

# CENTRO DI MEDICINA NUCLEARE S.GAETANO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	BAGHERIA, VIALE ING. GIUSEPPE BAGNERA,14
<b>Codice Fiscale</b>	02668970821
<b>Numero Rea</b>	PALERMO 98142
<b>P.I.</b>	02668970821
<b>Capitale Sociale Euro</b>	46.800 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Società a Responsabilità limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	862203
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	A.N.B.S.C
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	584.022	271.566
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	211.021	231.444
6) immobilizzazioni in corso e acconti	10.000	10.000
7) altre	13.009	14.262
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>818.052</b>	<b>527.272</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	142.293	156.069
3) attrezzature industriali e commerciali	808.519	377.235
4) altri beni	16.324	9.483
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	302.250
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>967.136</b>	<b>845.037</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	1.500	1.500
d-bis) altre imprese	33.000	33.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>34.500</b>	<b>34.500</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.317	10.317
esigibili oltre l'esercizio successivo	650.700	650.700
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>661.017</b>	<b>661.017</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>661.017</b>	<b>661.017</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>695.517</b>	<b>695.517</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.480.705</b>	<b>2.067.826</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	52.325	16.377
<b>Totale rimanenze</b>	<b>52.325</b>	<b>16.377</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.842.305	3.034.240
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.842.305</b>	<b>3.034.240</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.094.291	2.709.531
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>3.094.291</b>	<b>2.709.531</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.050	66.358
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>69.050</b>	<b>66.358</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.209.239	837.850
esigibili oltre l'esercizio successivo	207.040	207.040
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.416.279</b>	<b>1.044.890</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>8.421.925</b>	<b>6.855.019</b>

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	42.198
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	42.198
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	463.217	1.233.074
3) danaro e valori in cassa	4.049	3.286
Totale disponibilità liquide	467.266	1.236.360
Totale attivo circolante (C)	8.941.516	8.149.954
D) Ratei e risconti	33.444	32.599
Totale attivo	11.455.665	10.250.379
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	46.800	46.800
IV - Riserva legale	9.360	9.360
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	541.841	541.841
Varie altre riserve	786.745	762.282
Totale altre riserve	1.328.586	1.304.123
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	31.759	24.463
Totale patrimonio netto	1.416.505	1.384.746
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	2.026	2.026
Totale fondi per rischi ed oneri	2.026	2.026
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	770.048	1.037.831
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.218.075	1.218.075
Totale debiti verso soci per finanziamenti	1.218.075	1.218.075
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	602.403	78.761
esigibili oltre l'esercizio successivo	334.067	440.065
Totale debiti verso banche	936.470	518.826
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	618.201	432.797
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.630.074	-
Totale debiti verso altri finanziatori	2.248.275	432.797
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.672.316	2.821.158
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	58.500
Totale debiti verso fornitori	2.672.316	2.879.658
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.777	-
Totale debiti verso imprese controllate	3.777	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.104.684	1.622.281
esigibili oltre l'esercizio successivo	382.317	499.825
Totale debiti tributari	1.487.001	2.122.106
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	453.019	431.107
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	33.273
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	453.019	464.380

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.847	189.934
<b>Totale altri debiti</b>	<b>230.847</b>	<b>189.934</b>
Totale debiti	9.249.780	7.825.776
E) Ratei e risconti	17.306	-
Totale passivo	11.455.665	10.250.379

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.205.826	9.916.948
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	360.430	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.731	-
altri	635.648	645.313
Totale altri ricavi e proventi	640.379	645.314
Totale valore della produzione	11.206.635	10.562.262
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	369.183	411.520
7) per servizi	2.836.912	2.728.677
8) per godimento di beni di terzi	3.746.106	3.595.077
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.884.516	1.657.505
b) oneri sociali	408.303	444.464
c) trattamento di fine rapporto	151.196	122.696
e) altri costi	2.059	2.094
Totale costi per il personale	2.446.074	2.226.759
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	81.066	69.663
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	69.280	42.669
Totale ammortamenti e svalutazioni	150.346	112.332
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(35.948)	(3.957)
13) altri accantonamenti	-	2.026
14) oneri diversi di gestione	1.509.353	1.320.617
Totale costi della produzione	11.022.026	10.393.051
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	184.609	169.211
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9.305	2.596
Totale proventi diversi dai precedenti	9.305	2.596
Totale altri proventi finanziari	9.305	2.596
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	139.077	124.019
Totale interessi e altri oneri finanziari	139.077	124.019
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(129.772)	(121.423)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	54.837	47.788
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.078	23.325
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.078	23.325
21) Utile (perdita) dell'esercizio	31.759	24.463

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	31.759	24.463
Imposte sul reddito	23.078	23.325
Interessi passivi/(attivi)	134.955	121.423
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	189.792	169.211
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	58.697	43.515
Ammortamenti delle immobilizzazioni	150.346	112.332
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(873.661)	101
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(664.618)	155.948
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(474.826)	325.159
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(35.948)	(3.957)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(808.065)	399.264
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(207.342)	611.996
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(845)	22.462
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	17.306	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(825.076)	486.139
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.859.970)	1.515.904
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.334.796)	1.841.063
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(106.407)	(121.423)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(23.325)
(Utilizzo dei fondi)	(86.050)	(3.711)
Totale altre rettifiche	(192.457)	(148.459)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.527.253)	1.692.604
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(191.379)	(582.060)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(371.846)	(157.161)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(4.460)
Disinvestimenti	42.198	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(521.027)	(743.681)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	545.873	(282.175)
Accensione finanziamenti	1.833.334	500.000
(Rimborso finanziamenti)	(100.021)	0
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.279.186	217.825
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(769.094)	1.166.748
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.233.074	68.238
Danaro e valori in cassa	3.286	1.374
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.236.360	69.612
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	463.217	1.233.074
Danaro e valori in cassa	4.049	3.286
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	467.266	1.236.360

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

L'ammontare dei saldi delle disponibilità liquide sono tutti liberamente utilizzabili.

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 le previsioni 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 al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio che viene presentato alla Vostra approvazione reca un risultato positivo dell'esercizio 2021 pari ad Euro 31.759 dopo avere operato ammortamenti per complessivi Euro 150.346 ed accantonamenti per imposte sul reddito di competenza dell'esercizio pari ad Euro 23.078.

L'utile netto di esercizio ha registrato un incremento di euro 7.296, sul quale influisce positivamente anche il ricorso alla riduzione parziale degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali effettuata dalla società (ex articolo 60 della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 di conversione con modificazioni del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104), per i cui dettagli si rimanda alla più approfondita trattazione in Nota Integrativa. Il volume di fatturato è passato da euro 9.916.948 del precedente esercizio a euro 10.205.826 del 2021, con un incremento di euro 288.878

### **Premessa**

La società opera nel settore dei servizi sanitari alla persona ed in particolare eroga in regime ambulatoriale prestazioni di radiodiagnostica in regime di accreditamento con il servizio sanitario della Regione Siciliana, oltre ad essere un centro tecnologicamente innovativo per la produzione di radiofarmaci utilizzati per la diagnostica per immagini PET/CT.

Dal 01.08. 2017 la società svolge anche l'attività di radioterapia in seguito all'affitto del ramo d'azienda di radioterapia rilevato dalla società Villa Santa Teresa s.r.l. con provvedimento emesso dal Direttore di ANBSC con provvedimento del 30.06.2017.

L'affitto del ramo d'azienda si è concretizzato con la stipula dell'atto in data 28/07/2017 del Notaio Vincenzo Marretta. L'atto è stato registrato a Palermo il 01/08/2017 al n. 9928 serie 1 T.

Il ramo d'azienda di radioterapia definito e composto dai seguenti elementi:

- accreditamento istituzionale per l'esercizio dell'attività di radioterapia, rilasciato dall'Assessorato Regionale alla Salute con decreto del 30.11.2007, pubblicato nella GURS n. 59 del 21.12.2007;

- contratto di erogazione di prestazioni di radioterapia con ASP di Palermo sottoscritto per l'anno 2016 in data 10.02.2017 per un ammontare annuo pari ad euro 4.625.362,00;

-trasferimento di n. 27 dipendenti;

-macchinari, attrezzature ed arredi come da elenco dettagliato contenuto nell'atto di affitto;

-subentro nel contratto di leasing, n. LI/1340983 relativo ad attrezzature sanitarie.

Il canone della durata di 36 mesi è stato determinato come segue:

-canone fisso di euro 5.850.000,00, pari ad euro 162.500,00 per 36 mensilità.

-canone variabile pari al 60% della differenza tra il fatturato annuo generato in capo all'affittuaria dal 01.08 al 31.07 di ciascun esercizio facente parte del periodo di durata del presente contratto, e l'importo di euro 4.500.000.

Contestualmente è stato stipulato anche con l'Asp di Trapani una convenzione per la gestione del reparto di radioterapia presso l'Ospedale Abele Ajello di Mazara.

Vi segnaliamo inoltre, che il contratto di affitto del ramo d'azienda di cui sopra, in scadenza a luglio 2020, è stato rinnovato per eguale periodo (tre anni), in virtù del rinnovo della convenzione n. 2235 del 02.07.2017 con l'Asp di Trapani avvenuta in data 19/11/2020 con prot. 119073, relativa alle prestazioni di radioterapia da effettuarsi presso il presidio Ospedaliero Abele Ajello di Mazara.

Anche nel 2021 la politica di investimento della Società ha continuato ad orientarsi sulla direttrice di garantire ed adeguare la propria struttura agli standard richiesti oltre a rendere la struttura più funzionale a futuri sviluppi.

Sono stati effettuati investimenti per euro 493.629 e in particolare è stata completata e potenziata la produzione del radiofarmaco mediante l'acquisto di un nuovo software per l'aggiornamento e potenziamento del ciclotrone.

La società da alcuni anni, al fine di modernizzare velocemente le proprie attrezzature sanitarie, ha fatto ricorso anche ai noleggi a lungo termine con lo scopo di ottenere tutti i vantaggi di usare quotidianamente le migliori apparecchiature e tecnologie medicali senza l'onere di doverle acquistare, con conseguente aumento delle opportunità di business.

Per quanto riguarda le informazioni relative alla natura dell'attività della società e ai fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio, si rinvia al contenuto della relazione sull'andamento della gestione.

### **Situazione giuridica della Società**

In questa sede si evidenzia che con provvedimento pronunciato dal Tribunale di Palermo, Sezione per l'applicazione delle Misure di Prevenzione dei 10/20 marzo 2004 e 29 marzo 2004 n.39/04 RMP scheda 3404 è stato disposto il sequestro dell'intero compendio aziendale e capitale sociale della società. Con provvedimento della Corte Suprema di Cassazione del 10/05/2013 è stata statuita la inammissibilità del ricorso presentato sul Decreto di confisca della Corte di Appello di Palermo – Sezione Quinta Penale e per le Misure di Prevenzione dei 25/06 – 08/08/2012.

La confisca dei beni ivi indicati è divenuta quindi irrevocabile e ciò ha postulato l'acquisizione ex legge 575/65 e s. m.i. delle quote pari all'100% del capitale sociale e dei valori costituenti il compendio aziendale, al patrimonio

dell'Erario che ne cura la gestione e destinazione ai sensi della citata legge per il tramite dell' Agenzia Nazionale per l'Amministrazione e la Destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata con sede in Reggio Calabria.

La pandemia non ha interrotto i suoi effetti nell'esercizio 2021 anche se ha avuto un andamento alternato, influenzando in modo consistente su tutti gli aspetti della gestione. Si segnala che l'Organo Amministrativo della società anche nell'esercizio 2021, ha adottato tutte le possibili misure necessarie al fine di contenere i costi e le uscite della gestione corrente, attivando le domande di riduzione ed esonero dal versamento dei contributi previdenziali previsto per i datori di lavoro che non richiedono i nuovi trattamenti di integrazione salariale previsti dalla legge di Bilancio 2021, ottenendo una riduzione degli oneri contributivi di euro 36.161 rispetto all'esercizio precedente, usufruendo del differimento o dello stralcio di alcuni versamenti di natura tributaria e facendo richiesta dei contributi e finanziamenti speciali previsti dalle normative eccezionali del Governo.

Dal punto di vista della gestione finanziaria, è stata attivata la proroga alla moratoria sui leasing, che ha permesso di sospendere le rate in scadenza al 30 giugno e al 31 luglio, con ripresa del piano di rateazione solo a partire da dicembre 2021.

La Società ha optato anche per l'esercizio 2021 per la deroga relativa alla riduzione degli ammortamenti di cui all' art. 60, comma 7-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19.

Nell'esercizio 2021 non sono stati utilizzati ammortizzatori sociali né tanto meno riduzioni di orari. In contro tendenza rispetto all'andamento generalizzato delle imprese non sono state effettuate riduzioni.

Con riferimento agli impatti derivanti dalla crisi pandemica da COVID-19, nonostante le stringenti misure adottate dal Governo italiano per contenere la diffusione del corona-virus e l'avvio, già a decorrere dalla fine del 2020, della campagna vaccinale, l'intero anno 2021 è stato caratterizzato dal permanere dello stato di emergenza sanitaria a causa, tra l'altro, della proliferazione ed incidenza delle nuove varianti del virus SARS-CoV-2.

Tuttavia, nel corso del 2021, si sono osservati i primi segnali di ripresa dell'economia dalla grave crisi verificatasi nel corso dell'anno precedente. In tale contesto, il perdurare della situazione di incertezza relativamente alla durata di tale pandemia, continua ad influenzare in maniera rilevante l'economia globale, con effetti potenzialmente capaci di incidere negativamente sulla crescita economica dei prossimi mesi. Nonostante tale situazione - anche grazie al continuo monitoraggio interno dei principali indicatori economici e finanziari da parte della società - allo stato non si ravvisano criticità in merito alla capacità dell'azienda di mantenere il proprio equilibrio economico-finanziario e la relativa capacità futura di generazione di reddito.

Per quanto potremmo legittimamente dipingere il 2021 come un secondo anno di forti penalizzazioni a causa del Covid-19, riteniamo più corretto affermare che il 2021 per la società è stato l'anno della ripartenza; E' stato ritenuto necessario dare priorità alla sicurezza sotto il profilo sanitario e finanziario, chiedendo e ottenendo dal Ministero dello Sviluppo Economico dei prestiti a medio e lungo termine come meglio dettagliati nel paragrafo successivo della presente nota integrativa. Questa decisione ha garantito le risorse per proseguire l'operatività in condizioni sostenibili e creato le premesse per produrre buoni risultati.

Nell'anno 2021, la società ha effettuato investimenti tecnici per euro 19.1379 (al netto di riclassifiche per entrata in esercizio di attrezzature per euro 302.250)

Con codice identificativo isc-00002892 la società, ha fatto richiesta di un finanziamento agevolato rientrante nei programmi di sviluppo relativi al fabbisogno finanziario aggiuntivo determinato da insufficiente accesso al credito bancario e a fronte di investimenti produttivi, di importo pari ad euro 2.000.000 gestito dal Ministero dello Sviluppo Economico previsto per le imprese confiscate o sequestrate alla criminalità organizzata ai sensi della legge 208/2015 e attuata con DM 4/11/2016.

Con decreto datato 23.03.2021 n. B58E21000090001 è stato concesso il finanziamento agevolato, per un ammontare complessivo pari a euro 2.000.000 nella forma di finanziamento agevolato a tasso zero senza necessità di alcuna garanzia e con un piano di rimborso di anni 8 ripartito in n. 16 rate semestrali di euro 125.000 con scadenza della prima il 30/11/2023 e dell'ultima il 30/05/2031 erogato in 3 rate da euro 666.666,66 di cui:

- la prima rata incassata in data 29.04.2021;
- la seconda rata incassata in data 18/10/2021;
- la terza rata incassata in data 10/06/2022;

Da segnalare che nel mese di dicembre 2020 la società ha ottenuto dalla Banca Ifis un finanziamento di euro 500.000 garantito da MCC, con rientro in 60 mesi, finalizzato a generare liquidità operativa, oltre a garantire solidità e stabilità, sicuramente necessari per affrontare i prossimi mesi.

In data 13/08/2021 è stato deliberato da Medio credito Centrale un ulteriore finanziamento con le seguenti condizioni:

finanziamento chirografario di euro 500.000 della durata di 36 mesi senza preammortamento da rimborsare in 12 rate trimestrali con decorrenza dal 27/12/2021.

Il drastico aumento del costo dell'energia è poi il dato principale che, oltre all'emergenza da Covid-19, ha caratterizzato l'esercizio 2021.

Ad oggi, purtroppo, non si è ancora usciti del tutto dalla pandemia legata al diffondersi del virus COVID 19. Si auspica, a tal proposito, nell'incertezza legata a tale situazione, che non vi siano gravi ripercussioni anche nell'esercizio 2022.

Il recente conflitto tra Russia e Ucraina ha ulteriormente accentuato l'insicurezza in merito alla reperibilità delle materie prime. Dato lo scenario politico e macroeconomico molto incerto, ad oggi, risulta difficile stimare l'effettiva entità delle potenziali conseguenze sulla Società.

Il bilancio d'esercizio della nostra società, chiuso al 31/12/2021, è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice Civile, tenendo altresì conto dei principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

#### **Stato patrimoniale e Conto economico**

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico rispecchiano fedelmente la struttura imposta dagli articoli del Codice Civile. In essi:

- è stato indicato, per ciascuna voce, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente, in modo da consentire la comparazione tra i bilanci;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

#### **Nota integrativa**

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre norme del Codice Civile, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative, nonché da norme di legge diverse dal Codice Civile.

Oltre a ciò, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C..

La nota integrativa svolge sia una funzione esplicativa, in quanto fornisce un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale, nel conto economico e nel rendiconto finanziario, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute tra un esercizio e l'altro, sia una funzione integrativa, in quanto contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché una funzione complementare, in quanto l'art. 2423, co. 3, C.C., prevede l'obbligatoria esposizione di informazioni complementari quando ciò è necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, in osservanza di quanto previsto dall'art. 2427, co. 2, C.C., dal Principio Contabile OIC 12 e nel rispetto dell'obbligatoria tassonomia per l'elaborazione della nota integrativa nel formato XBRL.

In particolare, la presente nota integrativa risulta divisa in cinque sezioni:

- una parte iniziale descrittiva, dove vengono indicati, tra gli altri, anche i criteri contabili utilizzati;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci dello Stato patrimoniale;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci del Conto economico;
- una sezione residuale sulle altre informazioni di varia natura;
- una parte finale, relativa alla destinazione del risultato d'esercizio.

#### **Rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario indica l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, nonché i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento (ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci), a norma dell'art. 2425-ter C.C.

#### **Relazione sulla gestione**

La natura dell'attività, l'andamento prevedibile della gestione, nonché i rapporti con le società controllate, collegate e consociate, sono commentati nella relazione sulla gestione, così come previsto dall'art. 2428 del codice civile, unitamente all'illustrazione dei criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e delle determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, nel rispetto degli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

#### **Esposizione dei valori**

Il bilancio d'esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di Euro. In tal senso si segnala che, nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali dalle poste contabili, ai fini dell'espressione dei dati di bilancio in unità di Euro, si è operato mediante arrotondamento per eccesso o per difetto, come consentito dalla C.M. 106/E del 21.12.2001.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in unità di Euro.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

## Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta;
- secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della **"costanza nei criteri di valutazione"**, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

A causa COVID 19, l'attività nell'esercizio 2021 è proseguita con un ritmo decisamente più rallentato rispetto all'attività attesa, in considerazione delle pianificazioni strategiche aziendali, del ciclo dell'impresa stessa e delle caratteristiche del mercato in cui la stessa opera.

Sono stati ridotti anche per il 2021 le quote di ammortamento in maniera del tutto simile all'esercizio precedente, derogando quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile, comma 1 lettera 2).

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 c. 7-bis DL. 104/2020, convertito nella L. 126/2020 in risposta agli effetti economici negativi prodotti dall'evento pandemico Covid19, riducendo per l'esercizio 2021 ammortamenti per Euro 59.675, di cui Euro 28.424 riferiti alle immobilizzazioni immateriali ed Euro 31.251 riferiti alle immobilizzazioni materiali.

Tale facoltà è stata adottata in quanto si ritiene che l'imputazione delle quote di ammortamento avrebbe generato un risultato non rappresentativo e fuorviante della reale operatività della società. Si ritiene, inoltre, che la vita utile dei beni materiali e immateriali sia estendibile di un ulteriore anno rispetto ai piani precedenti e, di conseguenza, il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio.

### Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, considerato che:

- La nostra società opera in un settore strettamente regolamentato nel quale la normativa di riferimento è definita su base Regionale;

- Il settore pubblico rappresenta circa il 96,35% % del fatturato della nostra società;

- l'esposizione creditoria della società è in gran parte dovuta alla controparte pubblica, il rischio di credito del "cliente" pubblico è relativo più all'allungamento dei tempi di pagamento che non al rischio di insolvenza.

Il perdurante momento di grave crisi economica e finanziaria insieme alla disponibilità e volontà dei recenti Governi sul tema dei pagamenti dei debiti delle Pubbliche Amministrazioni hanno determinato un sensibile miglioramento dei termini di pagamento.

La società ha anche adottato una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità:

- controllo periodico e centralizzato dei flussi di incasso e dei pagamenti;

- diversificazione degli strumenti e delle fonti di reperimento delle risorse finanziarie;

- cessione credito pro solvendo;

- monitoraggio periodico delle condizioni prospettiche di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale a breve e lungo termine.

Il management ritiene pertanto 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 suoi fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

L'attività non è mai stata sospesa e/o ritardata, la diversificazione del business, tipica della nostra società, contribuisce a supportare efficacemente l'attività produttiva e rappresenta una garanzia di continuità per i prossimi mesi.

### **Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)**

La situazione La pandemia è un'emergenza mondiale complessa e senza precedenti nel mondo moderno, con implicazioni di rilevanza globale a livello sanitario, sociale, politico, economico e geopolitico.

L'andamento economico dell'esercizio 2021 è stato caratterizzato dal persistere dell'epidemia del Virus-Sars-Covid19, con il diffondersi della terza e quarta ondata di contagi. Nonostante il quadro sanitario sopra descritto, le attività non hanno subito interruzioni e la produzione ambulatoriale è tornata ad assestarsi sui livelli precedenti la diffusione della pandemia.

La società Centro di Medicina Nucleare S. Gaetano s.r.l. ha creato, fin dall'inizio dell'emergenza, un team che ha supportato la società nella definizione della strategia volta principalmente alla salvaguardia della salute dei dipendenti e dei pazienti, nonché alla protezione del business e della liquidità aziendale. La società opera in conformità alle linee guida dei governi nazionali e locali e delle autorità della sanità pubblica, essendo in stretto contatto con tali autorità. Ovviamente la salute e il benessere dei pazienti e dei dipendenti rimangono la priorità e sono state implementate diverse misure anti-virus il cui scopo è la riduzione di una potenziale trasmissione. Le azioni e le iniziative intraprese nel 2020 sono proseguite nel 2021 in linea con quanto stabilito dalle norme nazionali e regionali. Le misure di prevenzione di focolai infettivi si sono concretizzate in una costante e frequente attività di screening per operatori e pazienti congiunta e sinergica ad un'azione di triage all'ingresso alla struttura e la sanificazione degli spazi.

Complessivamente per il 2021, la situazione epidemiologica riferita al Covid-19 si caratterizza, nella prima parte dell'anno, per il consolidamento della campagna vaccinale, che ha coinvolto nella prima fase gli operatori sanitari e successivamente le popolazioni "fragili": ciò ha consentito la progressiva riduzione della pressione sulle strutture sanitarie. Si è registrata una alta adesione alla campagna vaccinale sia da parte del personale sanitario che da quello amministrativo.

Nel corso dell'anno sono state mantenute le misure generali (precauzioni generali) e specifiche (uso dei DPI, procedure di vestizione, svestizione, sanificazione etc..) così come le misure organizzative (attività di triage medico e infermieristico per quanti entrano in Struttura, lo screening di pazienti ed operatori, il distanziamento sociale, la riorganizzazione degli accessi e degli spazi, ecc).

La necessità di ricercare la maggiore prevenzione dal contagio, sia per i pazienti che per gli operatori della struttura, ha imposto il rispetto di stringenti protocolli che hanno portato ad un forte incremento dei costi per dispositivi di protezione individuale e per l'attività di screening. Sul fronte occupazionale non si sono registrate significative ripercussioni: la mancata vaccinazione da parte del personale è stata quasi nulla mentre l'aumento del turnover, non ha prodotto particolari conseguenze e nemmeno carenze organizzative.

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

Ai sensi dell'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile, si precisa che l'emergenza sanitaria da diffusione del virus "Covid-19", sebbene abbia condizionato il regolare andamento dell'attività economica, non ha comportato deroghe alle disposizioni di legge se non con riferimento ai già citati criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali di cui all'art. 2426, primo comma, numero 2) del codice civile, come descritto nel prosieguo della presente nota integrativa.

## **Cambiamenti di principi contabili**

In relazione a quanto disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, numero 6), e comma 2, del Codice Civile si specifica che la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nel precedente esercizio, fatto salvo quanto successivamente descritto con riferimento alla valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si sono manifestate problematiche di comparabilità o di adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio appena chiuso, con quelle relative all'esercizio precedente

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, si è provveduto a riclassificare limitatamente allo stato patrimoniale le seguenti voci dell'esercizio precedente e segnatamente:

- il valore del 2020 del cliente Consorzio Gesan di euro 2.709.531 è stato riclassificato dalla voce CII 1 ) Crediti verso clienti alla voce CII 2 ) Crediti verso controllate oltre l'esercizio successivo per euro 2.709.531;

- il costo del 2020 della partecipazione Consorzio Gesan per euro 1.500 è stato riclassificato dalla voce BIII 1 d-bis ) Immobilizzazioni Finanziarie in altre imprese alla voce BIII 1 a ) partecipazioni in imprese controllate.

Tali modifiche non hanno in alcun modo comportato effetti sul risultato economico, trattandosi di una più puntuale allocazione di consistenze nell'ambito delle voci sopradette avente meramente la finalità di consentire una più agevole lettura del bilancio ed una migliore rappresentazione della situazione patrimoniale-finanziaria della società. Si rammenta inoltre, che la società aveva optato nel corso dell'esercizio 2020 per la riduzione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ex art. 60 co. 7 bis Legge n. 126/2020, in relazione agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia da Covid-19.

## Criteria di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C., così come modificati dal D.lgs. n. 139/2015.

Per la valutazione di eventuali casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

**La Società per la peculiare situazione giuridica ed auspicata destinazione secondo il D.Lgs. 159/2011 non ha applicato il criterio del costo ammortizzato anche per i debiti maturati successivamente alla data del 01.01.2016.**

## **Nota integrativa, attivo**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali.

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Non sussistono crediti verso i soci per versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2021 è pari a euro 2.480.705

L'**Attivo immobilizzato** nell'anno 2021 subisce un incremento rispetto all'esercizio 2020 di euro 412.879, attribuibile principalmente a nuovi investimenti in immobilizzazioni materiali pari ad euro 493.629, alla capitalizzazione di costi di avviamento di impianti e macchinari per euro 360.430, oltre alla riduzione al 50% degli ammortamenti di alcune categorie di beni materiali e immateriali.

Gli investimenti così pure il costo delle immobilizzazioni sono incrementati del valore dell'iva indetraibile per effetto del pro rata.

Con specifico riferimento agli investimenti tecnici in immobilizzazioni materiali effettuati nell'esercizio si segnala : Il completamento dell'aggiornamento tecnologico eseguito sul Ciclotrone (141.200 + Iva indetraibile 29.821);

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali non era stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno);
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- altre immobilizzazioni immateriali.

Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 818.052 .

#### **Costi di impianto e di ampliamento**

I costi d'impianto e ampliamento risultano iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.1, per euro 584.022 registrano un incremento di euro 312.456 al netto degli ammortamenti.

La voce accoglie oneri sostenuti in modo non ricorrente dalla società in precisi e caratteristici momenti della vita dell'impresa, e segnatamente :

**- nella fase pre-operativa del nuovo reparto di radioterapia :**

La voce residua pari ad euro **77.937**, si riferisce infatti ai **costi di start up** sostenuti negli anni precedenti per l'avvio della nuova attività di radioterapia, ramo rilevato con contratto di affitto stipulato in data 28/07/2017 con la società Villa s.r.l. per la durata di tre anni .

Nel mese di agosto 2017 , inoltre, si è proceduto a stipulare con ASP di Trapani una convenzione per la gestione del reparto di radioterapia presso l'Ospedale Abele Ajello di Mazara.

Come anticipato, si tratta di costi pre-operativi sostenuti dopo l'acquisizione dei contratti (affitto ramo d'azienda e convenzione Asp ), ma prima dell'avvio del nuovo processo produttivo di radioterapia.

**I costi di start up** sostenuti per l'avvio della nuova attività di radioterapia sono stati ammortizzati fino allo scorso esercizio in funzione della utilità futura di tali voci e, precisamente in base alla durata del contratto di affitto del ramo aziendale.

Nell'esercizio 2020, dopo la formalizzazione della proroga del contratto , il piano di ammortamento ha subito delle modifiche in relazione alla nuova scadenza, l'ammortamento del residuo d'ammortizzare al 01.01.2020 pari ad euro 155.874 è stato ripartito in 4 quote costanti di euro 38.968.

Anche negli esercizi precedenti il piano di ammortamento aveva subito delle modifiche legate ad un eventuale rinnovo annuale del contratto.

**- nella fase di accrescimento e potenziamento del reparto di Radioterapia :**

- per euro **127.644** trattasi di **costi di start up** sostenuti negli anni precedenti per **il Sistema Pec Tac Siemens mod. Biograph Horizon** supporto dell'attività di radioterapia.

Tale voce, si incrementa ulteriormente nell'esercizio 2021 di euro 360.430, per la capitalizzazione delle spese sostenute relative ai canoni di noleggio oltre all'iva l' indetraibile , in quanto , per ritardi burocratici legati al rilascio delle autorizzazioni sanitarie, **il Sistema Pec Tac Siemens mod. Biograph Horizon**, non è ancora entrata in funzione.

I costi, di installazione , attivazione, periodo di prova e addestramento del personale sanitario tecnico addetto all'uso, oltre a canoni , sono stati capitalizzati e rinviati all'esercizio successivo previo superamento del collaudo stesso con esito positivo.

Si ritiene che la capitalizzazione dei costi, sia motivata dalla "recuperabilità" degli stessi negli esercizi successivi, in quanto la società dispone di prospettive di reddito tali da coprire le quote di ammortamento delle voci stesse.

I costi verranno ammortizzati entro un periodo non superiore a tre anni , con ammortamento a quote costanti con decorrenza dall'entrata in funzione dei beni.

**- nella fase di accrescimento e potenziamento del reparto di Medicina Nucleare :**

La voce residua per euro **18.011**, si riferisce ai **costi** sostenuti negli anni precedenti **per il potenziamento del Ciclotrone attraverso nuovi componenti meccanici e software**. I costi verranno ammortizzati entro un periodo non superiore a tre anni , con ammortamento a quote costanti con decorrenza dall'entrata in funzione dei beni.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 2426 n.5 del C.C. parte della riserva è vincolata fino al completo ammortamento dei costi in oggetto.

**Software**

I costi patrimonializzati come Software riguardano i diritti d'uso di specifiche licenze pluriennali per la gestione di programmi specifici per lo svolgimento dell'attività di radioterapia.

Sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale, alla voce B. I.3 per euro 211.021 e sono ammortizzati in quote costanti per la durata di anni 10, fatto salvo quanto esplicitato nel proseguito, relativamente all'applicazione della normativa in merito alla sospensione degli ammortamenti (Legge 126/2020).

**Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti**

Gli acconti sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.6 e non sono assoggettati ad alcun processo di ammortamento, fino a quando non si verificheranno le condizioni per l'iscrizione dell'immobilizzazione immateriale in bilancio. La voce accoglie le *spese per l'avviamento di un nuovo reparto (radiofarmacia aziendale)* pari ad € 10.000;

**Altre immobilizzazioni immateriali** comprende principalmente gli investimenti realizzati per mantenere efficienti gli immobili in affitto .

I costi iscritti in questa voce residuale riguardano oneri pluriennali per euro 13.009 sulla base del costo sostenuto sono esposti al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione e sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla Voce B.I.7 si riferiscono :



**- migliorie su beni di terzi di cui:**

- euro **1.537** per spese riconducibili alla capitalizzazione dei costi sostenuti a valere dei lavori di manutenzione ordinaria eseguiti sui nuovi locali in affitto di Via Carlo Puleo, 16 in cui è stato trasferito l'Ufficio del personale. La quota di ammortamento è stata correlata alla durata del contratto di locazione con scadenza 19/01/2025. Tali costi risultano capitalizzabili in quanto le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi.

- euro **0** per spese per adattamento degli ambienti di radiofarmacia su locali in affitto di S.S. 113 Bagheria. I costi sono stati ammortizzati in 3 anni in quote costanti.

**-oneri pluriennali diversi di cui :**

- euro **1.977**, relativi alle consulenze finanziarie e gli oneri tributari sostenuti per ottenere il finanziamento dalla Banca IFIS ammortizzati sulla base della durata del finanziamento stesso.

-euro **2.935**, relativi agli oneri sostenuti per ottenere il finanziamento dal Medio Credito Centrale ammortizzati sulla base della durata del finanziamento stesso.

- manutenzioni da ammortizzare euro **6.560** per spese riconducibili alla capitalizzazione dei costi sostenuti a valere dei lavori di manutenzione straordinaria degli impianti elettrici eseguiti sui S.S. 113 Bagheria.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 c. 7-bis DL. 104/2020, convertito nella L. 126/2020 in risposta agli effetti economici negativi prodotti dall'evento pandemico Covid19, riducendo per l'esercizio 2021 ammortamenti per Euro 59.675, di cui Euro 28.424 riferiti alle immobilizzazioni immateriali ed Euro 31.249 riferiti alle immobilizzazioni materiali. Tale facoltà è stata adottata in quanto si ritiene che l'imputazione delle quote di ammortamento avrebbe generato un risultato non rappresentativo e fuorviante della reale operatività della società. Si ritiene, inoltre, che la vita utile dei beni materiali e immateriali sia estendibile di un ulteriore anno rispetto ai piani precedenti e, di conseguenza, il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio.

Viene segnalato che la riduzione al 50% degli ammortamenti ha interessato **1 categoria di beni iscritti tra le immobilizzazioni immateriali ed in particolare di quelli relativi all'utilizzazione delle opere dell'ingegno.**

Le ragioni della deroga sono trattate nella prima parte della nota integrativa ed, in apposita sezione al fondo del presente documento, sono esplicitati gli effetti patrimoniali, economici e finanziari sul bilancio dell'esercizio corrente.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che in caso di contabilizzazione degli dell'intera quota ammortamenti riferiti alle immobilizzazioni immateriali e materiali, si sarebbe chiuso l'esercizio con una perdita ante imposte pari ad Euro - 4.838.

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali realizzati nell'esercizio 2021 ammontano a complessivi euro 371.846.

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali hanno visto, nel corso del 2021, incremento netto di euro 290.780 determinato quale saldo algebrico fra i costi incrementativi dell'esercizio euro 371.846 e gli ammortamenti operati nell'esercizio per euro 81.066

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	271.566	231.444	10.000	14.262	527.272
<b>Valore di bilancio</b>	271.566	231.444	10.000	14.262	527.272
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	360.430	-	0	11.416	371.846
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	0	-	-
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	0	-	-
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	0	-	-

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	-	0	-	-
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	0	-	-
<b>Altre variazioni</b>	(47.974)	(20.423)	0	(12.669)	(81.066)
<b>Totale variazioni</b>	312.456	(20.423)	0	(1.253)	290.780
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	584.022	211.021	10.000	13.009	818.052
<b>Valore di bilancio</b>	584.022	211.021	10.000	13.009	818.052

### Dettaglio costi di impianto e ampliamento

Voce	Valore di inizio	Incrementi	Decrementi	Ammortamento	Valore di fine
Spese avvi.to fase -pre-operativa Rad.	116.905			38.969	77.936
Spese avviamento impianti Radioterapia	127.645	360.430			488.075
Spese avviamento impianti - Med. Nucleare	27.016			9.005	18.011

	Valore di inizio	Incrementi	Decrementi	Ammortamento	Differenze di arrotondamento	Valore di fine
Totale costi di impianto e ampliamento	271.566	360.430		47.974		584.022

### Riepilogo delle rivalutazioni applicate alle immobilizzazioni immateriali

Voce	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazione
Costi di impianto e di ampliamento			
Costi di sviluppo			
Diritti di brevetto e di utilizzo delle opere dell'ingegno			
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso ed acconti			
Altre			

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, ed al netto degli ammortamenti operati, per complessivi euro 967.136 .

Le immobilizzazioni materiali accolgono le attività che, per destinazione, sono soggette ad un durevole utilizzo nell'ambito dell'impresa e consistono in impianti generici e specifici, attrezzature mediche specifiche e varie , macchine ufficio elettroniche e mobili e arredi.

Le immobilizzazioni sono state iscritte in base ai costi effettivamente sostenuti per il loro acquisto, incluso i costi accessori di diretta imputazione. I cespiti così valutati sono direttamente rettificati dell'importo delle relative quote di ammortamento, tali da riflettere la durata tecnicoeconomica e la residua possibilità di utilizzazione delle singole categorie.

Ai costi relativi ai cespiti acquistati nel corso dell'esercizio sono state applicate aliquote ridotte al 50% onde tener conto della più limitata utilizzazione media.

Le aliquote economico tecniche adottate sono risultate contenute entro i limiti previsti dalla normativa fiscale vigente salvo quanto precisato a proposito della riduzione al 50% degli ammortamenti.

Le quote di ammortamento risultano conferenti alle aliquote previste dal D.M. 31.12.1988 n°1131 e sono state operate in conformità al presente piano prestabilito, fatto salvo quanto esplicitato nel proseguo, relativamente all' applicazione della normativa in merito alla sospensione degli ammortamenti (Legge 126/2020).

#### Aliquote/Periodo

- Impianti specifici | 6,25% 16 anni
- Attrezzature mediche specifiche | 6,25% 16 anni
- Attrezzatura varia e minuta | 25 % 4 anni
- Macchine elettroniche d'ufficio | 20% 5 anni
- Indumenti di lavoro | 40% 2,5 anni
- Mobili e arredi | 10% 10 anni

I beni strumentali il cui costo unitario è inferiore ad € 516,46 vengono esposti direttamente tra i costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Con riferimento alla riduzione degli ammortamenti si rimanda al precedente capitolo sulle immobilizzazioni immateriali.

Viene segnalato che per le immobilizzazioni materiali, abbiamo utilizzato la deroga disposta dalla norma, riducendo al 50% l'ammortamento 2 categorie di beni iscritti tra le immobilizzazioni materiali ed in particolare di quelli relativi agli Impianti Generici ed alle Attrezzature Mediche Specifiche, in quanto abbiamo ritenuto possibile l'aggiornamento della vita utile dei cespiti in questione per le ragioni qui di seguito dettagliatamente descritte.

Qui di seguito sono specificate le aliquote storicamente applicate e quelle ridotte:

- Impianti Generici : aliquota storica applicata 12,50% - aliquota ridotta 6,25%
- Attrezzature Mediche specifiche : aliquota storica applicata 6,25% - aliquota ridotta 3,125%

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 9.948.017; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 8.980.881.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	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>	3.131.700	6.303.429	19.259	302.250	9.756.638
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.975.631	5.926.194	9.776	-	8.911.601
<b>Valore di bilancio</b>	156.069	377.235	9.483	302.250	845.037
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	483.874	9.755	-	493.629
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	(302.250)	(302.250)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	13.776	52.590	2.914	-	69.280
<b>Totale variazioni</b>	(13.776)	431.284	6.841	(302.250)	122.099
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	3.131.700	6.787.303	29.014	-	9.948.017
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.989.407	5.978.784	12.690	-	8.980.881
<b>Valore di bilancio</b>	142.293	808.519	16.324	-	967.136

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione / svalutazione dei beni di proprietà della società.

Le riclassifiche per euro 302.250 riguardano investimenti (acquisti di licenze e attività di implementazione del ciclotrone ) che erano stati iscritti nel 2020 come immobilizzazioni in corso in quanto la loro entrata in esercizio è avvenuta nel 2021.

Sono relative a:

**“Impianti e macchinari”** per euro 142.293 (euro 156.069 al 31/12/2020) con un decremento netto di euro 13.776 corrispondente esclusivamente agli ammortamenti dell'esercizio.

**“Attrezzature industriali e commerciali”** per euro 808.519 (euro 377.235 al 31/12/2020) con un incremento netto di euro 431.284 determinato quale saldo algebrico fra i costi incrementativi dell'esercizio per euro 483.874, e gli ammortamenti operati nell'esercizio per euro 52.590.

**“Altri beni”** per euro 16.324 (euro 9.483 al 31/12/2020) con un incremento di euro 6.841 determinato quale saldo algebrico fra i costi incrementativi dell'esercizio per euro 9.755 e gli ammortamenti operati nell'esercizio per euro 2.914.

**Immobilizzazioni in corso e acconti** per euro 0, (euro 302.250 al 31.12.2020) la voce si decrementa di euro 302.250 in seguito all'entrata in funzione del bene nell'esercizio 2021.

Gli investimenti lordi in immobilizzazioni materiali effettuati complessivamente nell'esercizio sono pari ad euro 493.629 e riguardano principalmente gli acquisti di attrezzature sanitarie.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, 1 operazione di locazione finanziaria proveniente dall'affitto del ramo aziendale stipulato in data 01.08.2017 con la società Villa s.r.l., il cui contratto recentemente è stato prorogato per altri 3 anni.

La locataria alla data di chiusura del bilancio risulta intestataria del contratto di leasing n.LI/1340983 relativo ad attrezzature sanitarie (acceleratore lineare).

I canoni leasing vengono regolarmente ribaltati e fatturati dalla società affittuaria, compreso il beneficio della moratoria straordinaria sui leasing, ex art. 56 D.L.18/2020 di cui la società locataria ha usufruito per danneggiamenti causati dal Covid-19, volta alla sospensione del pagamento della quota capitale implicita nei canoni di leasing fino al 30/06/2021.

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. “metodo patrimoniale”, nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

Non viene fornito nessun dettaglio dell'effetto sul patrimonio netto e sul conto economico per i motivi precedentemente anticipati.

## Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni ed i crediti destinati ad essere utilizzati durevolmente nell'esercizio dell'impresa.

Le partecipazioni sono valutate al costo, eventualmente ridotto in presenza di perdite durevoli di valore. Nel caso in cui vengano meno i motivi delle svalutazioni, il valore delle partecipazioni è ripristinato nei limiti delle svalutazioni effettuate, e la rettifica è imputata a conto economico come rivalutazione.

I crediti immobilizzati sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione giudicato coincidente con il valore nominale.

Nello Stato Patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2021 euro 695.517

Saldo al 31/12/2020 euro 695.517

Esse risultano composte da partecipazioni e crediti verso altri.

Le partecipazioni rappresentano investimenti nel capitale di altre imprese e consistono:

- in partecipazioni in imprese controllate;

- in partecipazioni in altre imprese;

In particolare sono iscritte al loro costo originario, non essendosi verificate perdite durevoli di valore.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, si è provveduto a riclassificare limitatamente allo stato patrimoniale la seguente voce dell'esercizio precedente e segnatamente:

il costo del 2020 della partecipazione Consorzio Gesan per euro 1.500 è stato riclassificato dalla voce BIII 1 d- bis ) Immobilizzazioni Finanziarie in altre imprese alla voce BIII 1 a ) partecipazioni in imprese controllate

### **Strumenti finanziari derivati attivi**

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.500	33.000	34.500
<b>Valore di bilancio</b>	1.500	33.000	34.500
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.500	33.000	34.500
<b>Valore di bilancio</b>	1.500	33.000	34.500

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella voce "crediti verso altri" sono stati iscritti i depositi cauzionali versati in relazione a contratti di durata (affitti e servizi) stipulati dalla società.

Non si registra nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente e segnatamente:

- Deposito cauzionale Power Solution euro 8.817
- Deposito cauzione Secure Service di euro 1.500.
- Deposito cauzionale Futura Costruzioni di euro 700
- Deposito cauzione affitto ramo d'azienda di euro 650.000 classificato oltre l'esercizio successivo.

Viene segnalato che il deposito cauzionale nei confronti di Villa s.r.l. pari ad euro 650.000, è stato corrisposto a garanzia dell'adempimento contrattuale dell'affitto del ramo d'azienda. Corrisponde all'importo di quattro mensilità di canone. Tale deposito verrà restituito alla data di conclusione del contratto, salva la possibilità di compensazione con canoni di affitto contrattualmente previsti.

In seguito al proroga del contratto di affitto d'azienda di radioterapia per ulteriore anni 3, la voce in questione è stata classificata oltre l'esercizio successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	661.017	0	661.017	10.317	650.700
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	661.017	0	661.017	10.317	650.700

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La voce "Partecipazioni in imprese controllate" è relativa, al costo della partecipazione detenuta nel Consorzio Gesan.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>Consorzio Gesan</b>	BAGHERIA	90013400826	6.000	6.000	1.500	15,00%	1.500
<b>Totale</b>							1.500

- quanto ad € 1.500,00 la Partecipazione della società sanitaria al "Consorzio Gesan" sottoscritta in data 18/04/2006. Il Consorzio, che ha sede in Bagheria via Dante n.70, svolge attività esclusivamente interna alle società sanitarie del c.d. Gruppo Aiello e, pertanto, non è iscritto al Registro Imprese e possiede soltanto il codice fiscale. Il Patrimonio consortile reca al 31.12.2021 il valore complessivo di € 6.000,00 distinto quanto ad € 1.500,00 con riferimento alla quota sottoscritta dalla società Centro di Medicina nucleare San Gaetano srl e quanto ad € 4.500,00 con riferimento alla quota sottoscritta dalla società Villa S. Teresa Diagnostica per Immagini e Radioterapia s.r.l.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo l'area geografica risulta superflua in quanto esclusivamente interni.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>Italia</b>	661.017	661.017
<b>Totale</b>	661.017	661.017

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*.

La voce **Partecipazioni in altre imprese** per euro ad € 33.000,00 riguarda la partecipazione nella Società Igea Finanziaria spa (ex Farmanuova Spa), con sede in Roma- P.I. 05548650828; alla chiusura dell'anno 2014 il capitale sociale di proprietà di n.246 soci è pari ad un valore nominale complessivo di € 9.412.850,00; il patrimonio netto risulta essere pari ad € 11.326.266,00.

La Società Centro di Medicina San Gaetano detiene:

- n° 530 azioni del valore nominale di € 10,00 cad. e quindi per un valore nominale complessivo di € 5.300,00 sottoscritte in data 28/09/2006

- n° 1.192 azioni del valore nominale di € 10,00 cad. e quindi per un valore nominale complessivo di € 11.920,00 sottoscritte in data 23/11/2007 - n° 1578 azioni del valore nominale di € 10,00 cad. e quindi per un valore nominale complessivo di € 15.780,00 sottoscritte in data 30/11/2007.

A tal fine va riferito che la società Farmanuova spa, non opera più con la stessa ragione sociale, è stata incorporata in IGEA Banca di cui oggi la capogruppo è, la Banca del Fucino.

Il valore nominale complessivo delle quote ammonta ad euro 20.625 il controvalore alla data del 31.12.2021 ammonta ad euro 38.156,25 con una quotazione di euro 1,85000.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile.

I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Per la voce in oggetto sono stati predisposti appositi prospetti di dettaglio, riportati nelle pagine seguenti, che evidenziano la natura delle singole voci e la relativa movimentazione di periodo.

**La Società per la peculiare situazione giuridica ed auspicata destinazione secondo il D.Lgs. 159/2011 non ha applicato il criterio del costo ammortizzato.**

Attesa l'irrelevanza, con riferimento alla nostra società, degli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato i crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

Peraltro si specifica che l'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015 ha previsto la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti iscritti in bilancio al 31/12/2015 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in relazione al bilancio in rassegna.

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

Sottoclasse I - Rimanenze;

Sottoclasse II - Crediti;

Sottoclasse III – Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;

Sottoclasse IV – Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 8.941.516 Rispetto al passato esercizio, si è incrementato di euro 791.562.

L'attivo circolante è così suddiviso:

-rimanenze: euro 52.325 ;

-crediti verso clienti: euro 3.842.305 di cui oltre l'esercizio euro 0 ;

- crediti verso imprese controllate euro 3.094.291 oltre l'esercizio successivo.

-crediti tributari: euro 69.050 ;

-crediti verso altri: euro 1.416.279 di cui oltre l'esercizio euro 207.040

- Altri Titoli euro 0 ;

-disponibilità liquide: euro 467.266 .

Tutti i crediti sono verso debitori italiani.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Rimanenze

Con riferimento alle rimanenze di materie prime e di consumo, l'importo di € 52.325 riflette esclusivamente il costo di acquisto delle giacenze presenti ex inventario alla data di chiusura dell'esercizio 2021 distinte in materie prime e consumo per il valore complessivo di € 43.150, e di cancelleria per € 9.175

Le rimanenze di cui sopra, sono state valutate al costo specifico di acquisto, secondo il metodo del costo medio ponderato, trattandosi di beni utilizzabili nel processo produttivo e non destinati alla vendita.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	16.377	35.948	52.325
<b>Totale rimanenze</b>	16.377	35.948	52.325

Le rimanenze hanno subito nel corso del 2021 un incremento di euro 35.948; lo stock rilevato a bilancio è, infatti, aumentato da euro 16.377 a euro 52.325 . L'incremento si riferisce al minor utilizzo delle giacenze di magazzino provenienti dal precedente esercizio, oltre al valore degli acquisti di materie prime effettuati nel corso dell'esercizio.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 2) verso controllate
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

### **Crediti commerciali**

La Società per la peculiare situazione giuridica ed auspicata destinazione secondo il D.Lgs. 159/2011 non ha applicato il criterio del costo ammortizzato anche per i crediti oltre l'esercizio successivo maturati successivamente alla data del 01.01.2016.

La voce pari a complessivi Euro 3.842.305 (Euro 3.034.240 al 31.12.2020) è riferibile a crediti commerciali , derivanti da normali operazioni di vendita e servizi effettuati a favore di clienti nazionali.

### **Crediti verso imprese controllate**

Sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

### **Crediti Tributari**

La voce crediti tributari è pari ad euro 69.050 , aumenta di euro 2.692 rispetto al precedente esercizio, accoglie gli importi certi e determinanti derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

### **Altri Crediti**

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

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

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" .



Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Il principale scostamento avvenuto nel corso dell'esercizio è legato all'aumento dei crediti verso clienti per euro 808.065.

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

	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>	3.034.240	808.065	3.842.305	3.842.305	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	2.709.531	384.760	3.094.291	-	3.094.291
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	66.358	2.692	69.050	69.050	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.044.890	371.389	1.416.279	1.209.239	207.040
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>6.855.019</b>	<b>1.566.906</b>	<b>8.421.925</b>	<b>5.120.594</b>	<b>3.301.331</b>

I crediti in bilancio per l'importo complessivo di € **8.421.925** sono così distinti:

### 1) Crediti verso clienti

- Crediti v/Clienti per € **3.842.305** dei quali per fatture da emettere al netto delle note di credito € 2.127.366. Sono classificati con esigibilità entro l'esercizio successivo.

Le voci più significative relative ai rapporti con la pubblica amministrazione sono:

- Direzione Amministrativa Po. Mazara per € 656.004 di cui € 242.889 per fatture da emettere ;  
- ASP di Palermo 6 per € 1.547.553 di cui € 1.546.479 per fatture da emettere

Tra i crediti verso clienti per importi maggiormente significativi si segnalano quelli maturati per la produzione e commercializzazione del radiofarmaco:

Casa di Cura Villa Salus	93.230
Lab. di Tecnologia Oncologica - Cefalù	499.823
Azienda Ospedaliera Villa Sofia	229.590
Clinical Isotopic s.r.l.	130.900
La Maddalena s.p.a.	28.297
Az. Ospedaliera Cannizzaro	39.437

Nella restante parte dei crediti verso clienti si evidenziano i seguenti importi:

Centro di Medicina Nucleare s.r.l. - Trapani	20.165
Ospedale Bucchieri la Ferla	62.714
Ospedale Civico- Palermo	26.891
Healthcare servizi Integrati s.r.l.	5.910
Ospedale Paolo Giaccone	29.393
Ospedale Villa Sofia	4.484
Centro di Medicina s.r.l. Palermo	8.433
Ospedale Cervello	19.707

di cui infragruppo:

- Villa S. Teresa Diagnostica per Immagini s.r.l. euro 87.479  
- Selda s.r.l. euro 10.268

Giova evidenziare che nell'esercizio 2021 è stata rilevata una sopravvenienza passiva per l'importo di € 59.447 afferente il valore delle prestazioni rendicontato all'ASP negli esercizi precedenti, credito divenuto non più esigibile in esito alla mancanza di residui da ripartire alla struttura dell'importo aggregato provinciale conosciuto alla data del presente bilancio.

### 2) Crediti verso imprese controllate

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, si è provveduto a riclassificare limitatamente allo stato patrimoniale la seguente voce dell'esercizio precedente e segnatamente:

- il valore 2020 del cliente Consorzio Gesan di euro 2.709.531 è stato riclassificato dalla voce CII 1 ) Crediti verso clienti alla voce CII 2 ) Crediti verso controllate oltre l'esercizio successivo.

Alla data del 31/12/2021 il saldo ammonta ad euro 3.091.291, si riferisce a crediti di natura commerciale di cui euro 1.539.042 per fatture da emettere. Ha subito un incremento di euro 384.760 rispetto all'esercizio precedente. Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".



**5-bis) Crediti tributari**

Crediti Tributari, per l'importo complessivo di € 69.050, relativi a crediti Ires portati a nuovo per euro 4.203, crediti relativi ai bonus D.L. 66/14 e D.L. 18/20 per complessivi euro 4.400, crediti per ritenute addizionali comunali per euro 63, la restante parte per complessivi euro 60.384 è inerente alla quota interessi da recuperare relativa ad alcune precedenti rateizzazione di imposte, chiuse anticipatamente rispetto alle scadenze previste.

**5-quater) verso altri**

- Crediti verso altri per complessivi € 1.416.279 di cui con esigibilità oltre l'esercizio successivo euro 207.040.

Sono così dettagliati:

Entro l'esercizio successivo:

Anticipi e acconti su retribuzioni	1.700
Prestiti a Dipendenti	2.900
anticipi e acconti a fornitori	7.046
Crediti V/Comune di Misilmeri	19.511
Crediti V/ Villa s.r.l.	2.124
Crediti V.s. Factor *	602.649
Crediti per costi anticipati	673
Depositi cauzionali	818
Crediti previdenziali	5.863
Crediti verso ANBSC	7.747
Crediti V/Riscossione Sicilia	8.207
Villa S. Teresa c/anticipi e acconti Affitto Ramo d'Azienda	550.000

Oltre l'esercizio successivo:

Crediti V. Villa s.r.l. per Affitto azienda *	207.040
---	---------

Tra le voci più significative contenute tra gli altri crediti si segnala quanto segue:

La nostra società utilizza come forme di finanziamento a breve la cessione con clausola pro-solvendo dei crediti commerciali.

I crediti V.S. factor per complessivi euro 602.649 scaturiscono dalla stipula di contratto di factoring pro – solvendo con la Banca IFIS SpA, con il quale sono stati ceduti i crediti vantati nei confronti dell'Asp di PA per prestazioni sanitarie convenzionate. Il trattamento contabile prevede l'iscrizione dei crediti commerciali ceduti alla società di factoring fino a quando non sono giunti a scadenza. Inoltre da contratto, è stata richiesta l'anticipazione alla società di factoring, gli importi sono stati accreditati in attivo fra i conti correnti bancari e nel passivo è stata accesa la voce Debiti verso altri finanziatori.

-Villa S. Teresa c/anticipi affitto ramo d'azienda per euro 550.000, accoglie gli acconti e gli anticipi concessi all'affittuaria relativi a servizi e canoni non ancora ricevuti.

- crediti Verso Comune di Misilmeri per euro 19.511, riguardano crediti maturati per il distacco di un nostro dipendente presso Ente per l'espletamento del mandato di Sindaco.

Infine i crediti verso Villa s.r.l. per affitto azienda, traggono origine quale contropartita dei debiti e dei crediti accollati in virtù dell'affitto del ramo d'azienda e segnatamente:

Fondo T.F.R. per euro 263.506

Risconti attivi su canoni leasing. per complessivi euro 56.466.

Tale voce è stata riclassificata tra i crediti oltre l'esercizio.

- € 7.747 riconducibile al riscatto della polizza e del credito vantato dalla società nei confronti della società assicuratrice Bayerische, da parte dell' ANBSC.

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

Tutti i crediti sono vantati verso debitori italiani.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti si precisa che i crediti dell'attivo circolante relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.842.305	3.842.305
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	3.094.291	3.094.291
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	69.050	69.050

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.416.279	1.416.279
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.421.925</b>	<b>8.421.925</b>

L'importo lordo dei crediti non tiene conto delle perdite per rinunce e transazioni, che hanno comportato lo storno dei crediti stessi dall'attivo patrimoniale.

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

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I crediti che non costituiscono immobilizzazioni sono stati iscritti tenuto conto del valore di presumibile realizzo. La variazione intervenuta nell'esercizio riguarda esclusivamente il riscatto per euro 41.032, delle quote di un fondo Anima alimentate da un piano di accumulo di 60 mesi sottoscritto con Banca Nuova SpA .

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Altri titoli non immobilizzati	42.198	(42.198)
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>42.198</b>	<b>(42.198)</b>

### Disponibilità liquide

Per quanto attiene le disponibilità liquide, detta posta esprime esclusivamente i saldi positivi di conto corrente per complessivi euro 463.217, nonché la disponibilità effettiva di numerario giacente al 31/12 /2021 nella cassa sociale euro 4.049 .

Esse sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.233.074	(769.857)	463.217
Denaro e altri valori in cassa	3.286	763	4.049
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.236.360</b>	<b>(769.094)</b>	<b>467.266</b>

Le disponibilità liquide hanno rilevato nel corso del 2021 un decremento di euro 769.094.

Per maggiori dettagli in merito alla movimentazione occorsa nelle disponibilità liquide nel corso dell'esercizio, si rimanda allo schema di "Rendiconto finanziario" e alle note di relazione sulla gestione.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e /o costi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

I Ratei e Risconti attivi ammontano complessivamente ad euro 33.444 e registrano un incremento di euro 845 rispetto al valore del precedente esercizio. La voce contiene esclusivamente risconti attivi derivanti da costi sostenuti nell'esercizio, la cui competenza è in parte da attribuirsi agli esercizi successivi. Le voci principali riguardano manutenzioni a contratto , assicurazioni, locazioni , abbonamenti e pubblicazioni .

La restante parte pari ad euro 21.289 riguarda il ribaltamento residuo dei risconti attivi su canoni leasing rientranti nell'operazione di affitto d'azienda.

I ratei e risconti attivi hanno le seguenti scadenze :

- entro l'esercizio successivo euro 26.348

-oltre l'esercizio successivo euro 7.096

Si precisa che la presente voce ha subito le seguenti variazioni :

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	32.599	845	33.444
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	32.599	845	33.444

Le variazioni derivano dall'ordinaria attività di gestione.

**Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'art. 2427 del codice civile:**

Descrizione	Importo
RISCONTI ATTIVI - MANUTENZIONI A CONTRATTO	11.619
RISCONTI ATTIVI - ASSICURAZIONI	41
RISCONTI ATTIVI - LOCAZIONI	214
RISCONTI ATTIVI - SERVIZI INTERNET	27
RISCONTI ATTIVI - ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	254
RISCONTI ATTIVI - PLURIENNALI SU LEASING.	21.289

**Totale: 33.444**

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine. I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

### **Patrimonio netto**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31-12-2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Il Patrimonio Netto rappresenta la differenza fra il totale delle voci dell'Attivo e quello delle voci del Passivo e comprende gli apporti eseguiti dai soci, le riserve di qualsiasi natura e il risultato d'esercizio.

Il patrimonio netto, che ammonta al 31-12-2021 a euro 1.416.505, è così costituito:

- **capitale sociale:** euro 46.800, rappresentato da 46.800 quote del valore nominale pari a 1 euro, interamente sottoscritto e versato, non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente;
- **riserva legale:** E' rimasta invariata a euro 9.360, avendo già raggiunto il 20% del Capitale Sociale ;
- **riserva straordinaria:** euro 541.841 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e accoglie riserve di utili di anni precedenti;

**Altre riserve** la voce accoglie :

-**riserva facoltativa:** euro 584.445 la riserva risulta decrementata complessivamente di euro 17.349 rispetto al precedente esercizio, quale saldo algebrico determinato, dall'iscrizione del risultato positivo dell'esercizio precedente pari ad euro 24.463 e dallo storno della somma di euro 41.812 a riserva indisponibile D.L. 104/2020 a fronte degli ammortamenti non effettuati .

- **riserva ex art. 60 della L. nr. 126 del 13/10/2020** ammonta a 41.812, ed è stata costituita per un importo pari agli ammortamenti non stanziati e/o ridotti in bilancio.

La riserva indisponibile come sopra costituita, tornerà nel tempo ad essere disponibile via via che i singoli beni, rispetto ai quali si è proceduto alla sospensione degli ammortamenti, giungano al termine del loro periodo di ammortamento stanziato in bilancio o siano eventualmente ceduti.

Si evidenzia il carattere di indisponibilità della riserva ai sensi dell'art. 60, c.7-ter, D.L. 104/2020.

- **altre riserve in applicazione IAS 17** per euro 160.490 riflette la differenza tra il valore dei beni ammortizzabili all'inizio del contratto di locazione finanziaria indicati nell'attivo patrimoniale al netto dei conseguenti ammortamenti calcolati alla data di transazione agli IAS e l'iscrizione nel passivo dei debiti residui in linea capitale verso la società di leasing.

- **riserva per arrotondamento unità di euro -2;**

- **utile d'esercizio** euro 31.759 .

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni nelle voci di Patrimonio Netto hanno riguardato :

- la destinazione del risultato dello scorso esercizio, come deliberato in assemblea;
- la creazione di una apposita riserva indisponibile costituita per un importo pari agli ammortamenti non stanziati nell'esercizio precedente attraverso lo storno dalla riserva facoltativa;
- la rilevazione dell'utile del 2021.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	46.800	-	-		46.800
<b>Riserva legale</b>	9.360	-	-		9.360
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	541.841	-	-		541.841
<b>Varie altre riserve</b>	762.282	24.463	-		786.745
<b>Totale altre riserve</b>	1.304.123	24.463	-		1.328.586
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	24.463	-	24.463	31.759	31.759
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.384.746	24.463	24.463	31.759	1.416.505

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre Riserve applicazione IAS 17	160.490
Riserva Indisponibile per sospensione ammortamenti	41.812
Riserva per arrotondamento	(2)
Riserva Facoltativa	584.445
<b>Totale</b>	<b>786.745</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno. L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
<b>Capitale</b>	46.800	Capitale	B	-	0	0
<b>Riserva legale</b>	9.360	Utili	A-B	-	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	541.841	utili	A-B-C-	541.841	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	786.745			744.933	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	1.328.586			1.286.774	0	0
<b>Totale</b>	1.384.746			1.286.774	0	0
<b>Quota non distribuibile</b>				584.022		
<b>Residua quota distribuibile</b>				702.752		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre Riserve - Applicazioni IAS 17	160.490	Differenze applicazione IAS	B	160.490
Riserva indisponibile per sospensione	41.812	utili	B	-
Riserva per arrotondamento	(2)	arrotondamenti	E	(2)
Riserva Facoltativa	584.445	utili	A-B-C-	584.445
<b>Totale</b>	<b>786.745</b>			

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

E' stata vincolata parte della riserva ai sensi dell'art. 2426 n. 5 C.C. per coprire l'ammontare dei costi di impianto e ampliamento capitalizzati per euro 584.022.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.026	2.026
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Valore di fine esercizio	2.026	2.026

Gli accantonamenti a fondi rischi sono il risultato dell'adeguamento dei fondi rischi alle probabilità di soccombenza della società nei procedimenti in corso o in quelli che si ritiene potrebbero instaurarsi.

La voce presenta un saldo di euro 2.026 ( euro al 2.026 al 31 dicembre 2020) e comprende:

un prudenziale accantonamento stanziato negli esercizi precedenti a fronte di cartelle ricevute per tributi indiretti. (imposta di registro)

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo costituisce l'impegno maturato dalla società verso i dipendenti fino al 31.12.2021, determinato in aderenza ai dettami dell'art. 2120 del Codice Civile e della normativa di lavoro e, dall'esercizio 2007, riflette le disposizioni della legge n. 296/2006 (legge finanziaria 2007) che ha modificato le regole per il TFR maturando dal 01/01/2007 per le società con più di 50 addetti: Le quote di TFR maturate fino al 31.12.2006 rimangono in azienda; Le quote di TFR maturande a partire dal 01/01/2007 devono, a scelta del dipendente, secondo le modalità di adesione esplicita o adesione tacita, essere destinate a forme di previdenza complementare o essere mantenute in azienda e quindi trasferite al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS. Alla luce di tali modificazioni il valore del Fondo TFR in bilancio rappresenta la quota di TFR maturato in passato, al netto delle anticipazioni erogate, che andrà ad esaurirsi con i pagamenti che avverranno in occasione della cessazione dei rapporti di lavoro e si incrementerà in relazione alla rivalutazione annuale. La quota di TFR maturanda che dovrà essere versata all'INPS sarà contabilizzata per competenza nella voce accantonamento TFR con contropartita il debito verso enti previdenziali, mentre la quota destinata a fondi pensione sarà contabilizzata come accantonamento TFR con contropartita del debito verso fondi pensione.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.037.831
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	58.697
Utilizzo nell'esercizio	86.050
Altre variazioni	(240.430)
Totale variazioni	(267.783)
Valore di fine esercizio	770.048

L'importo dell'accantonamento a conto economico alla voce B9) "c) trattamento di fine rapporto" include anche gli accantonamenti ai fondi pensionistici.

Con riferimento al Fondo Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato, l'accantonamento, al netto dell'imposta sostitutiva, pari ad € 58.696 esprime l'importo degli accantonamenti delle quote T.F.R. maturate per gli impiegati e per il personale sanitario in forza al 31.12.2021.

L'accantonamento nel Conto Economico riguarda, oltre € 64.245 valore al lordo dell'imposta sostitutiva, anche € 75.521 riguardante TFR complementare (contropartita debiti verso enti complementari) e € 11.430, versato alla gestione tesoreria INPS.

Gli utilizzi si riferiscono ad anticipazioni richieste o liquidazioni per cessazioni del rapporto di lavoro, mentre gli accantonamenti alla rivalutazione del fondo esistente alla data di chiusura dell'esercizio.

Altre variazioni per euro 240.300, riguarda lo storno complessivo degli anticipi e degli acconti erogati negli anni precedenti.

## Debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 9.249.780.

I debiti sono valutati al loro valore nominale; in tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza. Si precisa che, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c.c., non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 comma 1 n.8, in quanto gli effetti di tale criterio sarebbero irrilevanti, trattandosi in gran parte di debiti a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi. Inoltre, per quanto riguarda i debiti con scadenza oltre i 12 mesi e sorti prima del 1° gennaio 2016, la società usufruisce della facoltà prevista dall'art. 12 comma 2 del D.Lgs.139/2015; pertanto, anche ai debiti iscritti verso banche per mutui erogati fino al 2015, non avendo ancora esaurito i loro effetti in bilancio, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato. Non sono presenti in bilancio debiti in valuta.

**La Società per la peculiare situazione giuridica ed auspicata destinazione secondo il D.Lgs. 159/2011 non ha applicato il criterio del costo ammortizzato anche per i debiti maturati successivamente alla data del 01.01.2016.**

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione, quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

### Debiti di natura finanziaria

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 2.672.316 è stata effettuata al valore nominale.

### Debiti tributari

Accolgono 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 ), nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio. Ammontano complessivamente ad euro 1.487.001 di cui oltre l'esercizio successivo euro 382.317, diminuiscono di euro 635.105.

**I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale** sono costituiti da debiti per un importo pari a euro 453.019 di cui oltre l'esercizio euro 0.

**Gli Altri debiti**, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale per complessivi euro 230.847.



## Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti esposti in bilancio sono distinti in base alla scadenza in debiti entro ed oltre 12 mesi.

I debiti registrano, rispetto al 31-12-2021 , un incremento di euro 1.424.004

Le variazioni sono così riassunte, a seconda della singola voce:

- debiti verso soci per finanziamenti : 0
- debiti verso banche: euro 417.644;
- Debiti verso altri finanziatori : euro 1.815.478;
- Debiti verso Fornitori : euro -207.342;
- Debiti verso imprese controllate euro 3.777
- debiti tributari: - 635.105;
- debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: euro - 11.361;
- altri debiti: euro 40.913.

debiti la cui scadenza è oltre i 5 anni:

Debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni euro 916.667 .

I debiti hanno visto nel corso del 2021 le seguenti movimentazioni:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	1.218.075	0	1.218.075	1.218.075	-	-
<b>Debiti verso banche</b>	518.826	417.644	936.470	602.403	334.067	-
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	432.797	1.815.478	2.248.275	618.201	1.630.074	916.667
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.879.658	(207.342)	2.672.316	2.672.316	-	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	-	3.777	3.777	3.777	-	-
<b>Debiti tributari</b>	2.122.106	(635.105)	1.487.001	1.104.684	382.317	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	464.380	(11.361)	453.019	453.019	-	-
<b>Altri debiti</b>	189.934	40.913	230.847	230.847	-	-
<b>Totale debiti</b>	7.825.776	1.424.004	9.249.780	6.903.322	2.346.458	916.667

I Debiti per l'importo complessivo di € 9.249.780 così distinti:

- D4 ) **Debiti verso Banche** per l'importo complessivo di € 936.470 comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili, relativi a :
  - € 177.870 per esposizioni di conto corrente bancario;
  - € 301.152 c/anticipi;
  - € 17.383 Competenze Bancarie maturate
  - € 440.065 è riconducibile al finanziamento quinquennale acceso nel corso del 2020 con Banca IFIS S.p.a riclassificato con esigibilità entro l'esercizio per euro 105.998, oltre l'esercizio per euro 334.067. Si tratta di Finanziamento a medio/lungo termine per Euro 500.000, stipulato nel mese di dicembre/2020 della durata di 54 mesi al tasso di interesse del 4,01000 indicizzato, con Fondo di Garanzia a favore delle piccole e medie imprese (PMI) ex Legge n. 662/96 gestito dal Mediocredito Centrale (MCC) ai sensi degli "Aiuti sotto forma di garanzie sui prestiti" delle Misure Temporanee in materia di Aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19.
- Il mutuo passivo sopra indicato, garantito da MCC , è iscritto per la quota di capitale ancora da rimborsare , valutata al valore nominale.

- Debiti verso banche per competenza esigibili entro l'esercizio, pari ad Euro 17.383, riguardano tutte le competenze (interessi, commissioni, spese) verso le banche che non hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2021 ma sono di competenza dell'esercizio.



- **Debiti verso altri finanziatori** iscritti alla voce D. 5 sono evidenziati per complessivi euro 2.248.275 di cui oltre l'esercizio euro 1.630.074.

La voce riguarda due finanziamenti:

- Finanziamento Mise euro 1.333.333
- Finanziamento Mediocredito Centrale per euro 500.000

La voce pari ad euro **1.333.333** classificata oltre l'esercizio successivo, riguarda un finanziamento erogato dal Ministero dello Sviluppo Economico per investimenti produttivi e fabbisogno finanziario aggiuntivo a favore di imprese confiscate alla criminalità organizzata DM. 04/11/2016 la cui erogazione completa è avvenuta nel corso del 2022 per complessivi euro 2.000.000. Il piano di ammortamento, a regime, prevede il rimborso in 16 rate semestrali di euro 125.000 con scadenza nel 30/05/2031, i cui dettagli sono stati trattati nella parte iniziale della nota integrativa.

Il finanziamento è finalizzato al fabbisogno finanziario, determinato da un insufficiente accesso al credito bancario e agli investimenti produttivi, per ristrutturazione e riorganizzazione aziendale, finalizzato alla tutela e incremento dei livelli occupazionali.

per euro **459.913** dal residuo in linea capitale del finanziamento contratto in data 13/08/2021 con Medio Credito Centrale di cui oltre l'esercizio euro **296.741**

Nell'ambito delle misure di sostegno finanziario di cui all'art. 13 del D.L. n.23/2020 la società, ha richiesto ed ottenuto un finanziamento chirografario dal Mediocredito Centrale S.p.A. di € 500.000 in unica soluzione, per la durata di 36 mesi senza preammortamento, da rimborsare a rate trimestrali (n. 12 rate) con ultima rata il 27/09/2024. Finanziamento concesso e utilizzato per esigenze di liquidità, per far fronte alle spese correnti.

**Debiti verso Factor euro 455.028;**

Con contratto di factoring pro - solvendo stipulato nel corso del 2017 la società ha ceduto tutti i propri crediti presenti e futuri legati alla convenzione con Asp Palermo ad un altro soggetto, factor- Banca Ifis la quale dietro un corrispettivo, si è assunto l'obbligo di fornire finanziamenti attraverso la concessione di prestiti e/o pagamento anticipato dei crediti.

**- D7) Debiti verso fornitori**

per complessivi € 2.672.316, di cui euro **0** riclassificati con esigibilità oltre l'esercizio successivo, sono composti:

- € 956.720 per fatture da ricevere riconducibili a posizioni infragruppo (Villa S. Teresa srl c/fatt da ricevere per € 935.658, Villa S. Teresa group spa c/fatt da ricevere per € 18.774, Selda s.r.l. c/fatt. da ricevere euro 2.288. La restante parte dei debiti verso fornitori per fatture da ricevere per complessivi euro 651.244 comprende debiti sorti a fronte di normali transazioni commerciali nei confronti dei fornitori di cui la società non ha ancora ricevuto le fatture.

Gli importi evidenziati sono al lordo delle note di credito da ricevere per euro 22.554 di cui infragruppo 6.500.

Tra i debiti verso fornitori per fatture da ricevere si segnalano per importi unitari più rilevanti:

- Candela Bartolomeo euro **20.000**
- Studio Guarino euro **21.475**
- Piras Antonio euro **16.300**
- Adecco Italia s.p.a. euro **18.587**
- Daidone Antonino euro **238.500**
- Ognibene Lucia euro **138.500**
- Sintea s.r.l. euro **23.971**
- Angileri Tommaso euro **15.000**
- Althea Italia s.p.a. euro **31.875**
- Taomac **€ 630,00 - Fornitore Estero (Malta)**
- Abx advanced Biochemical euro **9.900 fornitore estero (Germania)**
- Charles River Microbial **€ 104 - fornitore estero (Irlanda)**
- **€ 1.086.903** per fatture ricevute. Si segnalano per importi unitari più rilevanti:
  - Abx advanced Biochemical euro **10.250 fornitore estero (Germania)**
  - Adecco Italia s.p.a. **€ 25.236**
  - Althea Italia s.p.a. **€ 69.375**
  - Charles River Microbial **€ 9.959 - fornitore estero (Irlanda)**
  - Iba technology group srl **€18.791- Fornitore estero (Belgio)**
  - Daidone Antonino **€ 12.500**
  - Intermedica s.p.a. **€ 6.628**
  - Ge healthcare srl **€33.917**
  - Ge Medical Systems Italia s.p.a. **€1.537**

- Giannitrapani s.r.l. €11.409
- Elekta s.p.a. €186.187
- Sintea s.r.l. €322.239
- Taomac € 5.880 - **Fornitore Estero (Malta)**
- Nasta e C. s.p.a. € 9.504
- Onbc S.R.L. € 21.630
- Ecoprogress s.r.l. € 4.030
- Techcoop soc. coop. € 3.000
- Philips s.p.a. € 39.890
- Ceif Italia srl € 2.000
- Myo s.p.a. € 15.244
- Ve.PA M. Service € 6.000
- La Maddalena spa € 7.818
- Studio Guarino € 9.955
- Piras Antonio € 16.646
- Gamma servizi s.r.l. € 8.040

Fornitori infragruppo

- Selda s.r.l. € 47.624
- Villa S. Teresa Diagnostica per Immagini e Radioterapia s.r.l. € 117.002

- **D11) Debiti verso imprese controllate**, sono tutti riferiti al Consorzio Gesan, il cui il saldo comprende sia le fatture contabilizzate e non liquidate al 31/12/2021 per euro 1.649 e sia le fatture da ricevere per euro 2.218. Il debito è relativo a prestazioni di service operativo. I rapporti commerciali sono stati stipulati alle normali condizioni.

#### **-D12) Debiti tributari**

per complessivi € 1.487.001 di cui euro 382.317 riclassificati con esigibilità oltre l'esercizio successivo .

I debiti tributari sono così distinti:

- € 147.302 per ritenute verso dipendenti 2021 di cui euro 2.414 per Addizionali Regionali.
- € 108.004 debiti per ritenute verso dipendenti 2016, rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **74.772**
- € 96.375 debiti per ritenute verso dipendenti 2015 di cui ritenute per addizionale regionale euro 4.382
- € 5.714 debiti per ritenute verso dipendenti 2014
- € 10.771 per ritenute su compensi corrisposti a lavoratori autonomi 2015, rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **0**
- € 34.228 per ritenute su compensi corrisposti a lavoratori autonomi 2021
- € 15.040 debiti diversi v/erario;
- Debito Irap 2017 euro 20.736 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **13.824**
- Debito Irap 2018 euro 52.827 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **44.486**
- Debito Irap 2019 euro 28.929
- Debito Irap 2021 euro 23.078
- Debito Iva 2021 euro 556.984
- Debito Iva II trimestre 2019 euro 164.821 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **109.881**
- Debito Iva IV trimestre 2018 euro 160.868 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **102.370**
- Debito Iva 2017 euro 41.521 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **32.266**
- Debito Iva 2016 euro 8.257 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **4.718**
- Debito Iva 2015-2017 euro 7.780 rateizzazione in corso di cui oltre l'esercizio euro **0**
- Debito per imposta sostitutiva euro 3.738
- Debiti tributari per bolli euro 28

Si evidenzia che il decremento debiti tributari è riconducibile sostanzialmente alla chiusura anticipata di alcune rateizzazioni in corso grazie ai finanziamenti ricevuti nel corso dell'esercizio.

#### **13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

per complessivi € 453.019, di cui riclassificati con esigibilità oltre l'esercizio successivo 0 e segnatamente:

- INPS per complessivi € **119.571** riguarda debiti nei confronti di enti previdenziali sorti a fronte di contributi liquidati non ancora versati per euro 86.298 ed euro 33.273 oggetto di rateizzazione..
- INAIL per € **2.688**
- ENPAM per € **330.760**

Infine, gli **Altri debiti** pari a complessivi € 230.847 riclassificati interamente entro l'esercizio successivo sono riconducibili a:

- Debiti v/il personale (retribuzione, quattordicesime, premi di produzione etc.) euro **166.160**
- Debiti verso enti previdenziali complementari euro **57.745**
- Debiti per ritenute sindacali operate euro **688**

- Debiti per cessione 1/5 dello Stipendio euro **2.084**
- Debiti per diritti camerali euro **1.316**
- Debiti v/Comune di Bagheria per tassa rifiuti-Tari euro **1.535**
- Debiti v/Villa s.r.l. euro **1.319**

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	1.218.075	1.218.075
Debiti verso banche	936.470	936.470
Debiti verso altri finanziatori	2.248.275	2.248.275
Debiti verso fornitori	2.672.316	2.672.316
Debiti verso imprese controllate	3.777	3.777
Debiti tributari	1.487.001	1.487.001
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	453.019	453.019
Altri debiti	230.847	230.847
<b>Debiti</b>	<b>9.249.780</b>	<b>9.249.780</b>

Si annota che i paesi internazionali nei quali sono stati contratti rapporti commerciali sono :

1. Paese: Belgio euro 18.791 Fornitore Iba Tecnologie Group ;
2. Paese: Irlanda euro 10.063 - Fornitore Charles River Microbial
3. Paese Malta euro 6.510 Tomac LTD
4. Paese Germania euro 20.150 Abx Advanced Biochemical

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si rimanda a quanto precisato nella sezione relativa ai debiti verso banche.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	1.218.075	1.218.075
Debiti verso banche	440.065	440.065	496.405	936.470
Debiti verso altri finanziatori	-	-	2.248.275	2.248.275
Debiti verso fornitori	-	-	2.672.316	2.672.316
Debiti verso imprese controllate	-	-	3.777	3.777
Debiti tributari	-	-	1.487.001	1.487.001
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	453.019	453.019
Altri debiti	-	-	230.847	230.847
<b>Totale debiti</b>	<b>440.065</b>	<b>440.065</b>	<b>8.809.715</b>	<b>9.249.780</b>

Il residuo debito di 440.065 è assistito da garanzia diretta dal Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato concessa dal Medio Credito Centrale s.p.a.

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

La Società non ha debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Agenzia Nazionale Beni Confiscati (A.N.B.S.C.) socio unico, in seguito alla confisca definitiva del 10/05/2013, ha provveduto al fabbisogno finanziario della società versando somme di denaro senza aver imputato formalmente l'apporto al capitale sociale in senso giuridico e senza l'osservanza delle rigorose procedure formali stabilite per i conferimenti.

Si è ricorso all'apporto del socio, in quanto la società ha avuto necessità di reperire risorse finanziarie, riscontrando difficoltà a reperirle sul mercato bancario.

I "Debiti verso soci per finanziamenti" sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

Scadenza	Quota in scadenza
31/12/2022	1.218.075
<b>Totale</b>	<b>1.218.075</b>

In tale voce, sono iscritti i debiti della società nei confronti dei soci per i finanziamenti dagli stessi ottenuti, con distinta indicazione di quelli con clausola di postergazione.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei e i risconti passivi ammontano ad euro 17.306. Rispetto al precedente esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto:

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	17.306	17.306
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>17.306</b>	<b>17.306</b>

I ratei passivi sono pari ad euro 17.306 e sono relativi :

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI - INTERESSI PASSIVI DI FACTORING	11.165
RATEI PASSIVI - CONSULENZE PROF. LI AFFERENTI L'ATTIVITA'	5.500
RATEI PASSIVI - PULIZIA ESTERNA	362
RATEI PASSIVI - CONSULENZE DIVERSE	218
RATEI PASSIVI - SPESE CONDOMINIALI	61

**Totale: 17.306**

## **Nota integrativa, conto economico**

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.

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31-12-2021 compongono il Conto economico.

Le modifiche legislative apportate dal D.lgs. n. 139/2015, hanno riguardato anche l'eliminazione dallo schema di Conto economico della sezione straordinaria. Ciò ha comportato la ricollocazione degli oneri e proventi straordinari indicati nell'esercizio precedente secondo le previgenti disposizioni civilistiche nelle altre voci di Conto economico ritenute più appropriate, sulla base della tipologia di evento che ha generato il costo o il ricavo.

L'eliminazione della distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria prevista dal D.lgs. n. 139/2015 ha comportato anche un riesame della distinzione tra attività caratteristica ed accessoria.

In linea con l'OIC 12, si è di mantenuta tale distinzione, non espressamente prevista dal codice civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono stati iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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. 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. I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5.

Le transazioni infragruppo sono avvenute a condizioni di mercato normali in relazione alle operazioni effettuate.

Il valore della produzione è così composto:

- ricavi delle vendite e delle operazioni euro 10.205.826 ;

- variazione delle prestazioni in corso: euro 0;

- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni euro 360.430;

- altri ricavi e proventi riguardanti l'attività accessoria : euro 640.379 ( euro 645.314 al 31-12-2020 ), viene segnalato che nella voce riferita all'esercizio 2021 è incluso l'importo di euro 8.911 a seguito della riclassificazione dei proventi straordinari in base al nuovo schema di conto economico.

Tale voce è costituita principalmente dalla sopravvenienza generata dallo storno dei debiti prescritti nei confronti di professionisti , fornitori e costi di competenza di esercizi precedenti per euro 8.911.

La pandemia ha influito inevitabilmente sui risultati economici della Società che, pur nelle difficoltà congiunturali causate dal citato evento pandemico, ha consuntivato un "valore della produzione" superiore ai 11 milioni di euro:

Si fornisce, nel dettaglio che segue, la variazione delle singole voci del valore della produzione:

-ricavi delle vendite e delle prestazioni: euro 288.878 ;

-variazioni delle prestazioni in corso: euro 0;

- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni : euro 360.430

-altri ricavi e proventi: euro -4.935

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono unicamente all'attività svolta in Italia; la Società non opera sui mercati esteri.

Le transazioni infragruppo sono avvenute a condizioni di mercato normali in relazione alle operazioni effettuate.

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

Nel prospetto che segue, si espone la suddivisione dei ricavi per categoria di attività (art. 2427, primo comma, n° 10 Codice Civile):

Riguardano le attività di esami di medicina nucleare, i trattamenti di radioterapia e la commercializzazione di radiofarmaco.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi rese	9.813.146
Vendita prodotti finiti	392.680
<b>Totale</b>	<b>10.205.826</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si fornisce, di seguito, la ripartizione dei ricavi per area geografica (art. 2427, primo comma, n° 10 Codice Civile):

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.205.826
<b>Totale</b>	<b>10.205.826</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono esclusivamente a proventi della gestione sanitaria.

### **Composizione del Valore della produzione**

Voce	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.916.948	288.878	10.205.826
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e prodotti finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		360.430	360.430
5) Altri ricavi e proventi	645.314	-4.935	640.379
<b>Totale del valore della produzione</b>	<b>10.562.262</b>	<b>644.373</b>	<b>11.206.635</b>

### **Dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Vendita Radiofarmaco	520.188	-127.377	392.811
Prestazioni Sanitarie C/Ticket	66.681	-3.310	63.371
Prestazioni Sanitarie Private - Radioterapia	1.245	14.023	15.268
Prestazioni Sanitarie Private	14.042	24.355	38.397
Prestazioni sanitarie Conv. ASP. 6 Palermo - Medicina Nucleare	2.805.716	118.451	2.924.167
Prestazioni sanitarie Conv. ASP 6 Palermo - Radioterapia	3.450.565	626.627	4.077.192
Prestazioni sanitarie Conv. ASP TP - Mazara Radioterapia	3.078.511	-383.760	2.694.751
Abbuoni Passivi su vendite Italia	-20.000	19.869	-131

**Totale: 10.205.826**

### **Vendita Radiofarmaco**

La società produce e distribuisce radiofarmaci utilizzati nella medicina nucleare per diagnosi di cancro, malattie neurodegenerative e cardiologiche.

I ricavi della vendita del radiofarmaco, si sono ridotti rispetto all'esercizio precedente di euro 123.377 in quanto nel corso dell'esercizio 2021 è stato completato il percorso di aggiornamento e potenziamento del ciclotrone.

### **Prestazioni Diagnostiche - Radioterapia Convenzionate**

Si precisa che i ricavi SSN sono stati stimati sulla base delle ultime informazioni disponibili .

In questa voce sono incluse tutte le prestazioni sanitarie erogate in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale.

L'attività di specialistica convenzionata esterna registra una significativa crescita ascrivibile alla radioterapia in quanto non è soggetta ad abbattimenti tariffari.

Il budget di struttura per le prestazioni di specialistica ambulatoriale , ha come base di riferimento il 100% del valore della produzione finanziata 2019 determinato giusta direttiva assessoriale prot. 11528 del 28/02/2020 in attesa e nelle more della emanazione dei DD.AA. di assegnazione degli aggregati di spesa a titolo di conguaglio.

I ricavi per prestazioni erogate in regime di accreditamento presso la Regione sono determinati sulla base della produzione raggiunta nell'esercizio del contratto sottoscritto.

L'esercizio ha fatto registrare complessivamente un incremento delle prestazioni convenzionate di euro 358.008, rispetto ad un esercizio 2020 profondamente gravato dal contesto socio-sanitario pandemico.

#### **Attività privata**

Comprende tutte le prestazioni sanitarie relative alle attività ambulatoriali effettuate al di fuori del regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale in regime privato. I ricavi risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente in ragione dell'aumento dei volumi erogati conseguentemente al miglioramento del contesto economico sanitario.

#### **Ticket SSN**

Questa voce comprende il valore dei ticket e delle quote fisse per ricetta a carico del cittadino relativo all'erogazione di prestazioni ambulatoriali in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per euro 640.379.

#### **Dettaglio degli altri ricavi e proventi**

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Ribaltamento costi a Consorzio	384.760		384.760
Ricavi per Personale Distaccato		144.983	144.983
Ricavi per personale distaccato- Comune di Misilmeri	4.970	19.168	24.138
Capitalizzazione costi e spese avviamento Impianti- Macchinari	154.660	-154.660	
Arrotondamenti Passivi	20	-6	14
Rimborso spese varie	42.135	30.707	72.842
Sopravvenienze attive ordinarie	55.965	-47.054	8.911
Altri ricavi e proventi	2.804	1.927	4.731

**Totale: 640.379**

Tra le altre voci più significative vengono segnalate, le operazioni di ribaltamento dei costi relativi ai servizi acquisiti dalla società per conto di altri e segnatamente:

Ribaltamento costi e spese acquisiti per conto della Società Villa S. Teresa s.r.l. in confisca definitiva , società appartenente allo stesso Gruppo e interessata dallo stesso procedimento giudiziario di confisca, per euro 68.532,95.

Tra i principali costi ribaltati vengono segnalati:

- le spese di Pulizia dei locali SS. 113 per euro 45.404
- le spese di manutenzione straordinaria per euro 10.000
- il 50% del costo del canone assistenza software utilizzato per la rendicontazione dell'attività sanitaria.

Ribaltamento costi e spese acquisiti per conto della Società Selda s.r.l. in confisca definitiva , società appartenente allo stesso Gruppo e interessata dallo stesso procedimento giudiziario di confisca, per euro 619,91

I Ricavi per Rimborsi rappresentano una mera partita di giro.

- ricavi per riaddebiti di personale impiegato presso il Consorzio Gesan per euro 384.760;
- ricavi per riaddebiti di personale impiegato presso il Comune di Misilmeri per euro 24.138;
- ricavi per riaddebiti di personale impiegato presso il Villa S. Teresa s.r.l per euro 144.983 riguardante il servizio di pulizia esterno;

- sopravvenienze attive legate alla gestione caratteristica pari complessivamente ad euro 8.911 , si riferiscono , principalmente a rettifiche di costi e ricavi stanziati negli esercizi precedenti.

I contributi in conto esercizio, rilevati nel rispetto del principio della competenza economica, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica, comprendono i rimborsi della quote a carico di Fondimpresa relativi ai piani formativi dei dipendenti.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

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.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti. Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Tutte le volte in cui non è possibile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 E B13 del conto economico.

L'incremento di € 628.975 rispetto al 31 dicembre 2020 è dovuto all'effetto combinato tra gli incrementi complessivi pari a € 788.511 e i decrementi complessivi pari a € 159.536.

Le variazioni più consistenti si registrano nelle voci "Servizi" (con un incremento di € 108.235), "Godimento di beni di terzi" (con un incremento di € 151.029) "Personale" (con un incremento di € 227.011) e "Oneri di versamenti di gestione (con incremento di euro 188.736) che sono rispettivamente correlate al maggior volume complessivo delle attività realizzate.

Per maggiori informazioni in merito alle cause della variazione delle voci sopra riportate, si rimanda alla relazione sulla gestione.

Il prospetto che segue ne evidenzia la movimentazione:

### Dettaglio dei costi della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	411.520	-42.337	369.183
7) Per servizi	2.728.677	108.235	2.836.912
8) Per godimento di beni di terzi	3.595.077	151.029	3.746.106
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	1.657.505	227.011	1.884.516
b) Oneri sociali	444.464	-36.161	408.303
c) Trattamento di fine rapporto	122.696	28.500	151.196
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	2.094	-35	2.059
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.663	11.403	81.066
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	42.669	26.611	69.280
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.957	-31.991	-35.948
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti	2.026	-2.026	



14) Oneri diversi di gestione	1.320.617	188.736	1.509.353
Totale dei costi della produzione	10.393.051	628.975	11.022.026

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

Gli acquisti riguardano principalmente materiale di consumo sanitario, medicinali e dispositivi di protezione individuale. Rispetto all'esercizio precedente si registra un decremento di euro 42.337.

#### Dettaglio dei costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
CANCELLERIA E STAMPATI	41.803	-11.864	29.939
CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURE INEDUCIBILI	2.495	434	2.929
SCONTI ATTIVI SU ACQUISTI BENI RIV./PROD.	-948	948	
ACQUISTI MATERIALE CONSUMO GENERICO	9.039	10.793	19.832
ACQUISTI MATERIALE CONSUMO SPECIFICO	329.317	-29.058	300.259
INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	50	-50	
ACQUISTI MATERIALI DI MANUTENZIONE	23.538	-10.336	13.202
ATTREZZATURA < 516 EURO DA NON AMM.RE	2.956	66	3.022
RIBALTAMENTO COSTI - VILLA S.R.L.	3.270	-3.270	

**Totale: 369.183**

### Costi per servizi

Nella tabella sotto riportata viene indicato il dettaglio della voce dei costi per servizi per gli esercizi 2021 e 2020. Rispetto all'esercizio precedente si registra un forte incremento della percentuale del costo dei servizi sui Ricavi delle vendite e delle prestazioni. Da tenere in considerazione sia l'aumento del peso dell'attività di sanitaria che i maggiori consumi derivanti dall'emergenza Covid.

#### Dettaglio dei costi per servizi

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
RICERCA ,ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	65	4.821	4.886
ASSICURAZIONI	60.013	-7.985	52.028
CONSULENZE PROF.LI AFFER. L'ATTIVITA'	954.062	166.372	1.120.434
SPESE DI VIAGGIO E TRASFERTA DIPENDENTI		425	425
SERVIZI VARI RESI DA CONSORZIO	417.632	-98.588	319.044
SPESE PER TRASPORTI	69.193	-4.122	65.071
ONERI PREVIDENZIALI ACCESSORI	14.768	-4.080	10.688
ENERGIA ELETTRICA	152.281	-751	151.530
COMPENSI CDA	81.795	1	81.796
CONSULENZE DIVERSE	49.526	15.821	65.347
SPESE LAVORO INTERINALE (RIVALSA STIPENDI)		144.983	144.983
COMPENSI A LAVORATORI OCCASIONALI	8.600	2.200	10.800
CANONI ASSISTENZA MACCHINE E SOFTWARE	476.320	-36.977	439.343
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	41.426	6.587	48.013
SPESE PER SERVIZI E COMMISSIONI BANCARIE	54.758	4.431	59.189
GAS - ARIA MEDICALI	2.343	21.460	23.803
COMPENSO DIRETTORE OPERATIVO	24.960		24.960
RIMBORSO SPESE (COSTI)	4.000	2.935	6.935
SERVIZI VARI DA TERZI	287.255	-144.102	143.153

SPESE TELEFONICHE E POSTALI	29.680	-10.600	19.080
COMPENSI CORRISP. PER LAVORO INTERINALE (NO RIVALSA STIP.)		45.404	45.404

**Totale: 2.836.912**

Questa voce accoglie tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi all'attività ordinaria della società.

Una delle voci più consistente è relativa al costo dei collaboratori medici e di sanitario non medici per euro 1.120.434 il cui valore è strettamente legato al valore e al mix della produzione.

Servizi resi a consorzio per euro 319.044, si tratta esclusivamente di ribaltamento costi del personale ( sanitario e non sanitario ) che le società consorziate ribaltano al Consorzio al fine di una razionalizzazione dei costi e innalzamento delle qualità delle prestazioni e dei servizi erogati , di cui euro per 300.000 servizi sanitari e euro 19.044 per servizi amministrativi.

- canoni di assistenza macchine e Software per euro 439.343 riguardano principalmente il servizio di assistenza e manutenzione delle attrezzature e apparecchiature sanitarie , allo scopo di mantenerle in perfetta efficienza.

Tra le prestazioni e i servizi vari da terzi vengono segnalati , servizi elaborazione dati per euro 66.288 , analisi e prove di laboratorio su acquisti per euro 42.600.

### Costi per godimento beni di terzi

La voce costi per godimento beni di terzi, complessivamente pari ad euro 3.746.106, è dettagliata nella tabella sotto riportata

#### Dettaglio dei costi di godimento beni di terzi

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
SPESE CONDOMINIALI A CARICO DEL LOCATARIO	3.388	-3.095	293
AFFITTO E LOCAZIONE PASSIVE IMMOBILI	37.960		37.960
AFFITTI PASSIVI D'AZIENDA	3.347.323	-159.417	3.187.906
NOLEGGIO VEICOLI DED. AL 20%	2.773	-159	2.614
CANONI LEASING MACCHINARI	67.472	-20.816	46.656
AFFITTI E LOCAZIONI PASSIVE IMMOBILI	13.865	84	13.949
COSTI DI NOLEGGIO ATTREZZATURE	122.296	334.432	456.728

**Totale: 3.746.106**

La parte più consistente è data dai canoni di locazione del ramo d'azienda di radioterapia per euro 3.187.906 , i canoni sono strettamente correlati all'attività di radioterapia e all'andamento del valore della produzione.

La voce affitti e locazioni di immobili , raggruppa le locazioni dei siti produttivi e delle sedi aziendali per complessivi euro 51.909

I noleggi comprendono i canoni periodici relativi alle attrezzature medicali, alle macchine d'ufficio ed autovetture.

La voce ha subito complessivamente un incremento di euro 334.273 rispetto all'esercizio precedente.

Nel dettaglio si registra:

- - un incremento dei noli delle attrezzature medicali legato al potenziamento dei servizi della struttura sanitaria per euro 334.432
- - un decremento dei noli delle autovetture per euro 159
- - I canoni leasing. subiscono una diminuzione di euro 20.816 legata alla moratoria ottenuta sull'unico contratto in essere, riguardante la quota capitale.

### Costo del personale

Le spese per il personale dipendente rappresentano il costo globale sostenuto nel corso dell'esercizio comprensivo di tutti gli oneri accessori e includono le liquidazioni pagate al netto dell'utilizzo del fondo Trattamento di Fine Rapporto.

Il costo del personale, comprendente l'intera spesa per il personale, trova dettaglio nella seguente tabella:

#### Dettaglio dei costi del personale

--	--	--	--

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
SALARI E STIPENDI	1.657.505	227.011	1.884.516
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIPENDENTI	421.001	-38.647	382.354
CONTRIBUTI INAIL	23.464	2.485	25.949
ACCANTONAMENTO T.F.R.	43.480	20.765	64.245
ACCANTONAMENTO FONDO TESORERIA	8.424	3.006	11.430
ACCANTONAMENTO A FONDI DI PREVIDENZA INTEGRATIVA	70.792	4.729	75.521
ALTRI COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE E ASSIMILATO	2.093	-34	2.059

**Totale: 2.446.074**

La voce, pari a Euro 2.446.074 (euro 2.226.759 al 31.12.2020) mostra un incremento complessivo di euro 219.315 rispetto al precedente esercizio, parzialmente compensata da minori contributi previdenziali ottenuti per non aver usufruito nel corso dell'esercizio 2021 ai trattamenti di integrazione salariale.

#### Dettaglio dei costi del personale

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
SALARI E STIPENDI	1.657.505	227.011	1.884.516
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIPENDENTI	421.001	-38.647	382.354
CONTRIBUTI INAIL	23.464	2.485	25.949
ACCANTONAMENTO T.F.R.	43.480	20.765	64.245
ACCANTONAMENTO FONDO TESORERIA	8.424	3.006	11.430
ACCANTONAMENTO A FONDI DI PREVIDENZA INTEGRATIVA	70.792	4.729	75.521
ALTRI COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE E ASSIMILATO	2.093	-34	2.059

**Totale: 2.446.074**

Tale incremento trova spiegazione in parte nella circostanza che nel corso dell'anno 2020 è stato fatto ricorso al Fondo di Integrazione Salariale (periodi marzo/maggio ) a fronte delle vicende connesse all'emergenza pandemica da Covid-19, in parte negli incrementi salariali a norma di CCNL. Il costo del Personale rapportato al fatturato è pari al 23.97 % circa.

#### Ammortamenti delle immobilizzazioni

La voce "ammortamenti" risulta pari ad euro 150.346

La voce registra nel suo complesso un aumento di euro 38.014 rispetto al precedente esercizio, attribuibile ai nuovi investimenti effettuati nel corso del 2021, con particolare riferimento alle immobilizzazioni materiali .

Come già specificato, la società si è avvalsa della proroga della deroga prevista dall'art. 3 comma 5-quinquiesdecies del DL 228/2021 convertito che ha previsto la possibilità di ridurre gli ammortamenti.

Gli ammortamenti complessivi per l'anno 2021, secondo il piano di ammortamento originario, sarebbero stati pari ad euro 210.021, si è provveduto alla riduzione degli effetti civilistici degli ammortamenti per complessivi euro 59.675. Pertanto, gli ammortamenti imputati a bilancio ammontano ad euro 150.346.

Si precisa che la sospensione degli ammortamenti ha comportato in termini economici una riduzione dei costi derivanti dall'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali per complessivi euro 59.675, ma non si è verificato alcun impatto in termini patrimoniali, poichè come successivamente precisato la Società non si è avvalsa della facoltà di dedurre fiscalmente gli ammortamenti ridotti e, quindi, non si è reso necessario l'accantonamento al Fondo imposte differite.

#### Dettaglio delle variazioni degli ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
AMMORTAMENTO HARDWARE E MACCHINE UFF. ELETTRON.	1.722	567	2.289

AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	421	204	625
AMMORTAMENTO SOFTWARE	20.423		20.423
AMMORTAMENTO MIGLIORIE BENI DI TERZI	10.247	1	10.248
AMMORTAMENTO SPESE AVVIAMENTO IMPIANTI	38.969	9.005	47.974
QUOTA ONERI PLURIENNALI	23	758	781
AMMORTAMENTO ATTREZZ. SPECIF. SANITARIE	24.964	23.120	48.084
AMMORTAMENTO SPESE DI MANUT. E RIPARAZ.		1.640	1.640
AMMORTAMENTO BIANCHERIA	874	1.941	2.815
AMMORTAMENTO IMPIANTI SPECIFICI	534		534
AMMORTAMENTO ATTREZZ. VARIA E MINUTA	912	779	1.691
AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	13.243	-1	13.242

**Totale: 150.346**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che in previsione della norma temporanea che prevede la possibilità di sospensione o la riduzione del calcolo dai fini civilistici degli ammortamenti.

Gli effetti sarebbero stati pari a:

	Importi in applicazione deroga	Importi in assenza deroga	Variazioni
<b>Ammortamento delle attività immateriali</b>			
Software	20.423	48.847	-28.424
Migliorie Beni di terzi -	10.248	10.248	0
Manutenzioni d'ammortizzare	1.640	1.640	0
Oneri Pluriennali	781	781	0
Spese Avviamenti impianti	47.974	47.974	0
<b>Totali</b>	<b>81.066</b>	<b>109.490</b>	<b>-28.424</b>

	Importi in applicazione deroga	Importi in assenza deroga	Variazioni
<b>Ammortamento delle attività materiali</b>			
Impianti Generici	13.242	26.485	-13.243
Impianti Specifici	534	534	0
Attrezzature Specif. Mediche	48.084	66.092	-18.008
Attrezzature Varia e Minuta	1.691	1.691	0
Indumenti da lavoro e Biancheria	2.815	2.815	0
Mobili e arredi	625	625	0
Macchine Ufficio Elettroniche	2.289	2.289	0
<b>Totali</b>	<b>69.280</b>	<b>100.531</b>	<b>-31.251</b>

Variazione delle rimanenze di materie prime, suss. e consumo

La voce è dettagliata nella tabella sotto riportata:

Variazione delle Rimanenze di mat. Prime e suss.	2021	2020	Variazioni
Rimanenze Iniziali Mat.di consumo	14.407	10.270	4.137
Rimanenze Iniziali Cancelleria	1.970	2.150	-180
Rimanenze Finali Mat.di consumo	-43.150	-14.407	-28.743
Rimanenze Finali Cancelleria	-9.175	-1.970	-7.205
<b>Totale</b>	<b>-35.948</b>	<b>-3.957</b>	<b>-31.991</b>

### Oneri diversi di gestione

Attengono ad imposte diverse da quelle sul reddito, a tasse dell'esercizio e ad oneri vari per la gestione della società.

**Dettaglio delle variazioni degli oneri diversi di gestione**

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
PERDITE SU CREDITI DI NATURA COMMERCIALE	372.323	-312.876	59.447
MINUSVALENZE STRAORD. SU TITOLI		5.001	5.001
IVA INDETRAIBILE PER PRO-RATA	807.430	477.131	1.284.561
SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER COSTI ESERCIZI PREC. INDEDUCIBILI	1.320	18.012	19.332
ALTRE IMPOSTE E TASSE	5.855	4.724	10.579
CONTRIBUTI ENPAM	75.000		75.000
ALTRI COSTI	58.689	-3.256	55.433

**Totale: 1.509.353**

La parte più consistente, è data dall'Iva sugli acquisti di beni, di servizi ed investimenti che non potendo essere recuperata resta a carico dell'azienda (art.19-bis DPR 633/72) per euro 1.284.561. Rispetto all'esercizio precedente si è incrementata di euro 477.131.

Contributi Enpam per euro 75.000 previsti dall'art. 1 comma 39 della legge23/08/2004, n. 243.

Per quanto attiene alle perdite su crediti per euro 59.447, periodicamente viene effettuata l'attività riconciliativa sulla base delle informazioni inviate dagli uffici dell'ASP soprattutto con riguardo alla recuperabilità dei crediti per prestazioni extra budget o con riguardo alle note di rettifica sui rendiconti periodicamente inviati all'Asp di competenza.

La voce altri costi:

- comprende, le sanzioni e oneri accessori per ritardato versamento imposte pari ad Euro 53.883 relative alle maggiori sanzioni e oneri accessori da corrispondere all'Erario e all'INPS a seguito dell'autorizzazione al versamento rateizzato delle imposte e dei contributi relativi principalmente agli esercizi precedenti.
- Ammende e multe per euro 171
- Abbonamenti e Pubblicazioni per euro 680
- Oneri diversi di gestione per euro 651
- Arrotondamenti per euro 48

Le sopravvenienze passive riguardano sostanzialmente costi di competenza di esercizi precedenti per euro 19.332. La voce Altre imposte e tasse comprende la tari per euro 4.515, imposta di registro per euro 211, imposta e valori per 1.308, tasse cc.gg per euro 2.927, tassa annuale CCIAA per euro 1.583, altre imposte e tasse per euro 35.

**Proventi e oneri finanziari**

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

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

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.

I proventi finanziari sono quasi esclusivamente costituiti da interessi attivi sulla liquidità della Società depositata nei vari istituti di credito.

**Composizione dei proventi da partecipazione**

- non esistono proventi da partecipazione;

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile, le informazioni inerenti la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	139.077
<b>Totale</b>	<b>139.077</b>

### Composizione degli altri proventi finanziari, degli interessi e altri oneri finanziari

In linea con quanto richiesto dai commi 11 e 12 dell'art. 2427 del codice civile, si espone il dettaglio delle poste iscritte in bilancio, in quanto di valore apprezzabile:

#### Dettaglio degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	4.122
PLUSVALENZE DA CESSIONE TITOLI NON IMM.	5.183

**Totale: 9.305**

Si sono decrementati rispetto all'esercizio precedente di euro 40.586.

#### Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
ONERI BANCARI FINANZIARI	22.000
INTERESSI PASSIVI DI CONTO CORRENTE	7.837
INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPI	9.538
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	18.891
INTERESSI PASSIVI PER DILAZIONI DI PAGAMENTO SU IM	16.050
INTERESSI PASSIVI PER CARTELLE ESATT.PER RITARDATO	13.222
INTERESSI PASSIVI VERSO ENTI VARI RITARDATO PAGAM.	53
INTERESSI PASSIVI DI FACTORING	46.055
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	3.544
INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO	1.887

**Totale: 139.077**

Gli oneri finanziari sono in linea con l'esercizio precedente.

Si segnala, inoltre, che:

-non sussistono oneri finanziari capitalizzati.

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

Si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono realizzati ricavi di entità o di incidenza eccezionali.

Relativamente ai costi di entità o incidenza eccezioni vengono segnalate :

- la perdita su crediti pari ad euro 59.447 scaturite da prestazioni sanitarie convenzionate eseguite oltre il budget sanitario assegnato dall'Asp di competenza.

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

### Imposte sul reddito

Le imposte sui redditi sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano, pertanto:

Gli accantonamenti per imposte correnti liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate in rigorosa e prudente applicazione della normativa fiscale vigente;

Le imposte relative ad esercizi precedenti delle quali si è venuti a conoscenza nell'esercizio;

le imposte differite o pagate anticipatamente, ove esistenti e significative, in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

In particolare, le imposte differite attive (imposte anticipate) sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte sul reddito a carico dell'esercizio ammontano a euro 23.078 e riguardano l'IRAP.

L'IRES non è stata imputata per l'intervenuta confisca definitiva del compendio aziendale.

Il debito per IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare.

Con riferimento al bilancio 2021 è stato adottato lo stesso approccio del passato esercizio. Il D.L. 104/2020, art. 60 comma 7-quinquies, come confermato dai chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (Telefisco 2021), prevede che la mancata imputazione a Conto Economico nell'esercizio 2021 delle quote di ammortamento, non influisce sulla deducibilità fiscale delle stesse.

Nonostante sia quindi confermata la deducibilità fiscale delle quote di ammortamento, a prescindere dalla contabilizzazione a Conto Economico, la società ha deciso di non avvalersi di tale possibilità, in quanto la deducibilità degli ammortamenti non iscritti a Conto Economico avrebbe comportato differenze temporanee imponibili e, di conseguenza, una fiscalità differita, ossia imposte che pur essendo di competenza dell'esercizio sono dovute in esercizi futuri.

Tale doppio binario prevederebbe la sospensione degli ammortamenti dal punto di vista contabile (-costi), ma una fiscalità differita (+costi) che penalizza di fatto il Conto Economico, andando contro alla finalità di sostegno alle imprese alla base del decreto stesso.

L'importo di € 23.078 scaturisce dal seguente computo:

Determinazione dell'imponibile Irap	Valore	Imposte
Valore della Produzione	11.206.635	
Costi della Produzione	8.575.952	
Differenza tra valore e costi della produzione	2.630.683	
Variazioni in aumento	76.966	
Variazioni in diminuzione	-171	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
compendi ad amministratori e collaboratori	82.484	
Perdite su Crediti	59.447	
imposte dirette esercizio precedente	0	
Interessi Leasing	15.337	
Servizi Vari a consorzi (Personale Distaccato)	319.044	
Personale distaccato	144.983	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	0	
Ribaltamento costi a consorzi	-553.881	
ricavi non imponibili	0	
Capitalizz. Costi paghe spese avviamento macchinari	0	
Valore della Produzione Lorda	2.774.892	
Onere fiscale teorico (%)	0	108.221
deduzione Inail	-25.949	
deduzione costo dei dipendenti	-2.157.197	
Ulteriore deduzione	0	
Imponibile Irap	591.746	
IRAP corrente per l'esercizio	23.078	0

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma n. 14 c.c. , non vengono fornite le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata per i motivi precedentemente anticipati.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite.

### **Dati sull'occupazione**

#### **Informazioni sull'occupazione**

Si forniscono, di seguito, le informazioni richieste dall'articolo 2427, primo comma, n° 15 del Codice Civile:

	Numero medio
<b>Quadri</b>	2.00
<b>Impiegati</b>	51.00
<b>Totale Dipendenti</b>	53.00

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

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti all'Organo amministrativo;  
Si precisa che la società non ha Collegio Sindacale.

	Amministratori
<b>Compensi</b>	81.796

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci. Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori.

Il compenso relativo agli amministratori non comprende gli oneri previdenziali.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

In corso di nomina da parte dell'ANBSC.

### **Titoli, azioni, obbligazioni ed altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Società non ha emesso alcun titolo o valore mobiliare.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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



## Titoli emessi dalla società

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

La società non ha fatto ricorso all'emissione di strumenti finanziari.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Beni di terzi presso la società

La società ha acquisito attrezzature e macchinari in seguito all'affitto del ramo di azienda relativo al reparto di radioterapia dalla società Villa Santa Teresa Srl, con contratto stipulato in data 28.07.2017 presso il Notaio Vincenzo Marretta con studio in Palermo.

Il contratto è stato registrato a Palermo il 01/08/2017 al n. 9928 serie 1T.

L'elenco dettagliato dei beni è allegato al contratto di affitto di cui sopra.

Il valore dei beni ricevuti è stato interamente ammortizzato dalla società locataria.

Oltre ai beni di proprietà è stato trasferito il contratto di locazione n. LI/1340983 relativo ad attrezzature sanitarie (acceleratore lineare).

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

La Società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto ed ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società (art. 2427, comma 1, numero 22-bis).

Le operazioni effettuate con parti correlate nel corso dell'esercizio 2021 sono rappresentate sostanzialmente da prestazioni facenti parte della ordinaria gestione e regolate a normali condizioni di mercato.

Trattasi delle operazioni intrattenute con le società inserite nel medesimo decreto di confisca appartenenti al c.d. gruppo Aiello:

- Villa S. Teresa Group spa per i contratti di locazione immobiliare per la sede dell'attività in S.S. km 113;
- Selda srl per il contratto di elaborazione dei dati;
- Consorzio Gesan per la ripartizione dei costi del personale che lavora nel medesimo immobile ove insistono Villa S. Teresa srl e Centro di Medicina Nucleare San Gaetano srl (S.S km 113);
- Ribaltamento di costi tra le società sanitarie Villa S. Teresa srl e Centro di Medicina Nucleare San Gaetano srl per spese varie sostenute da una società ma di pertinenza in quota parte anche dell'altra.

Si rammenta che nel corso dell'esercizio 2017 è intervenuta l'operazione di affitto ramo d'azienda tra Villa S. Teresa srl e Centro di Medicina Nucleare San Gaetano, come ampiamente riferito, e riguardante la U.O. di radioterapia in via G. Bagnera, con scadenza triennale agosto/2020, recentemente è stato rinnovato per un uguale periodo.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Come evidenziato nelle brevi note esplicate a commento dei criteri di valutazione ed in particolare alla sussistenza della continuità aziendale, il nostro paese sta lentamente uscendo dalla crisi pandemica causata dal virus SARS



	Importi in applicazione deroga	Importi in assenza deroga	
Ammortamenti immateriali in conto economico	81.066	109.490	-28.424
Ammortamenti materiali in conto economico	69.280	100.531	-31.251
Utile/perdita ante imposte	54.837	-4.838	59.675
Imposte differite passive CE	0		0
F.do Imposte Differenze	0		0
Utile /perdita netta dell'esercizio	31.759	-25.589	57.348
Patrimonio Netto	1.416.504	1.300.402	57.348

Vi comunichiamo inoltre che la scelta di avvalerci della facoltà di ridurre, per le ragioni e nella misura sopraindicata, gli ammortamenti non ha in alcun modo influenzato la situazione finanziaria, attuale e prospettica, della società.

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

Si precisa che la società non utilizza alcuna categoria di strumenti finanziari derivati.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte dell' Agenzia Nazionale Beni Confiscati ANBSC.

Non trattandosi di società si omette di riportare i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato.

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

Come previsto dall'articolo 1, commi 125 e seguenti, della legge 124/2017 in tema di trasparenza delle erogazioni pubbliche, si riportano di seguito i contributi e i vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti da esse controllati anche indirettamente:

### Dettaglio contributi pubblici di cui ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
Ministero dello sviluppo Economico Mise		Finanziamento per Investimenti e Fabbisogno Finanziario

Totale sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici: 1.333.333

Totale vantaggi economici ricevuti: 23.139

Si precisa che i benefici ricevuti sono stati riepilogati attraverso il principio della cassa e, pertanto, quanto sopra esposto riepiloga sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici che sono stati incassati nel corso dell'esercizio 2021, senza tener conto della relativa competenza economica.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio e Vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di euro 31.759, a specifica "Riserva indisponibile ex L. 126/2020" essendo gli utili di ammontare inferiore alla quota di ammortamento sospesa e per le motivazioni già indicate a commento della voce Patrimonio netto.

Si propone altresì di integrare la riserva indisponibile ex L. 126/2020" per euro 27.916 corrispondente alla differenza delle quote di ammortamento rinviate e non coperte dall'utile 2021, con l'utilizzo della riserva facoltativa.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario, Nota integrativa e Relazione sulla gestione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Vs. Consiglio di Amministrazione Vi propone di approvare il bilancio di esercizio ed i documenti che lo accompagnano nella forma sottoposta proponendoVi di destinare l'utile d'esercizio pari ad euro 31.759 a riserva indisponibile ex L. 126/2020.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Bagheria lì / /2022

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**  
MARINO GIOSUE'

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto firmatario digitale , ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**CENTRO DI MEDICINA NUCLEARE S. GAETANO S.R.L.**

VIALE ING. G. BAGNERA, 14 - 90011 BAGHERIA PA  
Capitale Sociale Euro 46.800,00 di cui Euro 46.800,00 versato  
Iscritta alla C.C.I.A.A. di PALERMO REA N.98142  
Iscritta al Registro Imprese di PALERMO C.F. 02668970821  
Società sogg. a direzione e coordinamento della A.N.B.S.C.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

*ai sensi dell'art. 2428 c.c.*

**Bilancio al 31/12/2021**

**A. Premessa**

Signori Soci,

nella nota integrativa sono state fornite le notizie attinenti il bilancio al 31/12/2021.

Nella presente relazione si rassegnano le ulteriori informazioni attinenti la situazione della Vostra società con riferimento all'andamento della gestione.

Preliminarmente, si evidenzia che con provvedimento pronunciato dal Tribunale di Palermo, Sezione per l'applicazione delle Misure di Prevenzione dei 10/20 marzo 2004 e 29 marzo 2004 n.39/04 RMP scheda 3404 è stato disposto il sequestro dell'intero compendio aziendale e capitale sociale della società.

Con provvedimento della Corte Suprema di Cassazione del 10/05/2013 è stata statuita la inammissibilità del ricorso presentato sul Decreto di confisca della Corte di Appello di Palermo – Sezione Quinta Penale e per le Misure di Prevenzione dei 25/06 – 08/08/2012.

La confisca dei beni ivi indicati è divenuta quindi irrevocabile e ciò ha postulato l'acquisizione ex legge 575/65 e s.m.i. delle quote pari all'100% del capitale sociale e dei valori costituenti il compendio aziendale, al patrimonio dell'Erario che ne cura la gestione e destinazione ai sensi della citata legge per il tramite dell'Agenzia Nazionale per l'Amministrazione e la Destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata con sede in Reggio Calabria.

La società opera nel settore dei servizi sanitari alla persona ed in particolare eroga, in regime ambulatoriale, prestazioni di medicina nucleare (scintigrafie e PET) in regime di accreditamento con il servizio sanitario della Regione Siciliana, oltre ad essere un centro tecnologicamente innovativo per la produzione di radiofarmaci utilizzati per la diagnostica per immagini PET/CT.

Inoltre, nell'esercizio 2017 ha avviato l'attività di radioterapia, giusto contratto di affitto del ramo aziendale di Villa S.Teresa diagnostica per immagini e radioterapia avvenuto in data 01.08.2017.

Nel corso del 2021 la Società ha continuato ad orientare i propri atti di gestione verso una corretta politica di investimenti atti a garantire ed adeguare la propria struttura agli standard richiesti oltre a rendere la struttura più funzionale a futuri sviluppi.

La pandemia non ha interrotto i suoi effetti nell'esercizio 2021 anche se ha avuto un andamento

altalenante, influenzando in modo consistente su tutti gli aspetti della gestione. Si segnala che l'Organo Amministrativo della società anche nell'esercizio 2021, ha adottato tutte le possibili misure necessarie al fine di contenere i costi e le uscite della gestione corrente, attivando le domande di riduzione ed esonero dal versamento dei contributi previdenziali previsto per i datori di lavoro che non richiedono i nuovi trattamenti di integrazione salariale previsti dalla legge di Bilancio 2021.

La Società ha optato anche per l'esercizio 2021 per la deroga relativa alla riduzione degli ammortamenti di cui all' art. 60, comma 7-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19.

Nell'esercizio 2021 non sono stati utilizzati ammortizzatori sociali né tanto meno riduzioni di orari.

Con riferimento agli impatti derivanti dalla crisi pandemica da COVID-19, nonostante le stringenti misure adottate dal Governo italiano per contenere la diffusione del corona-virus e l'avvio, già a decorrere dalla fine del 2020, della campagna vaccinale, l'intero anno 2021 è stato caratterizzato dal permanere dello stato di emergenza sanitaria a causa, tra l'altro, della proliferazione ed incidenza delle nuove varianti del virus SARS-CoV-2.

Per quanto potremmo legittimamente dipingere il 2021 come un secondo anno di forti penalizzazioni a causa del Covid-19, riteniamo più corretto affermare che il 2021 per la società è stato l'anno della ripartenza. E' stato ritenuto necessario dare priorità alla sicurezza sotto il profilo sanitario e finanziario, chiedendo e ottenendo dal Ministero dello Sviluppo Economico dei finanziamenti a medio e lungo termine. Questa decisione ha garantito le risorse per proseguire l'operatività in condizioni sostenibili e creato le premesse per produrre buoni risultati.

Ed infatti la società ha ottenuto un finanziamento agevolato rientrante nei programmi di sviluppo relativi al fabbisogno finanziario aggiuntivo di importo pari ad euro 2.000.000, a valere del fondo previsto per le imprese confiscate o sequestrate alla criminalità organizzata, gestito dal Ministero dello Sviluppo Economico.

Il finanziamento agevolato, a tasso zero e senza necessità di alcuna garanzia, prevede un piano di rimborso di anni 8 ripartito in n. 16 rate semestrali di euro 125.000 con scadenza della prima il 30/11/2023 e dell'ultima il 30/05/2031 erogato in 3 rate da euro 666.666,66 di cui la prima rata incassata in data 29.04.2021; la seconda rata incassata in data 18/10/2021; la terza rata incassata in data 10/06/2022;

Da segnalare che nel mese di dicembre 2020 la società ha ottenuto dalla Banca Ifis un finanziamento di euro 500.000 garantito da MCC, con rientro in 60 mesi, finalizzato a generare liquidità operativa, oltre a garantire solidità e stabilità, sicuramente necessari per affrontare i prossimi mesi.

In data 13/08/2021 è stato infine deliberato da Medio credito Centrale un ulteriore finanziamento con le seguenti condizioni: finanziamento chirografario di euro 500.000 della durata di 36 mesi senza preammortamento da rimborsare in 12 rate trimestrali con decorrenza dal 27/12/2021.

Il drastico aumento del costo dell'energia è poi il dato principale che, oltre all'emergenza da Covid-19, ha caratterizzato l'esercizio 2021.

Il bilancio d'esercizio della nostra società, chiuso al 31/12/2021, è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice Civile, tenendo altresì conto dei principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

### **Analisi dell'andamento economico**

Di seguito è esposto il conto economico della Società, riclassificato su base gestionale, relativo all'esercizio 2021 ed al precedente.

### **Andamento della gestione**

#### **Situazione patrimoniale e finanziaria – Biennio 2021-2020:**

Lo stato patrimoniale risulta così riassumibile in termini finanziari:

<b>ATTIVITÀ</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>		
Immobilizzazioni	2.480.705	2.067.826	412.879	20%
Attivo Circolante	8.941.516	8.149.954	791.562	10%
Ratei e risconti attivi	33.444	32.599	845	3%
<b>Totali</b>	<b>11.455.665</b>	<b>10.250.379</b>	<b>1.205.286</b>	
<b>PASSIVITÀ</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>		
Patrimonio netto	1.416.505	1.384.746	31.759	2%
Fondi rischi ed oneri	2.026	2.026	0	0%
Trattamento fine rapporto	770.048	1.037.831	-267.783	-26%
Debiti	9.249.780	7.825.776	1.424.004	18%
Ratei e risconti passivi	17.306	0	17.306	
<b>Totali</b>	<b>11.455.665</b>	<b>10.250.379</b>	<b>1.205.286</b>	

L'incremento delle immobilizzazioni per € 412.879, calcolato in termini percentuali nel 20%, rispetto all'esercizio precedente riguarda in larga parte gli investimenti realizzati per mantenere efficienti gli immobili in affitto (spese avviamento impianti di radioterapia). All'interno della posta di bilancio vi sono gli acquisti di licenze e le attività di implementazione del che erano stati iscritti nel 2020 come immobilizzazioni in corso in quanto la loro entrata in esercizio è avvenuta per l'appunto nell'esercizio 2021.

L'incremento dell'Attivo circolante pari ad € 791.562 è riconducibile all'effetto algebrico dovuto all'incremento della posta Crediti v/clienti e verso imprese collegate ed al decremento delle Disponibilità Liquide.

L'incremento dei Debiti per € 1.424.004 è in larga parte riconducibile alle posizioni v/altri finanziatori (MISE e MEDIOCREDITO) per finanziamenti oltre l'esercizio.



## Situazione economico-reddituale

Per quanto riguarda la situazione reddituale, Vi riportiamo i seguenti dati di sintesi desunti dal Conto Economico.

Nella tabella che segue vengono sintetizzati i dati di **conto economico del biennio 2021-2020**:

<b>DATI ECONOMICI DI SINTESI</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.205.826	9.916.948	288.878	3%
Valore della Produzione	11.206.635	10.562.262	644.373	6%
Costi della Produzione	11.022.026	10.393.051	628.975	6%
Differenza (A-B)	184.609	169.211	15.398	9%
Risultato della gestione finanziaria	-129.772	-121.423	-8.349	7%
Risultato prima delle imposte	54.837	47.788	7.049	15%
Imposte sul reddito	23.078	23.325	-247	-1%
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>31.759</b>	<b>24.463</b>	<b>7.296</b>	

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** riguardano le attività di esami di medicina nucleare, i trattamenti di radioterapia e la commercializzazione di radiofarmaco.

Il valore della produzione al 31.12.2021 ammonta ad euro 10.205.829 (10.562.262 nel 2020), e ha registrato rispetto al 31 dicembre 2020 un incremento per euro 644.373 dovuto in larga parte all'incremento delle prestazioni sanitarie per circa euro 284 mila ed agli incrementi per delle immobilizzazioni per lavori interni per euro 360 mila.

Il **valore della produzione** al 31.12.2021 è così composto:

- ricavi delle vendite e delle prestazioni: euro 10.205.826 (9.916.948 nel 2020);
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: euro 360.430
- altri ricavi e proventi: euro 640.379 (645.314 nel 2020),

I principali scostamenti delle componenti di **costo della produzione** si possono riassumere come segue:

- il totale costi per acquisiti di materie prime e di consumo è passato da euro 411.520 (2020) ad euro 369.183 (2021);
- il totale dei costi per servizi è passato da euro 2.728.677 (2020) ad euro 2.836.912 (2021);
- il totale dei costi del personale è passato da euro 2.226.759 (2020) ad euro 2.446.074 (2021).

L'incremento è riconducibile alla diminuzione dell'utilizzo della Cassa integrazione COVID fruita nel periodo da marzo a giugno 2020 che ha più che compensato, nel precedente esercizio, gli incrementi di costo correlati all'aggiornamento del CCNL Casa di Cura applicato dalla società;

-oneri diversi di gestione sono passati da euro 1.320.617 ad euro 1.509.353 di cui € 1.284.561 per IVA indeducibile legata al contratto di affitto di azienda con Villa Santa Teresa.

La differenza tra **Ricavi e costi della produzione** registra al 31.12.2021 valori positivi per euro 184.609 rispetto ad un valore al 31.12.2020 pari ad euro 169.211. Il Reddito operativo è sostanzialmente allineato all'esercizio precedente.

Il **Risultato della gestione finanziaria** è anch'esso rimasto sostanzialmente invariato passando da euro - 121.423 (2020) ad euro - 129.772.

### I dati della produzione 2021

L'esercizio 2021 ha evidenziato i seguenti dati di produzione:

San Gaetano - Prestazioni di Medicina Nucleare		
	2021	2020
Gennaio	814	1.116
Febbraio	1.158	1.316
Marzo	1.234	788
Aprile	1.047	493
Maggio	1.072	765
Giugno	1.161	831
Luglio	1.143	1.059
Agosto	592	581
Settembre	911	992
Ottobre	1.002	893
Novembre	716	1.092
Dicembre	280	748
<b>TOTALE</b>	<b>11.130</b>	<b>10.674</b>

Le tabelle che precedono mostrano un incremento delle prestazioni di medicina nucleare di circa il 4%.

Le prestazioni annue, infatti, registrano un incremento di circa 450 esami (11.130 contro 10.674 del 2020).

L'incremento nel fatturato è stato peraltro più che proporzionale, in quanto sono state privilegiate le prestazioni a più alto costo per i pazienti (PET), mentre le prestazioni di scintigrafia sono state rese in regime privato, nella necessaria programmazione delle prestazioni da rendere nell'ambito del tetto di budget riconosciuto.

Per effetto dell'acquisto di ramo di azienda relativo al reparto di radioterapia dalla società Villa Santa Teresa Srl, con contratto stipulato in data 28.07.2017 presso il Notaio Vincenzo Marretta di Palermo, la società ha avviato nel mese di settembre 2017 l'attività di radioterapia oncologica.

Nel mese di agosto 2017, inoltre, si è proceduto a stipulare con l'ASP di Trapani una convenzione per la gestione del reparto di radioterapia presso l'Ospedale Abele Ajello di Mazara, che ha avuto avvio il 30 novembre del 2017.

Detta convenzione è stata oggetto di un rinnovo triennale nel corso del 2020, e pertanto verrà a scadere il prossimo mese di ottobre del 2023.

I dati di produzione del reparto di radioterapia nel corso del 2021 sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>San Gaetano - Prestazioni di Radioterapia 2021</b>			
	<b>U.O. di Bagheria</b>	<b>U.O. di Mazara del Vallo</b>	<b>Totale</b>
Gennaio	2.332	2.657	4.989
Febbraio	3.242	3.105	6.347
Marzo	3.806	3.228	7.034
Aprile	3.619	2.881	6.500
Maggio	3.538	3.106	6.644
Giugno	3.222	3.344	6.566
Luglio	3.949	3.506	7.455
Agosto	3.347	3.481	6.828
Settembre	3.348	3.046	6.394
Ottobre	3.118	2.314	5.432
Novembre	3.401	2.768	6.169
Dicembre	3.467	3.199	6.666
<b>TOTALE</b>	<b>40.389</b>	<b>36.635</b>	<b>77.024</b>

L'esercizio precedente aveva registrato le seguenti prestazioni:

<b>San Gaetano - Prestazioni di Radioterapia 2020</b>			
	<b>U.O. di Bagheria</b>	<b>U.O. di Mazara del Vallo</b>	<b>Totale</b>
Gennaio	3.315	3.520	6.835
Febbraio	3.821	2.908	6.729
Marzo	3.726	2.754	6.480
Aprile	3.173	3.831	7.004
Maggio	3.337	2.908	6.245
Giugno	2.940	2.675	5.615
Luglio	3.326	3.376	6.702
Agosto	2.751	3.016	5.767
Settembre	2.384	3.148	5.532
Ottobre	3.206	2.831	6.037
Novembre	2.713	2.674	5.387
Dicembre	2.267	2.679	4.946
<b>TOTALE</b>	<b>36.959</b>	<b>36.320</b>	<b>73.279</b>

La produzione del reparto di radioterapia ha registrato un incremento di circa il 5% rispetto al 2020.

Nella U.O. di Mazara del Vallo la richiesta di prestazioni è rimasta sostanzialmente invariata, con una media di 45 – 50 pazienti in trattamento.

L'U.O. di Bagheria, di converso, ha registrato un incremento del 8,5%, recuperando i livelli pre COVID, con un incremento del 18% del fatturato.

Il fatturato dell'U.O. di Mazara del Vallo, di converso, è diminuito del 12%, per effetto dei maggiori livelli di sconto concordati in sede di rinnovo con la ASP di Trapani, atteso il recupero dei costi di start – up nel primo triennio di decorrenza della Convenzione.

### **Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio - Evoluzione prevedibile della gestione**

Nel corso del 2022, la società ha proceduto all'acquisto di un nuovo acceleratore lineare Elekta modello Versa, in sostituzione del Linac 18.

Ciò consentirà alla società di incrementare notevolmente la propria attività caratteristica, in termini sia di prestazioni che di fatturato.

L'incremento delle prestazioni atteso dal nuovo investimento, soprattutto nella U.O. di Bagheria, si riverbererà positivamente sui risultati della società, contribuendo al consolidamento dei margini, in

una branca, quale quella di radioterapia, non soggetta a limitazioni di budget.

Di converso, la normativa di riferimento per l'attribuzione dei budget di esercizio per la Medicina Nucleare ha visto una indebita penalizzazione della società, collocata nei fabbisogni di distretto della zona di Bagheria, senza tenere conto della specificità della sua attività.

La società, infatti, è l'unico centro accreditato in possesso di apparecchiature PET, per cui lo spostamento di budget in favore delle strutture con sede a Palermo di fatto priverà i pazienti della provincia di una rilevante quota di offerta di prestazioni di alta specializzazione in convenzione.

L'applicazione dei principi normativi dovrebbe condurre ad una riduzione del budget di esercizio di almeno il 10%, con effetto dal 2022, seppur ancora oggi non vi sia stato un definitivo pronunciamento da parte della ASP di Palermo.

La società ha quindi proceduto ad impugnare in via amministrativa il decreto che regola i budget 2022 – 2023, nella parte in cui definisce i predetti fabbisogni di distretto.

Nelle more della definizione di detto procedimento, si è previsto di incrementare il volume di prestazioni rese in regime di solvenza, a discapito delle prestazioni in convenzione, ivi comprese le PET, per le quali comunque si è determinata una tariffa sociale.

Il che dovrebbe attenuare gli effetti della riduzione di budget che sarà prevedibilmente disposta.

### **Altre informazioni**

In ordine alle ulteriori informazioni richieste dall'art. 2428 del codice civile, si segnala che la Società:

- non ha esercitato attività di ricerca e sviluppo;
- non possiede alla fine dell'esercizio né ha compravenduto nel corso dell'esercizio azioni proprie e/o azioni di società controllanti, neanche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.
- non gestisce in portafoglio alcun strumento finanziario

### **Conclusioni**

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Vs. Consiglio di Amministrazione Vi propone di approvare il bilancio di esercizio ed i documenti che lo accompagnano nella forma sottoposta proponendoVi di destinare l'utile di esercizio, pari ad euro 31.759, ad incremento della riserva facoltativa.

### **Il Consiglio di Amministrazione**

#### **IL PRESIDENTE**

Dott. Giosuè Marino

**IL CONSIGLIERE DELEGATO**

Dott. Luigi Croce

**IL CONSIGLIERE**

Avv. Giovanni Chinnici

Il sottoscritto firmatario digitale, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Palermo. Autorizzazione n. 128690/02 del 05.12.2002 Agenzia delle Entrate – Uff. Palermo 2



N. PRA/6825/2023/CPAAUTO

PALERMO, 17/01/2023

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO  
REGISTRO IMPRESE DI PALERMO ED ENNA  
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:  
"CENTRO DI MEDICINA NUCLEARE S.GAETANO S.R.L."

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 02668970821  
DEL REGISTRO IMPRESE DI PALERMO ED ENNA

SIGLA PROVINCIA E N. REA: PA-98142

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT.ATTO: 31/12/2021

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 17/01/2023 DATA PROTOCOLLO: 17/01/2023

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: FCRFNC60B23L317G-FICARDO FRANCESCO-VALUBI

Estremi di firma digitale

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,  
più business.**

Accedi a visure, pratiche  
e bilanci della tua impresa,  
senza costi, sempre e ovunque.



**impresa.italia.it**  
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO  
D'ITALIA



PARIPRA



0000068252023



N. PRA/6825/2023/CPAAUTO

PALERMO, 17/01/2023

DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI			
VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,00**	17/01/2023 14:09:21
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	17/01/2023 14:09:21

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI		**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI		**62,00**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO	**127,00**	

\*\*\* Pagamento effettuato in Euro \*\*\*

FIRMA DELL'ADDETTO  
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Spettabile Impresa

La invito a verificare la regolarità dei pagamenti del Diritto annuale in quanto se da accertamenti effettuati d ufficio la Sua posizione non dovesse risultare in regola, la pratica presentata verrà sospesa.

L istanza deve essere regolarizzata entro il termine massimo di 10 giorni, trascorsi i quali l istanza sar respinta senza ulteriori comunicazioni, giusta deliberazione della Giunta camerale n. 23 del 29.06.2020

Data e ora di protocollo: 17/01/2023 14:09:21

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 17/01/2023 14:09:21

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,  
più business.**

Accedi a visure, pratiche  
e bilanci della tua impresa,  
senza costi, sempre e ovunque.



**impresa.italia.it**  
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO  
D'ITALIA



PARI PRA



0000068252023