vendite e prestazioni:

Proventi delle prestazioni	31/12/2018	31/12/2017	Totale
Rette di degenze e PACC ASL NA 3 Sud	13.385.417	12.479.780	905.637
Radioterapia ASL NA 3 Sud	1.084.223	900.490	183.733
Diagnostica per immagini ASL NA 3 Sud	256.029	256.029	-
Diagn.per immagini - privati	31.768	29.641	2.127
Diagn.per immagini - ticket	26.907	26.493	414
TCT ticket	9.579	9.855	- 276
Differenze di classe	158.552	134.386	24.166
Degenze private	47.400	38.600	8.800
Ticket prest.day service PACC	26.397	9.723	16.674
Esami di laboratorio	2.496	1.650	846
Rette di degenza SASN	5.176	2.115	3.061
<b>Totale</b>	<b>15.033.944</b>	<b>13.888.762</b>	<b>1.145.182</b>

#### Rette di degenza

Per la branca degenze il fatturato 2018 è stato di € **13.298.307** mentre il fatturato 2018 per PACC è stato di € **439.463**. Il tetto di spesa della macroarea è stabilito in € **13.385.417**.

Il tetto di spesa 2017 è stato di € 12.479.780 e pertanto nel 2018 si registra un aumento contrattuale remunerato di tali prestazioni per un ammontare di € **905.637**.

La differenza tra l'importo fatturato 2018 per degenze e per PACC (€ 13.737.771) e quello contrattualmente riconosciuto (€ 13.385.417), pari ad € **352.354**, rappresenta pertanto extrabudget in contestazione, riportato nelle note di credito da emettere.

Il contratto per le degenze 2018 ed, in via provvisoria, per i 2019, è stato sottoscritto in data 02/07/2018 ed ha stabilito per la ns casa di cura il nuovo importo complessivo di € **13.385.417** erogabile per tale branca, distinto in € **13.192.714** quale limite di spesa "base" erogabile per le prestazioni di assistenza ospedaliera ed in € **192.703** quale limite per la redistribuzione successiva a chiusura dell'esercizio di riferimento dell'incentivo per le prestazioni di **alta specialità** fornite dalla Clinica.

In aggiunta a tali due componenti è stato contrattualmente confermata la redistribuzione successiva del limite di spesa, eventualmente rimasto inutilizzato da parte di altre case di cura a favore di chi ha ecceduto il proprio limite di spesa.

Importante segnalare che il contratto sottoscritto per il 2018 ha rimodulato anche la modalità di incasso delle prestazioni di tale branca prevedendo un acconto mensile pari al 95% di 1/12 del nuovo limite di spesa complessivo.

Pertanto la ns Casa di cura, a partire dal mese di giugno 2018, ha provveduto a fatturare non più il complesso delle prestazioni erogate nel periodo, come avveniva in precedenza, ma un importo fisso pari alla percentuale predetta calcolata su di un dodicesimo del nuovo limite di spesa complessivo (**nuovo limite € 13.385.417 : 1/12 x 95% = € 1.059.679 importo fisso fatturato mensile**).

Di concerto, gli incassi avvengono per la somma totale della fattura fissa emessa nel periodo.

Sarà poi la redistribuzione successiva a stabilire quanta parte di over budget la ns casa di cura potrà incassare.

#### **Prestazioni di cobaltoterapia (Radioterapia ambulatoriale)**

Per tale macroarea è stato sottoscritto il contratto in data 30/11/2018 che rimodula il conteggio dei limiti di spesa rispetto alle annualità precedenti.

Il Decreto 84 del 31/10/2018 del Commissario ad Acta per la Attuazione del piano di rientro ha fissato i volumi massimi delle prestazioni da erogare sia per la radioterapia che per la radiodiagnostica per l'anno 2018.

Per tale branca per l'anno 2018 il Decreto 84 ha fissato un complessivo limite di spesa di € **1.114.679**, distinto in "budget residenti" (€ 920.231) e "budget mobilità attiva intra Regione" (€ 194.448).

Poiché nella ASL NA 3 Sud di competenza è solo la ns casa di cura ad erogare prestazioni del genere, il fatturato realizzato nel 2018 di € **1.084.223**, essendo capiente rispetto al limite di spesa di branca previsto, risulta interamente incassabile.

#### **Prestazioni di radiodiagnostica ambulatoriale**

Per la branca in esame il fatturato effettivo 2018, al lordo dei tetti di spesa, è stato di € **351.409** rispetto ai **354.375** del 2017, facendo registrare un lieve decremento di € **2.966**.

Anche per tale macroarea il contratto è stato sottoscritto il 30/11/2018.

Per tale branca la ASL avrebbe dovuto comunicare mensilmente la percentuale consuntiva di consumo dei limiti di spesa fissati dal decreto 84 del 31/10/2018 e la data consuntiva di raggiungimento di dette percentuali di consumo.

In assenza di tali comunicazioni, la ns casa di cura non ha potuto fissare con certezza il volume delle prestazioni erogabili entro i limiti di spesa prestabiliti, non conoscendo altresì una data oltre la quale si sarebbe operato in over budget.

La ns casa di cura, come sempre, ha operato in regime di continuità e quindi il fatturato effettivamente realizzato non ha tenuto conto di alcun limite prestabilito. In assenza di indicazioni diverse ricevute dalla ASL di competenza, il fatturato 2018 viene assunto pari a quello del 2017, pari ad € **256.029**, confermandosi dunque lo stesso limite stabilito dalla ASL per tale ultima annualità.

Tutta l'eccedenza rispetto al fatturato effettivo di € **351.409**, pari ad € **95.380**, rappresenta pertanto extrabudget in contestazione. Come fatto già per le annualità precedenti, tale differenza viene rilevata alla voce "note di credito da emettere".

#### 5) Altri ricavi e proventi:

Altri Ricavi e proventi	31/12/2018
Fotocopie cartelle cliniche	25.800
Proventi uso locali	20.645
Rimborso spese utenze	6.110
Rimborso spese legali	4.827
Fitti attivi	661.569
Rimborsi spese varie e postali	937
Ricavi vari	5.633
Sopravvenienze attive	831.095
<b>Totale</b>	<b>1.556.616</b>

La voce maggiormente rilevante si riferisce alle sopravvenienze attive, in cui sono compresi l'importo di € 719.099 per la definizione integrale dell'over budget del credito vantato vs l'ASL NA 3 Sud per rette di degenza anno 2017, come da comunicazione della Regione Campania prot 2018.0464857 del 18/07/2018, con cui venivano comunicati i conteggi complessivi dell'incentivo alta specialità e le compensazioni tra gli sforamenti ed i sottoutilizzi di budget, all'esito dei controlli delle ASL di competenza.

In tale voce è compreso altresì l'importo di € 79.506 quale componente attiva straordinaria legata alla differenza tra quanto accantonato l'anno precedente (€ 95.176) e quanto versato all'Agenzia delle Entrate (€ 15.670), a conclusione del contenzioso emerso a seguito della verifica della Guardia di Finanza per l'esercizio 2013.

#### B. COSTI DELLA PRODUZIONE:

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Si fornisce prospetto per le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente:

Costi della produzione	31/12/2018	31/12/2017	Totale
Per materie prime, suss., di consumo	2.329.067	1.776.286	552.781
Per servizi	4.489.010	4.452.004	37.006
Per godimento beni di terzi	678.201	748.233	- 70.032
Per il Personale dipendente	4.605.581	4.416.876	188.705
Ammortamenti e svalutazioni	608.774	663.120	- 54.346
Variazioni delle rimanenze	- 17.336	53.690	- 71.026
Accantonamenti per rischi	500.000	1.145.443	- 645.443
Altri accantonamenti			-
Oneri diversi di gestione	1.451.204	1.013.831	437.373
<b>Totale</b>	<b>14.644.501</b>	<b>14.269.483</b>	<b>375.018</b>

Gli **accantonamenti per rischi** sono costituiti dall'importo di € **500.000** quale accantonamento operato nell'anno in ottemperanza al DL 90/2014, e ritenuto congruo in relazione al contenzioso in essere.

Nell'esercizio non si sono registrati costi di entità o incidenza eccezionale.

#### C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

Proventi e oneri finanziari	31/12/2018	31/12/2017	Totale
Interessi attivi bancari lordi	151.789	98.839	52.950
<b>Totale</b>	<b>151.789</b>	<b>98.839</b>	<b>52.950</b>

**20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

<b>Imposte dell'esercizio</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Totale</b>
Accantonamento Ires dell'esercizio	570.497	571.606	- 1.109
Accantonamento Irap dell'esercizio	148.075	152.945	- 4.870
<b>Totale</b>	<b>718.572</b>	<b>724.551</b>	<b>- 5.979</b>

**Fiscalità differita**

Le quote di super ammortamento, calcolate dalla società sugli investimenti eseguiti nel 2016, 2017 e 2018, non hanno comportato la necessità di iscrivere in bilancio la **fiscalità differita**, in quanto le differenze numerarie tra le quote di ammortamento civilistico e quelle fiscali sono definitive e non temporanee, e quindi non sono destinate ad essere riassorbite negli esercizi successivi.

In buona sostanza, la fiscalità differita in bilancio viene iscritta tutte le volte in cui le regole della competenza economica (che presiedono all'elaborazione del bilancio d'esercizio), sono difformi rispetto a quelle della determinazione dell'imponibile fiscale, e tali differenze sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi. Nel caso dei superammortamenti operati da Clinica Stabia, la differenza fra l'ammortamento fiscale e quello civilistico, non essendo destinata ad annullarsi negli esercizi futuri (in quanto, tra l'altro, l'agevolazione è permanente), non ha dato luogo all'iscrizione in bilancio della fiscalità differita.

**Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis del Codice Civile:**

Art.2427 c.c. punto 6): la società non ha debiti di durata residua superiore a cinque anni, nè debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali; i crediti superiori a cinque anni sono esposti dettagliatamente nel corpo della presente nota integrativa.

Art.2427 c.c. punto 6-bis): la società non ha debiti e crediti espressi in valuta estera.

Art.2427 c.c. punto 6-ter): la società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Art.2427 c.c. punto 8): la società non ha capitalizzato oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

Art.2427 c.c. punto 9): non risultano impegni, garanzie e passività potenziali che non siano state considerate nel presente bilancio, nè impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili, né impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, imprese controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Relativamente ai conti d'ordine, la cui esposizione non è più obbligatoria in bilancio ed in nota integrativa, si fa presente che la Clinica dispone di attrezzature sanitarie di terzi correntemente utilizzate nell'esercizio dell'attività. Il valore contabile di tali attrezzature è pari ad € 369.025.

Art.2427 c.c. punto 10): si rimanda ai prospetti dettagliati per la ripartizione dei ricavi delle prestazioni secondo categorie di attività, precisando che è la Campania l'area geografica di produzione di tutti i ricavi della società.

Art.2427 c.c. punto 11): non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile;

Art.2427 c.c. punto 12): la società non ha sostenuto interessi ed oneri finanziari, né relativi a prestiti obbligazionari, né relativi a indebitamenti bancari, né relativi ad altro.

Art.2427 c.c. punto 13): in nota integrativa sono stati esposti i ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Art.2427 c.c. punto 14): nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive.

Art.2427 c.c. punto 15): il numero medio dei dipendenti è di n. 112 unità impiegate a tempo pieno indeterminato (T.P. Ind.); di seguito sono indicate le categorie come da contratto collettivo di categoria (case di cura private):

n.23 unità categoria A – T.P. Ind.;

n.10 unità categoria B – T.P. Ind.;

n.07 unità categoria C – T.P. ind.;

n.56 unità categoria D – T.P. Ind.;

n.03 unità categoria E – T.P. Ind.;

n.13 medici con diversi livelli – T.P. Ind..

Inoltre hanno prestato servizio nel corso dell'esercizio 2018, con contratto a termine, n.6 unità con categoria D (tempo pieno determinato) e n.4 unità con categoria A (tempo pieno determinato).

Art.2427 c.c. punto 16): il compenso annuo spettante agli amministratori ed al collegio Sindacale nel 2018, secondo delibera assembleare, non si è modificato rispetto all'anno precedente; non sono state corrisposte anticipazioni né esistono crediti verso amministratori e sindaci, né vi sono impegni assunti per conto di questi ultimi.

Art.2427 c.c. punto 16-bis): l'importo totale dei corrispettivi spettanti per l'incarico di revisione legale, svolto dal Collegio Sindacale, è di € **12.000**; non vi sono stati compensi per altri servizi di verifica né sono stati erogati compensi per servizi di consulenza fiscale, né vi sono stati compensi per altri servizi diversi dalla revisione legale.

Art.2427 c.c. punto 17): il numero delle azioni, tutte ordinarie, è di 250.000, il cui valore nominale è di euro 10,33 ciascuna; non vi sono state nuove azioni sottoscritte dalla società nell'esercizio.

Art.2427 c.c. punto 18): la società non ha emesso titoli o valori simili rientranti nella previsione di cui al presente articolo.

Art.2427 c.c. punto 19): la società non ha emesso strumenti finanziari.

Art.2427 c.c. punto 19-bis): non sono stati effettuati finanziamenti da parte dei soci.

Art.2427 c.c. punto 20 e 21): non risultano patrimoni destinati a specifici affari.

Art.2427 c.c. punto 22): la società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

Art.2427 c.c. punto 22-bis): è tuttora in essere il contratto di locazione dell'immobile di € 572.518 destinato a casa di cura con il Condominio Parco Salus, di cui la Clinica è proprietaria per 861 millesimi.

Art.2427 c.c. punto 22-ter): la società non ha stipulato accordi che non siano risultanti dallo stato patrimoniale.

Art.2427 c.c. punto 22-quater): non sono segnalabili ulteriori fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio oltre quelli esposti in nota integrativa.

Art.2427 c.c. punto 22-quinquies e sexies): la società non fa parte di gruppi di imprese né è controllata da altre società.

**Informazioni ex art.1 comma 125 della legge 4 agosto 2017 n. 124 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2018 la società ha posto in essere attività finalizzate alla ricezione di contributi e/o incentivi ai fini del miglioramento dell'efficienza aziendale (richiesta di erogazione del voucher digitalizzazione, ai sensi del Decreto MI.SE. 23/09/2014 pubblicato nella G.U. n. 269 del 19/11/2014), ma non ha incassato alcuna somma nel 2018 a titolo di contributo o prestazione.**

## **CONCLUSIONI**

Signori Azionisti,

alla luce di quanto sopra esposto, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa corrisponde alle scritture contabili e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Vi invitiamo, pertanto, ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta, esplicitata ai sensi dell'art.2427 comma 1 numero 22-septies del codice civile, di destinare a dividendo un importo pari al 60% dell'utile netto realizzato, come già accaduto per l'anno precedente.

**Pertanto, si propone di destinare dell' utile netto dell'esercizio 2018 di € 1.379.275, l'importo di € 827.565 a dividendo e la differenza di € 551.710 a riserva straordinaria.**

## **IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

(dott. Luigi Signoriello)\_\_\_\_\_

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:**

Presidente - QUARTUCCIO dr. Antonio \_\_\_\_\_

Consigliere - BOLOGNESE Bruna \_\_\_\_\_

Consigliere - D'ERRICO GALLIPOLI dr.Adolfo\_\_\_\_\_

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Legale Rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.