



CLINICA DI RIABILITAZIONE TOSCANA SPA

www.crtspa.it

APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2020

(Allegati)

- **Nota Integrativa**

La Presidente del CDA

(Prof.ssa Augusta Albarosa Fuccini)

Società per Azioni

CLINICA DI RIABILITAZIONE TOSCANA S.p.A.

Capitale sociale Euro 3.020.940,00 interamente sottoscritto e versato

Sede legale in Terranuova Bracciolini (Arezzo) – Via Gaetano Donizetti n. 2

Iscritta nel Registro delle imprese di Arezzo al n. 01625140510

Iscritta nel Repertorio Economico Amministrativo di Arezzo al n. 126787

Partita IVA/Codice fiscale 01625140510

Nota integrativa al Bilancio di Esercizio

chiuso al 31/12/2020

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione evidenzia un utile di esercizio di **Euro 67.225,00.**

Attività svolte/Fatti di rilievo verificatesi nel corso dell'esercizio/evoluzione prevedibile della gestione.

Come già indicato nelle note integrative dei precedenti bilanci, la società svolge la propria attività presso un padiglione nell'Ospedale della Gruccia del Valdarno. L'esercizio 2020 ha rappresentato il sedicesimo anno a regime delle attività del CRT spa nella struttura Ospedaliera.

In riferimento alle attività svolte, all'andamento della gestione, ad eventuali fatti di rilievo verificatesi nel corso dell'esercizio si rinvia alla Relazione sulla gestione che accompagna il bilancio.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato dagli effetti negativi derivanti dall'emergenza sanitaria COVID-19 che hanno inciso sull'operatività della società nonché sui conti aziendali.



Si rinvia alla Relazione sulla gestione, punto 5, che accompagna il bilancio per l'esposizione dei fatti gestionali-aziendali avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in particolare quelli attinenti alla suddetta emergenza sanitaria.

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 è conforme al dettato degli articoli 2423 e segg. del codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio di esercizio medesimo.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni riportate nella Nota integrativa, che costituiscono il presente bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Con specifico riferimento all'art. 2426 del codice civile Vi esprimiamo i criteri di valutazione adottati nonché le ragioni economiche delle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico nella loro consistenza.

Le voci di bilancio evidenziano la comparazione con i corrispettivi valori del 31/12/2019.

I valori di bilancio, sia dell'esercizio 2020 sia dell'esercizio precedente, sono espressi in unità di Euro così come previsto dall'art. 2423, quinto comma, del codice civile.

Si precisa che la società ha provveduto a redigere il bilancio in forma ordinaria avendo superato i limiti previsti dalla normativa.

Il bilancio è conforme ai principi di redazione di cui all'art. 2423 bis del codice civile.

Le operazioni societarie sono state rilevate secondo il principio contabile della competenza economica.



I criteri di valutazione applicati sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile.

La valutazione delle singole poste di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e sulla base di criteri di una impresa in normale funzionamento.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e 2423 bis comma 2 del codice civile.

Si precisa inoltre che negli esercizi precedenti non sono state effettuate rettifiche di valore ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie ai sensi del previgente art. 2426, comma 2, del codice civile, pertanto non si è reso necessario procedere ad alcuna operazione di disinquinamento fiscale del Bilancio.

Si riportano di seguito i numeri indicanti il contenuto obbligatorio della nota integrativa ex art. 2427 del codice civile.

1) Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale dello Stato

Immobilizzazioni materiali/immateriali/finanziarie

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e/o degli oneri di diretta imputazione.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Il costo dei beni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato nell'esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Si è tenuto conto, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo economico.



Sul cespite Fabbricato strumentale si precisa quanto segue.

In data 31/10/2016 si sono conclusi i lavori di ristrutturazione/adeguamento dell'immobile strumentale in Terranuova Bracciolini con relativo verbale di collaudo rendendo l'immobile pienamente funzionante. In ossequio al principio contabile OIC 16, confermando il criterio adottato nel precedente bilancio, si è proceduto ad ammortizzare il suddetto cespite con un'aliquota del tre per cento. Il valore del cespite è costituito dal costo storico originario con l'aggiunta dei costi sostenuti per la ristrutturazione.

Tenuto conto dei fattori che influiscono sulla durata di utilizzo economico del bene, delle caratteristiche del bene stesso, della sua localizzazione, delle migliorie intervenute si ritiene, ragionevolmente e prudenzialmente, che il valore residuo contabile del fabbricato, al netto dell'ammortamento eseguito, sia in linea con il suo valore di realizzo.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato sulla quota del fabbricato depurata dalla quota attribuibile al terreno sulla base di quanto previsto dall'art. 36, comma 7, del DL 223/2006 e successive modifiche ed integrazioni.

La quota del fabbricato attribuibile al valore del terreno non è stata oggetto di ammortamento. Non si è ritenuto altresì necessario disinquinare il bilancio dagli ammortamenti pregressi riferiti al terreno.

Per i rimanenti cespiti, i criteri di valutazione utilizzati non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

In particolare relativamente ai beni strumentali materiali l'ammortamento è stato effettuato applicando i seguenti coefficienti che riflettono la vita utile stimata dei cespiti patrimoniali iscritti a bilancio:

- mobili/arredamento	12%
- macchine elett. per ufficio	20%
- attrezzature sanitarie	12,50%
- attrezzature varia	25%



- impianti 25%

I beni strumentali con costo unitario inferiore a Euro 516,46 sono stati spesi interamente nell'esercizio in quanto si ritiene che, viste le loro singole peculiarità, il coefficiente del 100% rifletta la loro vita utile.

Per maggiore chiarezza, Vi formiamo il dettaglio delle voci che compongono le immobilizzazioni materiali:

Fabbricato	4.808.277	
f.do ammortamento		1.047.762
Terreni	108.881	
f.do ammortamento		0
Impianti e macchinari	91.593	
f.do ammortamento		44.138
Attrezzature sanitarie e varia	1.297.513	
f.do ammortamento		687.347
Mobili/arredamento	162.862	
f.do ammortamento		81.911
Macchine elettroniche	76.697	
f.do ammortamento		24.878

Al 31/12/2020, nell'ambito di una verifica contabile dei cespiti, sono stati stornati, dai rispettivi fondi di ammortamento, i valori dei cespiti già completamente ammortizzati e non più in uso.

Si ricorda che l'intervento di ristrutturazione dell'immobile è stato finanziato dalla Regione Toscana, tramite l'Azienda USL TOSCANA SUD-EST con un contributo in conto impianti determinato definitivamente in € **2.257.909,00** (€ 2.118.528,00 riconosciuti nel 2016, € 135.440,00 riconosciuti nell'anno 2017 ed € 3.940,00 riconosciuti nel 2018).

Tale contributo ha natura di contributo in conto impianti ed è stato imputato - nell'esercizio 2020, così come negli esercizi 2019/2018/2017/2016, a conto economico, con il medesimo criterio con cui il cespite di riferimento è stato ammortizzato. Nel complesso il suddetto contributo c/impianti è stato imputato a c/economico nel 2020 per € 76.916,00 (per € 76.916,00 nel 2019 per € 77.034,00 nel 2018, a € 107.037,24 nel 2017 ed a € 63.556,00 per il 2016).

Il contributo in conto impianti liquidato dalla ASL8 alla società, definitivamente ammontante a € **2.257.909,00** è allocato tra i risconti passivi, al netto della quota imputata negli anni 2016-2017-2018-2019-2020 a conto economico. Valore residuo al 31/12/2020 € 1.856.450,00.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali occorre specificare che:

- le migliorie sostenute sull'immobile presso l'Ospedale del Valdarno di proprietà della Azienda USL TOSCANASUD-EST così come quelle effettuate sugli ambulatori di Bucine e di San Giovanni Valdarno, sono state iscritte, così come le altre migliorie eseguite nel corso dei precedenti esercizi sulla struttura ospedaliera (nuovo DH, nuovo magazzino), con il consenso del Collegio Sindacale, al costo sostenuto ed ammortizzate in quote costanti in 5 anni; le migliorie già totalmente ammortizzate sono state stralciate dal bilancio;
- la voce software gestione ricoveri comprende i costi relativi all'acquisto del nuovo software gestionale e sono iscritti, con il consenso del Collegio Sindacale al costo sostenuto e non sono stati ammortizzati; trattasi di immobilizzazione per la quale vi è in corso una causa civile;
- il costo attinente alla certificazione ISO è iscritto al costo di acquisto ed ammortizzato in base alla durata triennale della certificazione; anno 2020 ultimo anno di ammortamento.
- il costo relativo alla voce Licenze software è relativo al costo sostenuto per acquisire legalmente la possibilità di utilizzare software aziendali di vario genere ed è iscritto, con il consenso del Collegio Sindacale al costo sostenuto ed è ammortizzato in cinque anni in quote costanti. Tale voce viene di anno in anno incrementata da nuovi investimenti in licenze.

Tra le immobilizzazioni immateriali, nel bilancio 2020, così come nel bilancio esercizio precedente, sono iscritti, con il consenso del Collegio Sindacale, dei costi di sviluppo, attinenti a progetti sanitari. Trattasi di costi sostenuti ed attribuibili alle attività di sviluppo relative a progetti meglio illustrati nella



Relazione sulla Gestione. Trattasi della parte dei costi imputabile a studi e ricerche necessarie per adottare e inserire nel processo produttivo i risultati della ricerca applicata e a predisporre una sistematica utilizzazione nell'attività sanitaria. La rilevazione è stata fatta per singolo progetto. Il processo di ammortamento di tali costi è iniziato nel 2019 con l'apertura del centro ricerche presso la sede ospedaliera e si realizzerà in cinque anni in quote costanti. L'esercizio 2020 è il secondo anno del periodo di ammortamento.

Di contro i costi di ricerca di base ed applicata sono stati interamente spesi a conto economico in ossequio all'OIC 24 recentemente aggiornato.

Si ritiene che i costi di sviluppo capitalizzati abbiano i seguenti requisiti:

1. I processi di ricerca sono definiti ed i suoi costi identificabili e misurabili.
2. I progetti sono tecnicamente realizzabili in quanto la società detiene le necessarie competenze tecniche ed umane.
3. trattasi di costi recuperabili in quanto la società ha prospettive di reddito in modo che i ricavi o i maggiori ricavi che si prevede derivanti da tali progetti, siano tali da coprire tutti i costi sostenuti per la realizzazione degli stessi.

Non si è proceduto ad alcuna rivalutazione di immobilizzazioni.

Rimanenze

Sono state rilevate nel bilancio le giacenze di fine esercizio dei farmaci e presidi. Le rimanenze di tali prodotti, sono iscritte al minore tra il costo medio di acquisto ed il valore di mercato, con riferimento anche alla data di scadenza dei prodotti medicinali.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo al netto del relativo fondo svalutazioni crediti ritenuto congruo. Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria.

Non sono stati fatti accantonamenti per perdite presunte su crediti mantenendo il relativo fondo ad € 135.767,00 senza alcuna variazione rispetto all'esercizio



precedente, ritenendo il nuovo valore del fondo svalutazione crediti congruo rispetto alla qualità del credito. Nel corso del 2020 il fondo non è mai stato utilizzato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti (attivi e passivi) sono iscritti i proventi ed i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi ed i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi la cui entità varia in funzione del tempo.

Tra i risconti passivi è iscritto il contributo in conto impianti liquidato dalla Azienda USL TOSCANA SUD-EST e finalizzato alla ristrutturazione/ampliamento del plesso ospedaliero di Terranuova Bracciolini (AR). Il risconto passivo residuo è iscritto al netto delle quote annuali imputate negli esercizi da 2016 al 2020 a conto economico.

Dall'esercizio 2020, nella voce risconti passivi è stato iscritto anche il contributo in c/impianti relativo al credito di imposta sull'acquisto di beni strumentali anno 2020 ex art. 1 comma 189 e 190 della legge di bilancio 2020 n. 160/2019. L'importo del credito pari a € 16.152,00 è stato considerato un contributo in conto impianti in relazione ai beni strumentali acquistati ed è stato imputato a conto economico del 2020 sulla base degli ammortamenti dei beni oggetto di acquisto. Nel 2020 il suddetto contributo in c/impianti ha inciso nel conto economico per € 2.452,00

Patrimonio netto

Il capitale sociale è iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte dai soci.

Le riserve di utili sono iscritte al valore nominale.



Fondo per rischi ed oneri

L'art. 2424 bis comma 3 recita che “gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza”.

L'OIC 31, ad interpretazione della norma suddetta, stabilisce che i fondi per oneri sono passività certe, di natura determinata con un'incertezza nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. I fondi per rischi sono anch'essi delle passività di natura determinata ma l'esistenza è probabile.

Nello spirito di massima prudenza, sulla base di specifiche considerazioni e relazioni del management aziendale, sono stati iscritti tra i fondi per rischi ed oneri, i seguenti fondi:

Fondo rischi Responsabilità Professionale, Contenziosi e Sinistri

La legge 24/2017 sulla Rc professionale ha previsto all'art. 10 l'obbligo assicurativo in capo a strutture ed esercenti la professione sanitaria. E' stata emanata in considerazione alla criticità emersa nel comparto assicurativo della rc sanitaria. Tali criticità è andata via via ampliandosi negli ultimi anni con fattori e marcatori di crisi sempre più evidenti, in termini di costo delle garanzie sul mercato, riduzione del “panel” di imprese che esercitino il ramo con ampiezza di rischi e territoriale e, infine, ma non ultimo, con la forte delimitazione dell'oggetto della garanzia offerta o richiesta sul mercato, che si realizza in termini di delimitazioni negoziate per franchigie ed altre esclusioni contrattuali, temporali o sostanziali. L'obbligo assicurativo per le strutture sanitarie e sociosanitarie pubbliche e private è ribadito nell'art. 10 che, al tempo stesso, concede la possibilità per le aziende sanitarie di dotarsi di “altre analoghe misure per la responsabilità civile verso terzi”, alludendo con ciò alla possibilità di integrare l'obbligo assicurativo.



Si ritiene opportuno anche nell'esercizio 2020 mantenere i seguenti fondi: un fondo per la copertura rischi "Responsabilità Professionale", un fondo "Riserva Sinistri e Contenziosi" ed un fondo "Indennizzi Diretti".

Il Fondo Responsabilità Professionale che consenta la copertura di eventuali sinistri non di modico valore oltre quelli messi a riserva costituendo un congruo fondo di autoassicurazione, a parziale copertura o in alternativa a quanto oggetto di polizza assicurativa.

Il Fondo Riserva Sinistri e Contenziosi valorizzato sulle richieste risarcimento danni e spese collegate ed è destinato anche a comprendere gli oneri e indennizzi relativi ai contenziosi in essere nonché ad eventuali differenze retributive e contributive legate alla corretta applicazione del CCNL ed in particolare al corretto inquadramento fiscale e contributivo della somma una tantum ristoratoria effettuata dall'Azienda in forza di puntuale applicazione dell'istituto disciplinato all'art. 54 del contratto di lavoro richiamato.

Il Fondo Indennizzi diretti è volto a coprire gli indennizzi di piccola entità che possono essere interamente gestiti con istruttoria interna.

Il Fondo accantonamento Responsabilità Professionale già appostato per la somma di euro 229.253,00 alla fine dell'esercizio 2019, viene integrato della somma di euro 48.878,00 (**totale accantonato al 31/12/2020 € 278.131,00**). Nel 2020 non vi è stato alcun utilizzo.

Il Fondo Riserva Sinistri e Contenziosi già appostato per la somma di euro 515.000,00 alla fine dell'esercizio 2019, non viene integrato nel 2019 ritenendo l'ammontare del Fondo congruo sulla base delle sue finalità (**totale accantonato al 31/12/2020 € 515.000,00**). Nel 2020 non vi è stato alcun utilizzo.

Il fondo rischi Indennizzi Diretti, rivolto a dare una copertura parziale per i potenziali sinistri di tetto massimo di 5.000,00 euro al fine di mitigare il costo di rinnovo ed evitare il rischio disdetta, già appostato per la somma di euro 171.056,00 alla fine dell'esercizio 2019, non utilizzato nel corso dell'anno 2020,



non viene integrato nel 2020 ritenendo l'ammontare del Fondo congruo sulla base delle sue finalità (**totale accantonato al 31/12/2020 € 171.056,00**)

Fondo Rinnovo CCNL AIOP e Fondo rinnovo CCNL medici

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato ufficialmente siglato il rinnovo del CCNL Sanità Privata, con decorrenza 01/07/2020 e con il riconoscimento di una tantum per gli anni passati.

In considerazione di questo importante ed atteso rinnovo, si rende necessario liberare il Fondo che l'azienda aveva all'uopo previsto nei bilanci precedenti.

Nel corso del 2020 quindi è stata liberata la somma di € 192.500,00 andando ad annullare tale appostazione contabile.

Di contro, si ritiene necessario mantenere il Fondo rinnovo del CCNL Personale Medico, accantonato al 31/12/2019 per € 43.000,00, in quanto non rinnovato nel corso del 2020. Il suddetto fondo non viene integrato nel 2020 ritenendo l'ammontare del Fondo congruo sulla base delle sue finalità (**totale accantonato al 31/12/2020 € 43.000,00**).

Fondo per prepensionamento

I lavoratori del settore privato dipendenti di aziende con un organico mediamente superiore a 15 unità possono aderire ad uno scivolo pensionistico, pagato interamente dall'azienda in attesa della maturazione della pensione. Si tratta del cosiddetto esodo dei lavoratori anziani. In considerazioni dei probabili piani di ristrutturazione, l'azienda ritiene opportuno confermare anche nell'esercizio 2020 il fondo all'uopo previsto senza alcun incremento.

Fondo rimborso tassa iscrizione albo

Alla luce del rinnovo del CCNL Sanità Privata avvenuto nel corso del 2020, preso atto che nulla viene previsto nel nuovo contratto in merito all'obbligo per l'azienda di rimborsare la tassa di iscrizione all'albo professionale dei propri dipendenti, come in passato richiesto dalle organizzazioni sindacali, si ritiene



possibile liberare nell'esercizio 2020 il Fondo che l'azienda aveva prudentemente previsto a tale scopo nel bilancio 2019.

Nel corso del 2020 quindi è stata liberata la somma di € 55.064,00 andando ad annullare tale appostazione contabile.

Facendo seguito a quanto già illustrato nella nota integrativa al bilancio 2019, prendendo atto che la problematica COVID non è affatto terminata ma che avrà certamente effetto anche nell'esercizio 2021, durante il quale l'azienda dovrà continuare a portare avanti tutte le azioni già iniziate nel 2020 finalizzate alla riorganizzazione della struttura al fine di contenere i possibili contagi e salvaguardare la continuità aziendale, si ritiene di dover mantenere nel bilancio 2020 il Fondo acc.to rischio Covid non essendo venuto meno i motivi del suo appostamento.

Viene quindi confermato anche nel bilancio 2020 lo specifico Fondo Coronavirus di €. 250.000,00 dedicato a coprire, anche in parte, gli impatti negativi che presumibilmente si avranno, anche nell'esercizio 2021 sulla società. Tale fondo non è stato utilizzato nel 2020 in quanto l'azienda è riuscita con tutte le accortezze gestionali adottate e gli aiuti statali ricevuti a non averne necessità.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto pari a € 1.519.385,00 (rispetto a € 1.610.048,00 dell'anno precedente) è iscritto nel rispetto di quanto previsto dal C.C.N.L. e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura di bilancio al lordo del credito verso l'INPS per i versamenti effettuati nello specifico fondo ammontante al 31/12/2020 a € 1.425.188,00 rispetto a € 1.506.559,00 dell'anno precedente. Il debito effettivo a carico della società nei confronti del personale dipendente a titolo di TFR alla data del 31/12/2020 ammonta quindi a circa € 94.197,00 rispetto a € 103.489,00 del 31/12/2019. La riduzione di tale voce è dovuta al forte turn-over del personale verificatosi nel corso del 2020.



Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, salvo i debiti bancari a medio termine.

I mutui chirografi contratti con gli istituti di credito, esigibili oltre l'esercizio, sono iscritti al criterio del costo ammortizzato, introdotto con il D.lgs. 139/2015. Il criterio è illustrato dall'OIC 19.16 che stabilisce che il valore di iscrizione iniziale del debito è rappresentato dal valore nominale al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il debito. Per tale iscrizione quindi si devono tenere conto dell'effetto temporale, dei costi di transizione per ottenere dilazione di pagamento e del tasso di interesse effettivo.

Nel 2020, così come nel 2019, si è applicato tale criterio in perfetto ossequio della normativa e dell'OIC 19, pur rilevando che l'effetto non è particolarmente rilevante.

Informazioni sul conto economico

Per quanto riguarda il conto economico si precisa quanto segue.

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale ed economica ed al netto di sconti e abbuoni ad essi relativi; i corrispettivi derivanti da prestazioni di servizi si considerano conseguiti alla data in cui le prestazioni sono ultimate.

Non vi sono state sensibili variazioni sulla tipologia di costi rispetto al bilancio precedente.

I ricavi delle prestazioni ammontano nel 2020 a € 9.776.135,00 rispetto a € 11.400.645,00 del precedente esercizio. Per il dettaglio dei ricavi si rinvia alla Relazione sulla gestione.



Il valore della produzione ammonta nel 2020 a € 10.370.567,00 rispetto a € 12.005.694,00 del precedente esercizio, rilevando una diminuzione di € 1.635.127,00.

Tra i ricavi inseriti nella voce 5) altri ricavi merita menzionare il contributo in c/impianti annuale di € 76.916,00, la voce sopravvenienze attive di natura ordinaria inserite in tale voce per la soppressione del riquadro E del conto economico (parte straordinaria) per € 308.812,00 (rispetto a € 356.515,00 dell'esercizio precedente) derivanti in gran parte dalla liberazione di fondi spese e rischi futuri precedentemente accantonati.

I costi di esercizio sono iscritti in base al principio della competenza temporale ed economica ed al netto di resi, sconti e abbuoni ad essi relativi.

Rispetto ai bilanci degli anni precedenti, nel 2020 non sono più comprese tra le voci del conto economico il costo del personale comandato, non essendo più attivo tale strumento.

Si precisa che il costo del personale, indicato nel bilancio alla voce b9 del conto economico, risulta ammontante ad € 5.551.168,00 rispetto a € 5.602.146,00 dell'esercizio precedente con una diminuzione di € 50.978,00.

I costi di esercizio di competenza della società per l'esercizio 2020 sostenuti tramite rimborso all'Azienda USL Toscana Sud-Est sono stati iscritti in bilancio sulla base delle fatture/note ricevute dalla Asl stessa e dagli impegni derivanti dalle convenzioni in essere.

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

I costi della produzione ammontano nel 2020 a € 10.205.867,00 rispetto a € 11.362.591,00 dell'esercizio precedente, in diminuzione di € 1.156.724,00.

La differenza tra valore e costi della produzione ha incidenza positiva per Euro € € 164.700,00 rispetto a € 643.103,00 del precedente esercizio, con un decremento di € 478.403,00.



La voce proventi/oneri finanziari incide negativamente sul conto economico per una somma pari a € 7.894,00 rispetto a € 13.427,00 del bilancio precedente, con un decremento di € 5.533,00.

La voce proventi/oneri di natura straordinaria non è più presente e le voci di carattere straordinario (proventi e oneri) sono stati imputate nei ricavi e costi della produzione.

La società ha provveduto a stanziare le imposte correnti in base alla normativa fiscale vigente. In riferimento a quanto previsto dal principio contabile nr. 25 CNDC-CNR la società ha verificato:

- che non sussistono differenze temporanee attive e/o passive tra il reddito imponibile e reddito civilistico e pertanto non sono state iscritte passività per imposte differite ed attività per imposte anticipate;
- che non sussistono differenze temporanee attive per le quali si è proceduto alla contabilizzazione di attività per imposte anticipate.

In relazione alla determinazione dell'imposta ires di competenza si precisa che la società ha applicato l'aliquota ires piena non ritenendo più certa la possibilità di usufruire dell'agevolazione ex art. 6 del DPR 601/1973 alla luce degli interventi giurisprudenziali e di prassi intervenuti nel corso del 2019.

2) I movimenti delle immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
220.260,00	195.343,00	- 24.917,00

Si sono verificate le seguenti variazioni:

<i>voce</i>	<i>valore al 01/01/2020</i>	<i>incrementi</i>	<i>ammortamenti</i>	<i>valore al 31/12/2020</i>
<i>software gestione ricoveri costi pluriennali</i>	43.800,00	0	0	43.800,00



<i>software contabilità sirio</i>	0,00	0	0	0
<i>licenze software office</i>	12.827,00	0	3.902,00	8.925,00
<i>Migliorie su Ospedale Gruccia</i>	83.303,00	64.257,00	62.574,00	84.986,00
<i>certificazione bureau</i>	1.708,00	0	1.708,00	0,00
<i>Migliore su immobile bucine</i>	1.415,00	0	1.415,00	0,00
<i>Migliore su immobile S.Giovanni</i>	3.279,00	0	1.093,00	2.186,00
<i>Costi di sviluppo</i>	73.928,00	0	18.482,00	55.446,00

Immobilizzazioni materiali

saldo al 31/12/2019	saldo al 31/12/2020	variazione
4.661.882,00	4.660.787,00	+ 1.095,00

Si sono verificate le seguenti movimentazioni:

<i>descrizione</i>	<i>valore al 01/01/2020</i>	<i>Variazione da stralcio contabile cespiti interamente ammortizzati</i>	<i>incrementi</i>	<i>decrementi</i>	<i>valore al 31/12/2020</i>	<i>f.do amm.to al 31/12/2020</i>
Fabbricato	4.760.657,00		47.620,00	0	4.808.277,00	1.047.762,00
Terreni	108.881,00		0	0	108.881,00	0
Impianti	92.593,00		0	0	92.593,00	44.138,00
Attrezzatura sanitaria e non	1.073.228,00		224.285,00	0	1.297.513,00	687.347,00
Macchine ord-elett. Ufficio	37.801,00		38.896,00	0	76.697,00	24.878,00
Arredamento	156.838,00		6.024,00	0	162.862,00	81.911,00

Non si è proceduto alla rivalutazione delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti.

3) Composizione delle voci “costi di impianto e di ampliamento” e “costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità”

Non è presente la voce “costi di impianto e di ampliamento”;

E’ presente la voce “costi di sviluppo”: la voce costi di sviluppo ammontante ad euro 55.446,00 al netto dell’ammortamento eseguito negli anni 2019 e 2020 di

euro 36.964,00. Si rinvia per dettagli al precedente punto 1) ed alla Relazione sulla gestione.

3-bis) La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non sono presenti

4) Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo

Rimanenze

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
319.986,00	259.845,00	- 60.141,00

Le rimanenze di farmaci sono iscritte in bilancio per un valore pari a Euro 259.845,00 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari a Euro 60.141,00

Crediti

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
6.158.670,00	5.548.282,00	- 610.388,00

I crediti sono iscritti in bilancio, al netto del fondo svalutazione crediti, per un valore pari a Euro 5.542.282,00 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari a Euro 610.388,00.

La voce prevalente è rappresentata dai crediti verso clienti che, al netto del fondo svalutazione crediti, fatture da emettere e note di credito da emettere, ammonta al 31/12/2020 a € 3.165.723,00 rispetto a € 3.841.714,00 al 31/12/2019 con un decremento di € 610.388,00.

Un'altra voce significativa è rappresentata dai crediti previdenziali (che al 31/12/2020 ammonta a Euro 1.425.188,00) costituita dal credito verso INPS per tesoreria TFR e dai crediti tributari.

Gli altri residui crediti sono di importo non significativo.

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili entro l'esercizio successivo.



Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2020 ammonta a € 135.767,00 senza alcuna variazione rispetto al precedente esercizio. Nel corso del 2020 non è stato né incrementato né utilizzato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide rilevano i saldi di fine esercizio dei depositi bancari e postali, del denaro e valori di cassa compresi gli assegni.

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
1.879.490,00	2.524.035,00	+ 645.545,00

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per un valore pari a Euro 2.524.035,00 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari a Euro 645.545,00.

Ratei e risconti attivi

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
44.307,00	1.869,00	- 42.438,00

I ratei e risconti attivi sono iscritti in bilancio per un valore pari a Euro 1.869,00 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari a Euro 42.438,00. Trattasi di risconti attivi a rettifica di un'imposta di registro su contratto di locazione pagata anticipatamente per l'intero periodo.

Patrimonio netto

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>Variazione</i>
4.024.428,00	4.091.657,00	+ 67.229,00

Il patrimonio netto della società alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 4.091.657,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro



67.229,00 dovuto al risultato economico dell'esercizio, salvo arrotondamenti all'unità di Euro.

Si sono verificate le seguenti variazioni:

<i>voce</i>	<i>valore al 01/01/2020</i>	<i>incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>valore al 31/12/2020</i>
Capitale sociale	3.020.940,00			3.020.940,00
Riserva legale	44.431,00	7.033,00		51.464,00
Altre riserve (Arrotondamenti)	-3	5	0	+2
Utile esercizio 2019	140.668,00			
Utili accantonati	818.392,00	133.634,00		952.026,00
Utile esercizio 2020				67.225,00
Patrimonio netto	4.024.428,00			4.091.657,00

In riferimento alla composizione del capitale sociale ed all'art. 2497 del codice civile. Nel corso dell'esercizio non vi sono state variazioni tra la compagine societaria. La situazione societaria è la seguente:

<i>socio</i>	<i>nr. azioni</i>	<i>quota capitale sociale (%)</i>
Azienda USL Toscana Sud-Est	34.460	58,90
Comune di Terranova Bracciolini	10.000	17,10
Azienda Ospedaliera Universitaria Senese	2.925	5,00
ICS MAUGERI spa SB	11.115	19,00
totale	58.500	100,00

Fondo rischi ed oneri

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>Variazione</i>
1.561.707,00	1.363.020,00	- 198.687,00

Il fondo rischi ed oneri relativo ai vari fondi accantonamenti, come sopra illustrati, è iscritto in bilancio per un valore complessivo pari a Euro 1.363.020,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 198.687,00. Tale variazione è costituita dalla differenza tra gli accantonamenti iscritti in bilancio 2020 per € 48.878,00 e l'ammontare dei fondi rischi ed oneri liberati nel corso del 2020 per € 247.565,00 in quanto venuti meno i motivi della loro iscrizione in bilancio.

Si riporta la seguente tabella riepilogativa:

<i>voce</i>	<i>valore al 01/01/2020</i>	<i>incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>valore al 31/12/2020</i>
Fondo responsabilità professionale	229.253,00	48.878,00		278.131,00
Fondo riserva sinistri e contenziosi	515.000,00			515.000,00
Fondo rischi indennizzi diretti	171.056,00			171.056,00
Fondo rinnovo CCNL dipendenti	192.500,00		192.500,00	0,00
Fondo rinnovo CCNL medici	43.000,00			43.000,00
Fondo rimborso tassa iscrizione albo	55.064,00		55.064,00	0,00
Fondo Isopensione	30.000,00			30.000,00
Fondo Ripristino	75.833,00			75.833,00
Fondo Covid	250.000,00			250.000,00
Totale	1.561.707,00	48.878,00	247.564,00	1.363.020,00

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
1.610.048,00	1.519.385,00	- 90.663,00

Il fondo trattamento fine rapporto dipendenti è iscritto in bilancio per un valore pari a Euro 1.519.385,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 90.663,00

Si sono verificate le seguenti variazioni:

<i>Fondo TFR al 01/01/2020</i>	<i>utilizzi per dimissioni/ erogazioni volontarie</i>	<i>Incremento/acc antonamento annuo</i>	<i>Fondo Tfr al 31/12/2020</i>
1.610.048,00	384.584,00	293.921,00	1.519.385,00

In merito agli adempimenti relativi alla previdenza complementare del personale dipendente si precisa che:

- del Tfr al 31.12.2020 di € 1.519.385,00, Euro 1.425.188,00 sono versati presso il Fondo Tesoreria Inps e sono iscritti nell'attivo del bilancio tra i crediti verso Istituti previdenziali;

Debiti

<i>saldo al 31/12/2019</i>	<i>saldo al 31/12/2020</i>	<i>variazione</i>
4.151.391,00	4.272.306,00	+ 120.915,00

I debiti sono iscritti in bilancio per un valore pari a Euro 4.272.306,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 120.915,00

I debiti iscritti in bilancio sono esigibili entro l'esercizio successivo salvo Euro 1.210.089,00 rispetto a € 503.716,00 dell'anno precedente, costituiti da mutui chirografi, con un incremento di € 706.373,00.

Ratei e risconti passivi

saldo al 31/12/2019	saldo al 31/12/2020	variazione
1.936.021,00	1.943.793,00	+ 7.772,00

I ratei e risconti passivi sono iscritti in bilancio per un valore pari a Euro 1.943.793,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 7.772,00. La voce maggiormente significativa è data dal risconto passivo per € 1.856.450,00 relativo al contributo in conto impianti finalizzato alla ristrutturazione del plesso di Terranuova Bracciolini. Si riporta il dettaglio

Risconto passivo al 01/01/2020	€	1.933.366,00
Totale	€	1.933.366,00
<i>Quota imputata anno 2020</i>	€	76.916,00
<i>Residuo risconto passivo al 31/12/2020</i>	€	1.856.450,00

5) Elenco delle partecipazioni

Nessuna partecipazione.

6) Crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun credito è superiore a cinque anni; non vi sono mutui di durata superiore ai cinque anni. I debiti bancari costituiti da mutui chirografari non hanno durate residue superiori ai cinque anni.

6-bis) Effetti significativi delle variazioni nei cambi successive alla chiusura

In riferimento a tale punto si precisa che la società non opera con l'estero e non ha mai avuto problematiche relative ai cambi valutari.



6-ter) Crediti e debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In riferimento a tale punto si precisa che la società non ha alcun credito né debito relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo dell'acquirente di retrocessione a termine.

7) La composizione delle voci "ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi" e della voce "altri fondi" e "altre riserve"

voce	descrizione	Importo 2020	Importo 2019
Risconto passivo	Contributo in conto impianti	1.856.450,00	1.933.366,00
Rateo passivo	Competenze bancarie	3.475,00	2.655,00
Rateo passivo	Competenze su personale dip.	70.168,00	0,00
Risconti attivo	Premi assicurativi	0,00	41.179,00
Risconto attivo	Su imposta di registro	1.867,00	2.994,00
Ratei attivi	Competenze bancarie	2,00	135,00

7-bis) Indicazione delle voci del patrimonio netto

Voce	Importo
Capitale sociale	3.020.940,00
Riserva legale	51.464,00
Riserve per arrotondamento Euro	+2,00
Perdite pregresse	0,00
Utili accantonati	952.026,00
Utile d'esercizio	67.225,00
Patrimonio netto	4.091.657,00

8) Oneri finanziari imputati nei beni ammortizzabili

Con riferimento all'art. 2427, n. 8, del codice civile Vi precisiamo che non sono stati capitalizzati oneri finanziari di competenza dell'esercizio.

9) Gli impegni che non risultanti dallo stato patrimoniale e le notizie sulla composizione e natura di tali impegni e dei conti d'ordine



Non vi sono impegni societari non risultanti dallo stato patrimoniale; non sono presenti conti d'ordine.

10) La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche (importi in euro)

Si rinvia al contenuto della Relazione sulla gestione.

11) Ammontare dei proventi da partecipazioni

Non vi è alcun provento da partecipazioni.

12) La suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425 n. 17, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e altri

voce	Importo 2020	Importo 2019
interessi attivi su c/c bancario	47,00	151,00
interessi passivi su c/c bancario	4,00	0,00
interessi passivi su ant. ft	128,00	825,00
interessi passivi su finanziamento	7.760,00	12.167,00
Interessi rateizz. imposte	2,00	435,00
interessi di mora	0,00	0,00
Totale voce	7.894,00	13.276,00

13) l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Fattispecie non presente.

14) Imposte differite ed anticipate

In riferimento a quanto previsto dal principio contabile nr. 25 CNDC-CNR la società ha verificato:

- che non sussistono differenze temporanee passive tra il reddito imponibile e reddito civilistico e pertanto non sono state iscritte passività per imposte differite;

Nel conto economico alla voce 22) non sono state iscritte imposte anticipate. In relazione alla determinazione dell'imposta Ires di competenza si precisa che la società ha applicato l'aliquota ordinaria Ires 2019 e non l'aliquota agevolata ex art. 6 del DPR 601/1973.

15) Il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

Si riporta la seguente tabella riepilogativa del numero e categoria, del personale strutturato (di cui n. 140 dipendente).

categoria	Numero Anno 2016	Numero Anno 2017	Numero Anno 2018	Numero Anno 2019	Numero Anno 2020
Terapisti	53	61	53	52	52
operatori socio sanitari	33	31	31	32	25
addetto pulizia	2	2	0	0	0
infermieri	33	34	40	44	39
medici	6	9	9	9	8
Ass.te sociale	1	1	1	1	1
Impiegati	10	8	8	9	12
Psicologa	2	3	3	3	3
dirigenti	1	2	2	3	2
totale	141	151	147	153	142

L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci cumulativamente per ciascuna categoria e 16-bis)

categoria	compenso lordo anno 2020	compenso lordo anno 2019	compenso lordo anno 2018	compenso lordo anno 2017	compenso lordo anno 2016
Compenso consiglieri	28.983,00	55.999,00	56.000,00	53.647,00	59.327,00
Compenso collegio sindacale	23.796,00	22.371,00	21.092,00	25.611,00	26.579,00

Il Collegio Sindacale non svolge dall'esercizio 2017 la funzione di revisione contabile essendo stata nominata, in ossequio alle disposizioni del TUSP 175/2016, per lo svolgimento della revisione contabile la società CROWE BOMPANI srl – Milano. Il costo di competenza 2020 iscritto in bilancio relativo alla revisione contabile ammonta a € 11.590,00 comprensivo il compenso per la verifica della regolarità formale della documentazione contabile e l'effettività dei costi sostenuti per attività di ricerca e sviluppo ex legge 190/2014 e s.m.i., per l'anno 2019.



17) Il numero ed il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società ed il numero ed il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio

tipologia	numero	valore nominale	capitale sociale
azioni ordinarie	58.500	Euro 51,64	Euro 3.020.940,00

Non sono state sottoscritte nuove azioni durante l'esercizio 2020.

18) Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili emessi dalla società

Non sono state emesse azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni né valori o titoli simili.

In riferimento ai punti 19, 19bis, 20, 21, 22 della nota integrativa si precisa che:

- la società non ha emesso titoli obbligazionari né altro strumento finanziario che non siano le azioni ordinarie sottoscritte dai soci;
- non vi è alcun finanziamento effettuato dai soci alla società;
- non vi sono né patrimoni né finanziamenti destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis;
- non vi sono accordi economici i cui effetti non risultano nello stato patrimoniale della società;
- in riferimento al punto 22) della nota integrativa si precisa che la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

22-bis) Le operazioni realizzate con parti correlate precisando importo, la natura del rapporto e ogni informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato



In merito ad operazioni realizzate con parti correlate, si conferma che la società Centro Riabilitazione Terranuova Bracciolini spa è una società controllata dalla Azienda USL Toscana Sud-Est e svolge attività sanitaria di riabilitazione.

La società CRT spa intrattiene rapporti con il socio Azienda USL Toscana Sud-Est (in via prevalente rispetto agli altri soci) – che svolge da interfaccia anche per le prestazioni extra provincia di Arezzo. Non si rilevano rapporti con gli altri soci salvo che con il Comune di Terranuova Bracciolini per normali adempimenti per tributi locali e con l'AUOS per un rapporto consulenziale di natura sanitaria regolato nel mese di gennaio 2021.

In sintesi:

Parte correlata azionista USL TOSCANA SUD EST

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2018</i>	<i>importo 2019</i>	<i>importo 2020</i>
<i>Ricavi da attività sanitaria</i>	<i>10.403.467,87 €</i>	<i>10.760.958,00 €</i>	<i>8.880.586,22</i>
<i>Costi per servizi, locazione, personale comandato, altro</i>	<i>1.395.874,00 €</i>	<i>1.226.117,00 €</i>	<i>1.161.984,65</i>

Parte correlata azionista AUOS

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2018</i>	<i>importo 2019</i>	<i>importo 2020</i>
<i>Ricavi da rimborsi spese</i>			<i>19.124,44</i>

In riferimento ai punti da 22-ter a 22 septies si precisa che:

- punto 22-ter) fattispecie non presente;
- punto 22-quater) fattispecie non presente;
- punto 22-quinquies) e punto 22-sexies)

il Socio di maggioranza Azienda USL TOSCANA SUD-EST con sede legale in Arezzo Via Curtatone Nr. 54;

- punto 22-septies) vedi Relazione sulla Gestione

In riferimento a quanto prevede il novellato art. 2427-bis si precisa che la società non detiene alcun strumento finanziario.

Informativa Legge 124/2017 (Sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere)

In riferimento alla informativa di cui alla legge 124/2017 si riporta quanto segue.

La società non riceve contributi e/o sovvenzioni in senso stretto. Conseguisce ricavi nell'ambito della propria attività tipica sanitaria da clienti che sono riconducibili alla sfera pubblicista in primis il socio Azienda Usl Toscana Sud Est che rappresenta il principale cliente della società.

Si ritiene comunque utili rappresentare gli introiti da un punto di vista economico percepiti da enti pubblici nel corso del 2020.

Trattasi come precedente detto di introiti derivanti fondamentalmente dall'attività caratteristica della società.

Si riporta il seguente dettaglio.

Introiti 2020 – Criterio Economico

<i>Ricavi da enti pubblici</i>	<i>Ricavi</i>	<i>9.700.179,38</i>
<i>Inail</i>	<i>Ricavi</i>	<i>700,00</i>
<i>Regione Toscana</i>	<i>Contributi per Tirocini</i>	<i>1.800,00</i>

Documento programmatico per la sicurezza

L'organo amministrativo attesta che il Documento programmatico sulla sicurezza è stato redatto entro il termine di legge previsto.

Il consiglio di amministrazione propone all'assemblea dei soci di destinare l'utile dell'esercizio a:

- alla riserva legale nei termini di legge e di statuto;
- a patrimonio netto per la somma rimanente.

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente Dott.ssa Augusta Albarosa Fuccini

