

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: HEALTH CARE ITALIA SPA
Sede: VIA TORQUATO TASSO 40 NAPOLI NA
Capitale sociale: 20.443.200,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: NA
Partita IVA: 01738561008
Codice fiscale: 07283000581
Numero REA: 919527
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 701000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: HEALTH CARE ITALIA SPA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-

	31/12/2017	31/12/2016
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.152	9.439
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	48.392	56.458
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>50.544</i>	<i>65.897</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	7.269	7.458
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>7.269</i>	<i>7.458</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	26.307.767	26.307.767
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>26.307.767</i>	<i>26.307.767</i>
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri	-	-
<i>Totale crediti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>26.307.767</i>	<i>26.307.767</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>26.365.580</i>	<i>26.381.122</i>
C) Attivo circolante		

	31/12/2017	31/12/2016
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	20.410	20.410
esigibili entro l'esercizio successivo	20.410	20.410
2) verso imprese controllate	3.309.758	2.555.701
esigibili entro l'esercizio successivo	3.309.758	2.555.701
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	189.237	196.260
esigibili entro l'esercizio successivo	18.162	25.185
esigibili oltre l'esercizio successivo	171.075	171.075
5-ter) imposte anticipate	3.115.052	3.225.806
5-quater) verso altri	7.193.275	7.234.658
esigibili entro l'esercizio successivo	193.275	234.658
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.000.000	7.000.000
<i>Totale crediti</i>	<i>13.827.732</i>	<i>13.232.835</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-

	31/12/2017	31/12/2016
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	-	-
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	250	250
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	250	250
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	13.827.982	13.233.085
D) Ratei e risconti	1.607	1.421
<i>Totale attivo</i>	40.195.169	39.615.628
Passivo		
A) Patrimonio netto	24.602.571	24.996.790
I - Capitale	20.443.200	20.443.200
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	5.406.845	6.135.307
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	157.078	157.078
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della societa' controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
<i>Totale altre riserve</i>	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.010.333)	(1.010.333)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(394.219)	(728.462)
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

	31/12/2017	31/12/2016
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	24.602.571	24.996.790
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	769.823	1.138.902
esigibili entro l'esercizio successivo	769.823	1.138.902
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	115.626	143.925
esigibili entro l'esercizio successivo	115.626	143.925
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	11.481.339	11.180.550
esigibili entro l'esercizio successivo	4.481.339	4.180.550
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.000.000	7.000.000
10) debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	12.177	46.451
esigibili entro l'esercizio successivo	12.177	46.451
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.010	23.870
esigibili entro l'esercizio successivo	17.010	23.870
14) altri debiti	3.196.623	2.085.140
esigibili entro l'esercizio successivo	3.196.623	2.085.140
<i>Totale debiti</i>	15.592.598	14.618.838
E) Ratei e risconti	-	-

	31/12/2017	31/12/2016
<i>Totale passivo</i>	40.195.169	39.615.628

Conto Economico Ordinario

	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	619.824	673.058
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	-
altri	42.465	81.600
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	42.465	81.600
<i>Totale valore della produzione</i>	662.289	754.658
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) per servizi	94.306	155.511
8) per godimento di beni di terzi	-	-
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	505.335	523.634
b) oneri sociali	113.615	122.136
c) trattamento di fine rapporto	16.418	16.611
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	410	816
<i>Totale costi per il personale</i>	635.778	663.197
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.352	19.144
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	938	938
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	16.290	20.082

	31/12/2017	31/12/2016
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	42.437	49.702
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>788.811</i>	<i>888.492</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(126.522)	(133.834)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1</i>	<i>-</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>1</i>	<i>-</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	239.784	336.471

	31/12/2017	31/12/2016
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	51.398	67.288
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>291.182</i>	<i>403.759</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(291.181)</i>	<i>(403.759)</i>
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie	-	-
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale rivalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale svalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	(417.703)	(537.593)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	23.484	(190.869)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>(23.484)</i>	<i>190.869</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(394.219)	(728.462)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(394.219)	(728.462)
Imposte sul reddito	(23.484)	190.869
Interessi passivi/(attivi)	291.181	403.759
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>(126.522)</i>	<i>(133.834)</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	16.418	16.611
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.290	20.082
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>32.708</i>	<i>36.693</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(93.814)</i>	<i>(97.141)</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(28.299)	(5.822)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(186)	454
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(174.952)	(163.730)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(203.437)</i>	<i>(169.098)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(297.251)</i>	<i>(266.239)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(291.181)	(403.759)
(Imposte sul reddito pagate)	23.484	(190.869)
(Utilizzo dei fondi)	(16.290)	(20.082)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(283.987)</i>	<i>(614.710)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(581.238)	(880.949)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(369.079)	(76.565)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(369.079)	(76.565)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(950.317)	(957.514)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	250	250

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	250	250
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	250	250
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	250	250

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
(Imposte pagate sul reddito)	23.484	(190.869)
Interessi incassati/(pagati)	(291.181)	(403.759)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(267.697)	(594.628)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(369.079)	(76.565)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(369.079)	(76.565)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(636.776)	(671.193)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	250	250
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	250	250
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	250	250
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	250	250

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale in considerazione sia del fatto che gli amministratori hanno posto in essere azioni volte a garantire l'equilibrio finanziario dei prossimi mesi, mediante una ristrutturazione del gruppo che della disponibilità del socio di maggioranza Ta.Ko.Ta. Srl a supportare finanziariamente la società laddove si rendesse necessario.

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli articoli 2424, 2424 bis c.c., e di cui agli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni codicistiche in materia di bilancio e da altre leggi precedenti.

Nella nota integrativa, inoltre, sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

A completamento dello stato patrimoniale e del conto economico è stato, infine, predisposto il rendiconto finanziario, che espone le variazioni delle disponibilità liquide intervenute nel corso dell'esercizio.

Gli importi sono espressi in unità di euro, salvo diversa indicazione.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

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

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme codicistiche dal Decreto Legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 che ha recepito, nell'ordinamento italiano, la direttiva contabile 34/2013/UE.; in virtù di tale recepimento l'Organismo Italiano di Contabilità ha provveduto a riformulare i principi contabili nazionali di cui ha dato pubblicazione in data 22 dicembre 2016.

In particolare, rispetto alle previgenti versioni sono stati riformulati i seguenti principi contabili:

- OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali;
- OIC 10 Rendiconto finanziario;
- OIC 12 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio;
- OIC 13 Rimanenze;
- OIC 14 Disponibilità liquide;
- OIC 15 Crediti;
- OIC 16 Immobilizzazioni materiali;
- OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto;
- OIC 18 Ratei e risconti;
- OIC 19 Debiti;
- OIC 20 Titoli di debito;
- OIC 21 Partecipazioni;
- OIC 23 Lavori in corso su ordinazione;
- OIC 24 Immobilizzazioni immateriali;
- OIC 25 Imposte sul reddito;
- OIC 26 Operazioni, attività e passività in valuta estera;
- OIC 28 Patrimonio netto;
- OIC 29 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto;
- OIC 32 Strumenti finanziari derivati.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 in osservanza dell'art. 2426 c.c. e dei citati principi contabili sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali -- Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al prodotto, ivi inclusi gli oneri finanziari, ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte con il consenso del Collegio Sindacale/Sindaco Unico nei casi previsti dalla legge.

Le migliorie su beni di terzi sono capitalizzate ed iscritte tra le "Altre immobilizzazioni immateriali" e sono ammortizzate in modo sistematico in virtù del periodo residuo della locazione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che

L'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce avviamento ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del c.c.

Immobilizzazioni materiali -- Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio e nei precedenti. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo.

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'esercizio le aliquote sono ridotte al 50%, ipotizzando che gli acquisti siano omogeneamente distribuiti nell'arco dell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di un'immobilizzazione materiale sono capitalizzabili se producono un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono questi effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate nell'attivo circolante e, quindi, valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti – In ossequio al novellato principio contabile O.I.C. 15 i crediti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine. In tal caso, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

In caso di non applicazione, per irrilevanza, del criterio del costo ammortizzato i crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. A tal fine, il valore nominale dei crediti è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore nominale dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. Nella stima del fondo svalutazione crediti sono comprese le previsioni di perdita sia per situazioni di rischio di credito già manifestatesi oppure ritenute probabili che, quelle per altre inesigibilità già manifestatesi oppure non ancora manifestatesi ma ritenute probabili.

I crediti ceduti a seguito di operazioni di factoring sono eliminati dallo stato patrimoniale solamente se ceduti pro-soluto, e se sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito.

I crediti ceduti pro-solvendo, o comunque senza che vi sia stato il trasferimento di tutti i rischi, rimangono iscritti nel bilancio ed una passività finanziaria di pari importo è iscritta nel passivo a fronte dell'anticipazione ricevuta.

La liquidità versata nel conto corrente comune rappresenta un credito verso la società che amministra il cash pooling stesso, mentre i prelevamenti dal conto corrente comune costituiscono un debito verso il medesimo soggetto.

Disponibilità liquide -- Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti -- Nella voce ratei e risconti sono state iscritte quote di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale.

Debiti -- In ossequio al novellato principio contabile O.I.C. 19 i debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Laddove gli effetti dell'applicazione di tale criterio risultino, tuttavia, irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta è possibile derogare al principio del costo ammortizzato ed esporre i debiti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'eventuale attualizzazione dei debiti commerciali viene effettuata solo se il valore nominale dei debiti eccede significativamente il prezzo di mercato dei beni acquistati con pagamento a breve termine e se la dilazione concessa eccede significativamente l'esercizio successivo.

I debiti per ferie maturate dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell'ammontare che si dovrebbe corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

Conti d'ordine -- Sono esposti al valore nominale, tenendo conto degli impegni e dei rischi esistenti alla chiusura dell'esercizio. Sono iscritti nei conti d'ordine gli impegni che per loro natura e ammontare possono incidere sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, e quindi la cui conoscenza sia utile per valutare tale situazione.

Ricavi -- I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione e/o maturazione.

Costi -- I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Proventi e oneri finanziari -- I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza.

I costi relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.

Imposte sul reddito dell'esercizio -- Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali.

La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede la società sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo tra i fondi rischi e oneri e nella voce "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, per contro, sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

La società per l'esercizio 2017, al pari di quanto verificatosi negli esercizi precedenti, ha aderito in qualità di consolidante al regime di consolidato fiscale per il triennio 2017-2019.

Secondo quanto previsto dall'articolo 7-quater del decreto legge 193/2016, a partire dal 2017 per il regime opzionale del consolidato fiscale nazionale si applica il rinnovo automatico dell'opzione che nel caso della nostra società riguarderà il triennio 2017 – 2019.

La controllante Health Care Italia Spa è la società consolidante e determina un'unica base imponibile per tutte le società del gruppo aderenti al consolidato fiscale; la controllante pertanto beneficia della possibilità di compensare in un'unica dichiarazione redditi imponibili con perdite fiscali.

Ciascuna società aderente al consolidato fiscale trasferisce alla società consolidante il reddito fiscale (reddito imponibile o perdita fiscale); la società consolidante rileva un credito nei suoi confronti pari all'IRES da versare (la società consolidata rileva un debito verso la società consolidante).

Per contro, nei confronti delle società che apportano perdite fiscali, la società consolidante iscrive un debito pari all'IRES sulla parte di perdita effettivamente compensata a livello di gruppo (la società consolidata rileva un credito verso la società consolidante).

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio 2017, al pari degli esercizi precedenti, non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

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.

Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Si riporta nel seguito una dettagliata descrizione dello Stato Patrimoniale attivo al 31.12.2017.

Immobilizzazioni

Introduzione

Immobilizzazioni immateriali

La voce immobilizzazioni immateriali ammonta al 31 dicembre 2017 complessivamente ad Euro 50.544 (Euro 65.897 al 31.12.2016).

La voce immobilizzazioni immateriali per Euro 2.152 (Euro 9.439 al 31.12.2016) si riferisce ai software utilizzati dalla società, per Euro 48.392 (Euro 56.458 al 31.12.2016) si riferisce a migliorie su beni di terzi costituite da opere effettuate nei locali, detenuti in forza di comodato, adibiti a sede sociale.

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

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

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

Voce immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	5 anni
Migliorie su beni di terzi	Durata residua contratto di locazione

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

Immobilizzazioni materiali

Rientrano in tale voce dell'attivo i beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente delle società; il riferirsi di tali beni a fattori e condizioni durature non è caratteristica intrinseca degli stessi come tali, bensì è connaturata alla loro destinazione.

Tali beni sono normalmente impiegati come strumenti di produzione del reddito della gestione caratteristica e non sono, quindi, destinati alla vendita, né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti della società.

Gli ammortamenti ordinari, evidenziati nell'apposito prospetto, sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia, inoltre, che 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 di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 15.353, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 50.544.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	749.601	122.188	871.789
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	740.162	65.730	805.892
Valore di bilancio	9.439	56.458	65.897
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	7.287	8.066	15.353
<i>Totale variazioni</i>	<i>(7.287)</i>	<i>(8.066)</i>	<i>(15.353)</i>
Valore di fine esercizio			
Costo	749.601	122.188	871.789
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	747.449	73.796	821.245
Valore di bilancio	2.152	48.392	50.544

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Dopo l'iscrizione a conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 938, le immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 7.269.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	9.320	9.320
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.862	1.862
Valore di bilancio	7.458	7.458
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	938	938
<i>Totale variazioni</i>	<i>(938)</i>	<i>(938)</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	9.320	9.320
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.800	2.800
Valore di bilancio	6.520	6.520

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio 2017, al pari dell'esercizio precedente, non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	26.307.767	26.307.767
Valore di bilancio	26.307.767	26.307.767
Valore di fine esercizio		
Costo	26.307.767	26.307.767
Valore di bilancio	26.307.767	26.307.767

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate*Introduzione*

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese controllate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %
OSPEDALE INTERNAZIONALE CASA DI CURA S.R.L.	NAPOLI (NA)	03507900631	1.820.000	1.820.000	100,000
VILLA DEI FIORI S.R.L.	MUGNANO DI NAPOLI (NA)	00684740632	520.000	520.000	100,000

Commento

La voce "Immobilizzazioni Finanziarie" iscritta in bilancio per Euro 26.307.767 (Euro 26.307.767 nell'esercizio precedente) accoglie il valore, determinato secondo il metodo del costo, delle partecipazioni totalitarie detenute nelle società "Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l." ed "Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l.".

Nella tabella seguente è indicato la quota di partecipazione ed il valore di bilancio delle partecipazioni summenzionate detenute dalla società quale investimento duraturo.

Società	Quota partecipazione	Valore di Bilancio
Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l.	100%	24.487.767
Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l.	100%	1.820.000
Totale		26.307.767

In particolare, con riferimento ai dati desunti dai bilanci al 31.12.2017 delle società partecipate:

Denominazione e controllata	Patrimonio Netto	Risultato Esercizio	% Possesso	Patrimonio Netto	Valore di Bilancio	Delta
Casa di Cura Villa dei Fiori Srl	7.619.062	1.446.239	100%	9.065.301	24.487.767	(15.422.466)
Ospedale Internazionale Casa di	1.710.620	377.579	100%	2.088.199	1.820.000	268.199
Totale	9.329.682	1.823.818		11.153.501	26.307.767	(15.154.267)

Il differenziale negativo tra il Patrimonio Netto e il valore di Bilancio delle partecipazioni pari a Euro 15.442.466, ascrivibile alla partecipazione in Casa di Cura Villa dei Fiori Srl deriva dal confronto dei suddetti dati e non rappresenta, a giudizio degli amministratori, una perdita durevole di valore, anche in considerazione delle prospettive favorevoli future per le società partecipate.

In relazione alle prospettive favorevoli future previste per le società partecipate si rappresenta che la Health Care Italia Spa, nel consiglio di amministrazione del 13.06.2016, ha provveduto alla nomina del dottore Gianluca Battaglia, nato a Napoli il 01 aprile 1974 con studio in Napoli alla Via Vittoria Colonna n. 14, affinché provveda alla valutazione delle società partecipate.

In relazione prospettive favorevoli future previste per le società partecipate si rappresenta, inoltre, che nel 2016 sono stati redatti i budget economici quinquennali relativi al periodo 2017-2022 delle Società controllate "Casa di Cura Villa dei Fiori Srl" ed "Ospedale Internazionale Casa di Cura Srl"; tali budget sono stati redatti in funzione degli andamenti gestionali degli ultimi anni, opportunamente aggiornati in relazione alle condizioni sempre più stringenti in termini di spesa sanitaria e di spending review, e sono stati formalmente approvati dai consigli di amministrazione delle società partecipate, Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. e Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l., tenutisi rispettivamente, in data 07.06.2016 e 30.06.2016.

Relativamente agli esercizi 2016 e 2017 gli amministratori, a consuntivo, hanno verificato che le azioni strategiche previste nei budget economici quinquennali sono state concretamente poste in essere e che le stesse

hanno dispiegato i risultati attesi sia in termini di riduzione dei costi diretti ed indiretti che, di efficientamento della forza lavoro impiegata.

Gli amministratori periodicamente procedono alla verifica, mediante analisi degli scostamenti con i dati a consuntivo, dei budget economici quinquennali redatti.

Attivo circolante

Introduzione

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.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

In ossequio al novellato principio contabile O.I.C. 15 i crediti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Attesa l'irrilevanza, 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.

Attesa la solvibilità dei creditori non si è ritenuto necessario appostare stanziamenti al fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio.

La voce in oggetto ammonta complessivamente ad Euro 13.827.732 al 31 dicembre 2017 (Euro 13.232.835 al 31.12.2016) e comprende crediti commerciali verso clienti terzi per Euro 20.410, crediti verso controllate per Euro 3.309.758, crediti tributari per Euro 189.237, crediti per imposte anticipate per Euro 3.115.052, ed altri crediti verso terzi per Euro 7.193.275.

La voce **crediti verso clienti**, pari a complessivi Euro 20.410 è riferibile a crediti commerciali esigibili entro l'esercizio successivo, derivanti da normali operazioni di vendita effettuate a favore di clienti nazionali.

La voce **crediti verso imprese controllate**, pari a complessivi Euro 3.309.758 (Euro 2.555.701 al 31.12.2016) è riferibile per Euro 1.346.611 a crediti nei confronti della controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. e per Euro 1.963.147 a crediti nei confronti della controllata Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l.

Il credito nei confronti della controllata Ospedale Internazionale, pari ad Euro 1.346.611, è relativo:

- per Euro 214.421 ad un credito, per fatture da emettere, di natura commerciale (ribaltamento costi competenza 2017);
- per Euro 934.762 ad un credito, per fatture emesse, di natura commerciale (ribaltamento costi competenza anni precedenti il 2017);
- per Euro 197.428 ad un credito da consolidato fiscale.

Il credito nei confronti della controllata Villa dei Fiori, pari ad Euro 1.963.147, è relativo:

- per Euro 405.403 ad un credito, per fatture da emettere, di natura commerciale (ribaltamento costi competenza 2017);
- per Euro 1.557.744 ad un credito, per fatture emesse, di natura commerciale (ribaltamento costi competenza anni precedenti il 2017).

La voce **crediti tributari**, iscritta in bilancio per Euro 189.237 (Euro 196.260 nel 2016) si riferisce per Euro 171.075 al rimborso per mancata deduzione Irap ai fini Ires e per Euro 18.162, a crediti Iva ed Irap della società controllata Sanitade.

La voce **crediti per imposte anticipate**, iscritta in bilancio per Euro 3.115.052 (Euro 3.225.806 nel 2016) si riferisce esclusivamente al credito derivante dalla determinazione, secondo l'aliquota del 24% prevista per gli esercizi chiusi successivamente al 31.12.2016, dell'Ires sulla base delle perdite fiscali residue alla data di chiusura dell'esercizio 2017.

Gli amministratori ritengono ragionevolmente recuperabili imposte anticipate iscritte nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 grazie alla creazione di imponibili fiscali futuri che saranno con molta probabilità generati in sede di definizione del Lodo Arbitrale in capo alla controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. relativamente al riconoscimento alla stessa controllata della fascia funzionale "A".

Alla data di chiusura dell'esercizio 2017 la società ha perdite fiscali per complessivi Euro 12.979.382 (Euro 13.440.858 al 31.12.2016) di cui Euro 12.369.029 relative a perdite fiscali conseguite dal gruppo ed Euro 610.353 per maggiori perdite fiscali derivanti dalla presentazione dell'istanza per la mancata deduzione ai fini Ires dell'Irap.

Il decremento rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 461.476, è dovuto alla somma algebrica tra la perdita fiscale conseguita dalla consolidante nell'esercizio 2017, pari ad Euro 97.850 ed il reddito imponibile fiscale trasferito al consolidato dalla consolidata Ospedale Internazionale Casa di Cura Srl, pari ad Euro 559.326.

La voce **crediti verso altri**, iscritta in bilancio per Euro 7.193.275 (Euro 7.234.658 al 31/12/2016), risulta così dettagliata

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	193.275	234.658
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	7.000.000	7.000.000
Totale	7.193.275	7.234.658

La voce crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo, iscritta in bilancio per Euro 193.275 (Euro 234.658 al 31.12.2016) risulta essere così dettagliata:

Dettaglio crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	31.12.2017	31.12.2016
Fisiokinesiterapica Colli Portuensi Srl	148.500	188.000
Inail	762	724
Altri crediti	30.013	29.378
Anticipi a fornitori	14.000	16.556
Totale	193.275	234.658

La voce crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo, iscritta in bilancio nel 2017 per Euro 7.000.000 (Euro 7.000.000 nel 2016) accoglie il credito vantato nei confronti del socio Ta.Ko.Ta. S.r.l. relativo alle somme liquidate alla socia sulla base di quanto previsto dai patti parasociali conseguentemente a quanto incassato a titolo provvisorio dalla controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. nel corso del giudizio in essere con la Regione Campania per il riconoscimento della fascia "A" alle prestazioni erogate in passato.

La definizione dell'importo iscritto nella voce crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio risulta essere condizionata dall'esito del suddetto contenzioso che risulta ancora pendente.

Come indicato in precedenza il versamento effettuato a favore della socia Ta.Ko.Ta. S.r.l. è stato effettuato a titolo provvisorio ed in caso di sentenza sfavorevole del giudizio la socia provvederà a rimborsare la società dell'importo ricevuto.

Nel corso del primo semestre 2018 la società Fisiokinesiterapica Colli Portuensi S.r.l., in ossequio al piano di pagamento concordato negli anni precedenti e novellato in data 15 giugno 2018, ha provveduto a versare a favore della nostra società Euro 7.500.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	20.410	-	20.410	20.410	-
Crediti verso imprese controllate	2.555.701	754.057	3.309.758	3.309.758	-
Crediti tributari	196.260	(7.023)	189.237	18.162	171.075
Imposte anticipate	3.225.806	(110.754)	3.115.052	-	-
Crediti verso altri	7.234.658	(41.383)	7.193.275	193.275	7.000.000
Totale	13.232.835	594.897	13.827.732	3.541.605	7.171.075

Commento

I crediti verso clienti pari ad Euro 20.401 al 31.12.2017 non ha avuto variazioni rispetto allo scorso esercizio. Tali crediti sono risalenti all'esercizio 2014 e si dividono per Euro 17.410 verso il cliente GE.CLI S.P.A. ed Euro 3 mila verso il cliente EIDOMEDICA S.R.L. Gli amministratori non hanno ancora intrapreso azioni legali per il recupero di tali crediti in quanto confidano in una risoluzione bonaria.

I crediti verso imprese controllate al 31.12.2017 ammontano ad Euro 3.309.758 con una variazione in aumento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 754.057.

L'incremento dei crediti commerciali verso imprese controllate rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 754.057 è riferito per Euro 405.403 alle prestazioni erogate nell'esercizio 2017 a favore della società controllata Casa di Cura Villa dei Fiori SrlS.r.l., per Euro 214.421 alle prestazioni erogate nell'esercizio 2017 a favore della società controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura SrlS.r.l. ed, infine, per Euro 134.233 al credito verso la consolidata Ospedale Internazionale Casa di Cura SrlS.r.l. derivante dal trasferimento al consolidato del reddito imponibile fiscale di competenza dell'esercizio 2017 pari ad Euro 559.326.

I crediti tributari, pari ad Euro 189.237 al 31.12.2017 presentano una variazione in diminuzione pari ad Euro 7.023 rispetto allo scorso esercizio. La variazione in diminuzione è relativa all'utilizzo in compensazione del credito IRAP.

I crediti per imposte anticipate al 31.12.2017 ammontano ad Euro 3.115.052 presentano una variazione in diminuzione rispetto allo scorso esercizio pari ad Euro 110.754. Il decremento dei crediti per imposte anticipate rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 110.754, è dovuto alla somma algebrica tra il credito maturato in virtù della perdita fiscale conseguita dalla consolidante nell'esercizio 2017, pari ad Euro 23.484 (perdita conseguita Euro 97.850) ed il credito utilizzato in virtù del reddito imponibile fiscale trasferito al consolidato dalla consolidata Ospedale Internazionale Casa di Cura SrlS.r.l., pari ad Euro 134.238 (reddito imponibile trasferito Euro 559.326).

I crediti verso altri al 31.12.2017 ammontano ad Euro 7.193.275 e presentano una variazione in diminuzione rispetto allo scorso esercizio pari ad Euro 41.383. Il decremento della voce crediti verso altri rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 41.383 è quasi integralmente riconducibile all'avvenuto incasso nell'esercizio 2017, di quota parte dei crediti vantati nei confronti della società Fisiokinesiterapica Colli Portuensi SrlS.r.l.

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

Si riporta nella seguente tabella l'indicazione circa la suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica.

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	20.410	3.309.758	189.237	3.115.052	7.193.275	13.827.732

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

La società, al pari di quanto verificatosi negli esercizi precedenti, non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente ad Euro 250 (Euro 250 al 31.12.2016) e si riferiscono esclusivamente al saldo della cassa contanti.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
danaro e valori in cassa	250	250
<i>Totale</i>	<i>250</i>	<i>250</i>

Ratei e risconti attivi*Introduzione*

I risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio 2017 sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2017 non sussistono risconti di durata pluriennale.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.421	1.421
Totale ratei e risconti attivi	1.421	1.421

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCOINTI</i>		
	Canoni assistenza	1.607
	Totale	1.607

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

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

Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Introduzione

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

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

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	20.443.200	-	-	20.443.200
Riserva da soprapprezzo delle azioni	6.135.307	(728.462)	-	5.406.845
Riserva legale	157.078	-	-	157.078
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.010.333)	-	-	(1.010.333)
Utile (perdita) dell'esercizio	(728.462)	728.462	(394.219)	(394.219)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**Introduzione**

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

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite
Capitale	20.443.200	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	5.406.845	Capitale	A;B;C	728.462
Riserva legale	157.078	Utili	A;B	-
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.010.333)	Utili		-
Totale	24.996.790			728.462

Quota non distribuibile

Residua quota distribuibile

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

Commento

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale;
- B: per copertura perdite;

- C: per distribuzione ai soci.

Debiti

Introduzione

In ossequio al novellato principio contabile O.I.C. 19 i debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

La società non ha, tuttavia, provveduto a rilevare i debiti in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato in quanto per tutti i debiti è stata verificata l'irrilevanza, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, dell'applicazione di tale metodo.

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.138.902	(369.079)	769.823	769.823	-
Debiti verso fornitori	143.925	(28.299)	115.626	115.626	-
Debiti verso imprese controllate	11.180.550	300.789	11.481.339	4.481.339	7.000.000
Debiti tributari	46.451	(34.274)	12.177	12.177	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.870	(6.860)	17.010	17.010	-
Altri debiti	2.085.140	1.111.483	3.196.623	3.196.623	-
Totale	14.618.838	973.760	15.592.598	8.592.598	7.000.000

Commento

Il debito verso le banche, pari ad Euro 769.823 (Euro 1.138.902 al 31.12.2016), si riferisce per Euro 711.250 ad uno scoperto di conto corrente concesso dalla Banca Intesa Infrastrutture e Servizi Spa e per Euro 58.573 ad uno scoperto di conto corrente concesso dal Monte dei Paschi di Siena.

Il debito verso fornitori, pari ad Euro 115.626 (Euro 143.925 al 31.12.2016), si riferisce per Euro 82.934 a debiti verso i fornitori per fatture ricevute e per la restante parte, pari ad Euro 32.629 a debiti per fatture da ricevere. Nel corso del primo semestre 2018 la società ha provveduto ad effettuare pagamenti a favore dei fornitori per circa 23.000 Euro.

Il debito verso controllate, pari ad Euro 11.481.339 (Euro 11.180.550 al 31.12.2016) si riferisce per Euro 9.506.681 (Euro 9.305.756 al 31.12.2016) a debiti nei confronti della controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. e per Euro 1.974.658 (Euro 1.874.794 al 31.12.2016) a debiti nei confronti della controllata Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l.

Il debito nei confronti della controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l., pari ad Euro 9.506.681, è relativo:

- per Euro 200.925 ad un debito, per fatture da ricevere, di natura commerciale (riconoscimento interessi attivi su finanziamenti ricevuti dalla controllata);
- per Euro 723.956 ad un debito, per fatture ricevute, di natura commerciale (riconoscimento interessi attivi su finanziamenti ricevuti dalla controllata);
- per Euro 8.059.075 ad anticipazioni finanziarie, fruttifere di interessi, che Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. ha effettuato a favore della controllante diretta Health Care Italia Spa in virtù delle disponibilità finanziarie sorte a seguito dell'incasso, a titolo provvisorio, delle somme relative al Lodo Arbitrale per il mancato riconoscimento della fascia funzionale A;
- per Euro 233.616 ad anticipazioni finanziarie, infruttifere di interessi, che Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. ha effettuato a favore della capogruppo nel corso degli esercizi 2013, 2014 e 2016;
- per Euro 17.146 al riconoscimento del rimborso spettante per mancata deduzione Irap ai fini Ires nell'anno di imposta 2011;
- per Euro 271.965 al trasferimento di ritenute e perdite fiscali relative agli anni 2012 – 2016.

Il debito nei confronti della controllata Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l., pari ad Euro 1.974.658, è relativo:

- per Euro 38.859 ad un debito, per fatture da ricevere, di natura commerciale (riconoscimento interessi attivi su finanziamenti ricevuti dalla controllata);
- per Euro 185.302 ad un debito, per fatture ricevute, di natura commerciale (riconoscimento interessi attivi su finanziamenti ricevuti dalla controllata);
- per Euro 1.554.365 ad anticipazioni finanziarie, fruttifere di interessi, che Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l. ha effettuato a favore della controllante diretta Health Care Italia a valere sul conto corrente di cash pooling;
- per Euro 125.728 ad anticipazioni finanziarie, infruttifere di interessi, che Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l. ha effettuato a favore della capogruppo nel corso degli esercizi 2014, 2016 e 2017;
- per Euro 70.401 al riconoscimento del rimborso spettante per mancata deduzione Irap ai fini Ires nell'anno di imposta 2008.

La voce **debiti tributari**, iscritta in bilancio per Euro 12.177 (Euro 46.451 al 31.12.2016) si riferisce integralmente al debito per ritenute su lavoratori dipendenti.

La voce **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**, iscritta in bilancio per Euro 17.010 (Euro 23.870 al 31.12.2015) per Euro 4.078 si riferisce al debito verso Inps e per il residuo importo a debiti nei confronti dei fondi previdenziali integrativi.

La società nel primo semestre 2018 ha provveduto ad effettuare i versamenti periodici dovuti nei confronti degli enti previdenziali e dei fondi previdenziali integrativi motivo per cui, alla data odierna, non vi sono debiti scaduti.

Nella voce **altri debiti**, iscritta in bilancio per Euro 3.193.623 (Euro 2.085.140 al 31.12.2016) sono iscritti il debito verso i dipendenti per le retribuzioni (Euro 19.586), il debito verso i dipendenti per le ferie maturate e non godute (Euro 17.713) ed il debito verso gli istituti di credito per gli interessi passivi di competenza dell'esercizio 2017 oggetto di liquidazione nell'esercizio 2018.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

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

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	769.823	115.626	11.481.339	12.177	17.010	3.196.623	15.592.598

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2427, n. 6-ter, codice civile, si specifica che non sono stati iscritti in bilancio debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società nel corso dell'esercizio 2017, al pari di quanto verificatosi nell'esercizio precedente, non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine

Con riferimento alle voci in commento, ai sensi del disposto dell'art. 2427, c.1, n. 9 del Codice Civile, vengono analizzati nel dettaglio:

- gli impegni che non è stato possibile far risultare dallo stato patrimoniale;
- le notizie inerenti la loro composizione e natura;
- la loro suddivisione, a seconda se relative a imprese controllate, collegate, controllanti e ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Raccordo tra norme civili e fiscali	0	0	0
Rischi	237.600	237.600	()
Altri conti d'ordine	0	0	0
Totali	237.600	237.600	0

Nella tabella seguente è indicato il dettaglio dei conti d'ordine iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017.

Rischi	
1) Per conto di imprese controllate	237.600
Ospedale Internazionale Casa di Cura Srl	237.600
Scoperto conto corrente MPS	237.600
Totale	237.600

Nell'esercizio 2017 non si sono verificate variazioni rispetto all'esercizio precedente relativamente alle garanzie prestate a favori di terzi da parte della Health Care Italia Spa.

Nel corso dell'esercizio precedente la nostra società era stata liberata da tre fidejussioni rilasciate a favore delle società controllate; nell'esercizio 2016, infatti, la società è stata liberata sia dalla fideiussione rilasciata a favore della controllata Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l. relativamente alla facilitazione concessa alla controllata dalla

B.I.I.S. che, dalle fidejussioni rilasciate a favore della controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. a favore rispettivamente della Banca Nazionale del Lavoro (importo garantito Euro 155.000) e del Banco di Napoli (importo garantito Euro 195.000).

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

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, si rammenta che i commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, a norma del comma 1 dell'art. 2428, nell'ambito della relazione sulla gestione.

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Il conto economico evidenzia il risultato economico negativo dell'esercizio 2017 pari ad Euro 394.219 riconducibile per Euro 126.521 al risultato della componente ordinaria, per Euro 291.182 al risultato della gestione finanziaria ed, infine, per Euro 23.484 a proventi da consolidamento.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria. L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

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

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

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi di vendita per la prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica iscritti in bilancio per Euro 619.824 (Euro 673.058 al 31.12.2016) sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, oltre che delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Il valore della produzione conseguito nell'esercizio 2017 è complessivamente pari ad Euro 662.289 (Euro 754.658 al 31.12.2016) ed è relativo per Euro 619.824 a ricavi delle vendite e delle prestazioni e per Euro 42.465 ad altri ricavi e proventi.

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

Introduzione

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

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

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
italia	619.824
Totale	619.824

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi della produzione ammontano ad Euro 788.811 (Euro 888.492 al 31.12.2016) con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di Euro 99.681.

La voce B7) iscritta in bilancio per Euro 94.306 (Euro 155.511 al 31.12.2016) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa e si compone principalmente delle seguenti voci:

- per Euro 17.111 (Euro 17.111 al 31.12.2016) per servizi di assicurazione;
- per Euro 35.000 (Euro 31.200 al 31.12.2016) per servizi di consulenze fiscali;
- per Euro 1.725 (Euro 47.549 al 31.12.2016) per servizi di consulenze legali;
- per Euro 7.564 (Euro 14.078 al 31.12.2016) per costi per i servizi eseguiti da banche ed imprese finanziarie, diversi dagli oneri finanziari veri e propri.
- per Euro 9.360 (Euro 9.360 al 31.12.2016) per compensi al collegio sindacale;
- per Euro 13.125 (Euro 15.100 al 31.12.2016) per compensi alla società di revisione;
- per Euro 4.160 (Euro 4.160 al 31.12.2016) per compensi all'organo di vigilanza ex legge 231/91.

Le spese relative ai servizi di consulenze legali sono tutte relative alle spese di giudizio nella causa in corso tra la società ed il Dottore Antonio Greco e pertanto, sono state integralmente rimborsate alla nostra società dalla società HCI Roma S.r.l.; le somme riconosciute dalla HCI Roma S.r.l. sono state iscritte nella voce Altri ricavi e proventi.

La voce B9) pari ad Euro 635.778 (Euro 663.197 al 31.12.2016) accoglie i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente. In dettaglio, alla voce B9a) per Euro 505.335 sono rilevati i salari e gli stipendi comprensivi delle quote maturate e non corrisposte relative a mensilità aggiuntive e ferie maturate e non godute al lordo delle ritenute per imposte ed oneri sociali a carico del dipendente, alla voce B9b) per Euro 113.615 sono rilevati gli oneri a carico dell'impresa, al netto degli importi "fiscalizzati", alla voce B9c) per Euro 16.418 sono rilevati gli accantonamenti effettuati nel periodo per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato anche nei confronti dei fondi di previdenza integrativi diversi dal TFR ed, infine, alla voce B9d) per Euro 410 sono rilevati gli altri costi per il personale.

La voce B14 "oneri diversi di gestione" iscritta in bilancio per Euro 42.437 (Euro 49.702 al 31.12.2016) si riferisce per 28.629 all'iva indetraibile sugli acquisti, per Euro 556 a costi indeducibili e per Euro 492 a sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Nell'esercizio 2017 sono stati conseguiti proventi finanziari pari ad Euro 1, relativi agli interessi attivi maturati sui conti correnti societari.

Nell'esercizio 2017 sono stati rilevati oneri finanziari per Euro 291.182 (Euro 403.759 al 31.12.2016) riconducibili per Euro 239.784 (Euro 336.471 al 31.12.2016) ad oneri finanziari verso controllate ed Euro 51.398 (Euro 67.288 al 31.12.2016) ad oneri finanziari verso banche per scoperti di conto corrente.

Gli oneri finanziari verso controllate si riferiscono per Euro 200.925 (Euro 282.068 al 31.12.2016) ad interessi passivi nei confronti della controllata Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. e per Euro 38.859 (Euro 54.403 al 31.12.2016) ad interessi passivi nei confronti della controllata Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	51.398	239.784	291.182

Commento

La variazione rilevata rispetto al periodo precedente esercizio, pari ad Euro 112.577 è imputabile alla riduzione, con decorrenza 01.01.2017, degli interessi sui finanziamenti erogati dalle controllate Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l. ed Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. il cui saggio di interesse è stato posto pari al 2,50% annuo.

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

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

Introduzione

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

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

Le imposte sono state calcolate in base alla normativa tributaria vigente e rappresentano l'ammontare dei tributi di competenza dell'esercizio al quale si riferisce il bilancio.

Le imposte ammontano complessivamente ad Euro -23.484 (Euro 190.869 al 31.12.2016) e sono tutte relative al provento da consolidamento generatosi nell'esercizio in virtù dell'adesione della società all'istituto del consolidamento fiscale.

Non vi sono imposte di competenza Ires ed Irap in quanto nell'esercizio 2017 la società non ha conseguito alcun reddito imponibile.

Le imposte sono state calcolate in base alla normativa tributaria vigente e rappresentano l'ammontare dei tributi di competenza dell'esercizio al quale si riferisce il bilancio.

Imposte differite e anticipate

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
--	------	------

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	12.979.383	-
Differenze temporanee nette	12.979.383	-
B) Effetti fiscali		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	3.115.052	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	3.115.052	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
dell'esercizio	97.850			-		
di esercizi precedenti	12.881.533			13.440.858		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>12.979.383</i>			<i>13.440.858</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	24,00	-	-	24,00	-

Commento

Alla data di chiusura dell'esercizio 2017 la società ha perdite fiscali per complessivi Euro 12.979.383 di cui Euro 12.369.030 relativi a perdite fiscali conseguite dal gruppo ed Euro 610.353 per maggiori perdite fiscali derivanti dalla presentazione dell'istanza per la mancata deduzione ai fini Ires dell'Irap.

A fronte della perdita fiscale conseguita dalla nostra società quale consolidante nell'esercizio 2017, pari ad Euro 97.580, è stato iscritto nel conto economico un provento da consolidamento pari ad Euro 23.484.

Commento

Nelle tabelle di seguito riportate viene esposta la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

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

Perdita civile (ante imposte)	-€ 417.703,00
Servizi telefonici	€ 316,54
Ammortamento cellulari	€ 15,90
Costi indeducibili	€ 23.198,81
Interessi passivi indeducibili	€ 291.181,00
TOT VARIAZIONI AUMENTO	€ 314.712,25
Deduzione Irap costo del personale	€ 0,00
Deduzione Irap 10%	€ 0,00
Sopravvenienze attive non imponibili	€ 5.141,00
TOT VARIAZIONI DIMINUZIONE	€ 5.141,00
Reddito imponibile	-€ 97.849,75
ACE	€ 0,00
Ires competenza	-€ 23.483,94

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

Valore della produzione	€	662.288,00
Costi della produzione	€	788.810,00
Differenza	-€	126.522,00
Personale	€	635.778,00
Variazioni in aumento	€	23.198,81

Variazioni in diminuzione	-€	5.141,13
Margine di intermediazione	-€	227.794,80
Base imponibile Irap	€	299.518,88
Deduzione forfettaria base imp.	€	45.000,00
Deduzione ass. obbl. infortuni sul lavoro	€	410,29
Deduzione integrale costo residuo	€	206.583,60
Contributi previdenziali ed assistenziali	€	91.907,95
Base imponibile Irap	-€	44.382,96
IRAP COMPETENZA	€	-

Deducibilità interessi passivi (art. 96 del D.P.R. n. 917/1986).

Gli interessi passivi sostenuti nell'esercizio non sono integralmente deducibili ai fini Ires, motivo per cui nella dichiarazione dei redditi la società ha provveduto ad effettuare una variazione in aumento di Euro 291.181.

Valore della produzione	€ 662.288
Costi della produzione	€ 788.810
Differenza	-€ 126.522
Ammortamenti	€ 16.290
Canoni di leasing	€ -
ROL	-€ 110.232
30 % ROL	€ -

1. Interessi passivi di competenza 291.182
2. Interessi attivi di competenza 1
3. Eccedenza interessi passivi 292.181.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Totale dipendenti
Numero medio	2	1	3

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati rilevati per competenza compensi lordi all'amministratore per Euro 288.473.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati rilevati per competenza compensi per i sindaci pari complessivamente ad Euro 9.360.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Il corrispettivo complessivo per la revisione legale del bilancio al 31.12.2017 è di Euro 13.125.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

La società non ha emesso azioni diverse da quelle ordinarie.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

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

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Commento

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

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

La società Health Care Italia Spa esercita attività di direzione e coordinamento sulle seguenti società controllate direttamente e possedute integralmente:

- Casa di Cura Villa dei Fiori S.r.l.;
- Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di portare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 394.219.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2017 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dottore Filippo Tangari