

EMANUELE BRIGNOLE SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	VIA XX SETTEMBRE 15 - 16121 GENOVA GE
Codice Fiscale	01840520991
Numero Rea	GE GE439861
P.I.	01840520991
Capitale Sociale Euro	200000.00 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ASP EMANUELE BRIGNOLE
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	4.064	4.064
Ammortamenti	4.064	4.064
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	883.728	1.227.690
esigibili oltre l'esercizio successivo	75.933	75.933
Totale crediti	959.661	1.303.623
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	39.452	23.486
Totale attivo circolante (C)	999.113	1.327.109
Totale attivo	999.113	1.327.109
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200.000	200.000
IV - Riserva legale	2.894	2.894
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	54.970	54.970
Versamenti a copertura perdite	130.991	130.991
Totale altre riserve	185.961	185.961
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(97.371)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	30.796	(97.371)
Utile (perdita) residua	30.796	(97.371)
Totale patrimonio netto	322.280	291.484
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	15.000	15.000
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	661.833	1.020.625
Totale debiti	661.833	1.020.625
Totale passivo	999.113	1.327.109

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.481.082	5.048.920
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.376	210.196
Totale altri ricavi e proventi	7.376	210.196
Totale valore della produzione	3.488.458	5.259.116
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	13
7) per servizi	157.145	231.335
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	2.139.700	3.461.844
b) oneri sociali	659.987	1.086.385
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	417.666	452.304
c) trattamento di fine rapporto	146.501	249.217
e) altri costi	271.165	203.087
Totale costi per il personale	3.217.353	5.000.533
14) oneri diversi di gestione	12.464	15.452
Totale costi della produzione	3.386.962	5.247.333
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	101.496	11.783
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	7
Totale proventi diversi dai precedenti	6	7
Totale altri proventi finanziari	6	7
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	392	3.830
Totale interessi e altri oneri finanziari	392	3.830
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(386)	(3.823)
E) Proventi e oneri straordinari:		
21) oneri		
altri	22.197	-
Totale oneri	22.197	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(22.197)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	78.913	7.960
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	48.117	105.331
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	48.117	105.331
23) Utile (perdita) dell'esercizio	30.796	(97.371)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Oggetto e scopo

Egregio Socio,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2015 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 17/01/2003 n. 6 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, 1 comma, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non è stata redatta la Relazione sulla Gestione.

Settore attività

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dalla prosecuzione dell'attività di esternalizzazione delle RSA di ASP Emanuele Brignole, con conseguente chiusura parziale del contratto di gestione tra EBS e ASP e passaggio del personale di EBS impiegato in tali strutture alle dipendenze del nuovo gestore.

Grazie anche alle novità fiscali emerse in termini di deducibilità del costo del lavoro dall'IRAP e da una migliore previsione dei costi annui, la società è stata in grado di uscire con un risultato utile, che quindi inverte la tendenza registratasi nel precedente esercizio (e che era dovuta ad una non corretta previsione complessiva del costo annuo del personale).

Il cambio del Commissario Straordinario della ASP Emanuele Brignole, ha comportato anche un cambio di strategia nel piano di risanamento della stessa e di rilancio della EBS. Conseguentemente il nuovo Amministratore Unico ha provveduto ad una riorganizzazione della gestione dei servizi presso la RSA Doria, che non verrà più esternalizzata, ma rimarrà in gestione mediante EBS.

Ne consegue che l'orizzonte di vita della società non appare più limitato alla conclusione delle attività di esternalizzazione delle RSA della ASP Emanuele Brignole, bensì EBS si pone e propone come gestore autonomo della RSA DORIA nell'ambito del piano di risanamento. Tali operazioni (che prevederebbero un passaggio della completa gestione della struttura ad EBS) sono in corso di studio nel corso del 2016.

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio la cui menzione sia significativa nel presente documento.

Ai sensi dell'art. 2364, 2 comma, C.c., si precisa che la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 è avvenuta entro i 180 giorni, anziché i 120 ordinari, successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale, in quanto si è in presenza di particolari esigenze gestionali, derivanti dal cambio di organo amministrativo e soprattutto dal completo mutamento degli indirizzi gestionali volti al risanamento della ASP Emanuele Brignole e al mantenimento della RSA Doria, che hanno portato ad una completa riorganizzazione dell'attività e del personale anche in EBS.

Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne

richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenute.

Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

Documento programmatico sulla sicurezza

In materia di protezione dei dati personali è stato predisposto e aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS), nonostante il D.L. n. 5/2012, convertito nella Legge n. 35/2012, non ne abbia più previsto l'obbligatorietà.

Principi di redazione

Il Bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 17/1/2003 n° 6 "Riforma organica della disciplina delle società di capitali e società cooperative" e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società, tenendo conto altresì della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato e privilegiando la sostanza rispetto alla forma giuridica. Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. I principi ed i criteri di valutazione sono stati applicati con continuità rispetto agli esercizi precedenti. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Elementi eterogenei

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Continuità dei criteri di valutazione

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, 4 comma, C. c. .

Criteri di conversione degli importi espressi in valuta

Non sono presenti poste in valuta.

Non si rilevano effetti significativi derivanti dalle variazioni dei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Nota Integrativa Attivo

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono integralmente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Non sono presenti a bilancio le rimanenze di magazzino.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

Ratei e risconti attivi

Non sono presenti a bilancio.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

Attivo circolante: crediti

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2015, sono pari a euro 959.661.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, 6 comma, C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.103.486	(348.144)	755.342	755.342	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	200.137	4.182	204.319	128.385	75.933
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.303.623	(343.962)	959.661	883.727	75.933

La diminuzione dei crediti dipende in massima parte dalla riduzione di attività svolta nei confronti della controllante ASP Emanuele Brignole.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica ai sensi del punto 6 dell'art. 2427, C.c. :

Area geografica	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	959.661
Totale	959.661

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

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Commento attivo circolante: crediti

Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative, relativamente alla voce Crediti.

Variazione nei cambi valutari

Ai sensi del punto 6-bis dell'art. 2427 C.c., successivamente alla chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività in valuta.

Fondo svalutazione crediti

Si segnala, inoltre, che la società non ha mai effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Tale impostazione è stata seguita in quanto i crediti commerciali sono vantati esclusivamente verso la controllante ASP Emanuele Brignole.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale. Le disponibilità liquide al 31/12/2015, sono pari a euro 39.452.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	23.082	15.566	38.648
Denaro e altri valori in cassa	404	400	804
Totale disponibilità liquide	23.486	15.966	39.452

Commento, attivo circolante

L'attivo circolante si è contratto in funzione della riduzione di attività svolta verso la controllante a seguito dell'esternalizzazione di RSA della stessa. Contemporaneamente anche i costi di esercizio e l'indebitamento si sono ridotti, essendo fuoriuscito personale verso i nuovi gestori di dette RSA.

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Si riporta di seguito l'informazione complessiva sulle altre voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti iscritti nell'attivo circolante	1.303.623	(343.962)	959.661	883.728	75.933
Disponibilità liquide	23.486	15.966	39.452		

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del punto 8 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accessi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste del Passivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

T.F.R.

Lo stanziamento non è evidenziato a bilancio in quanto il TFR è stato versato integralmente presso l'INPS, divenendo così una partita neutra dal punto di vista patrimoniale (il fondo TFR corrisponderebbe infatti al credito vs INPS per TFR depositato).

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e corrisponde al presumibile valore di estinzione.

Ratei e risconti passivi

Non sono presenti a bilancio.

Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del netto, le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio corrente sono riportate nella tabella sottostante. Di seguito si forniscono le movimentazioni delle voci del Patrimonio netto ai sensi dell'art. 2427, 4 comma, C.c. .

In base al punto 7 dell'art. 2427 C.c., si evidenzia la composizione della voce "Altre riserve" in quanto di importo apprezzabile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi			
Capitale	200.000	-			200.000
Riserva legale	2.894	-			2.894
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	54.970	-			54.970
Versamenti a copertura perdite	130.991	-			130.991
Totale altre riserve	185.961	-			185.961
Utili (perdite) portati a nuovo	-		(97.371)		(97.371)
Utile (perdita) dell'esercizio	(97.371)		97.371	30.796	30.796
Totale patrimonio netto	291.484	-		30.796	322.280

L'utile di esercizio consente di riassorbire in parte la perdita 2014. Le Riserve comunque sono più che capienti rispetto alla perdita residua.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano

rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci, in seguito a differenze di fusione. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi. La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal punto 7-bis dell'art. 2427 del Codice civile.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	200.000	di capitale		-
Riserva legale	2.894	di utili	B	2.894
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	54.970	di utili	A, B, C	54.970
Versamenti a copertura perdite	130.991	di capitale	B	130.991
Totale altre riserve	185.961			185.961
Utili portati a nuovo	(97.371)			-
Totale	291.484			188.855

Legenda:

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

C = per distribuzione ai soci

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:

- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti;
- la riserva da soprapprezzo azioni ai sensi dell'art. 2431 C.c. è distribuibile per l'intero ammontare solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.c.;
- la quota disponibile ma non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota non distribuibile per espresse previsioni normative.

L'utile dell'anno consente di coprire parzialmente la perdita pregressa. Non si registrano variazioni sulle altre partite.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Per i criteri di valutazione si faccia riferimento a quanto indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione delle voci del Passivo, nel paragrafo relativo ai Fondi per rischi ed oneri. I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2015, sono pari a euro 15.000 e sono relativi a potenziali contenziosi con lavoratori.

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, 6 comma, C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti per area geografica ai sensi del punto 6 dell'art. 2427, C.c.:

Area geografica	Totale debiti
Italia	661.833
Totale	661.833

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del punto 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del punto 19-bis dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni, la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

Informazioni sulle altre voci del passivo

Si riporta di seguito l'informazione complessiva sulle voci del Passivo di Stato Patrimoniale:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti	1.020.625	(358.792)	661.833	661.833

Commento, nota integrativa passivo

Come anticipato nelle attività, la riduzione del numero di RSA in cui EBS svolge la propria attività ha visto una contrazione delle poste anche passive, oltre che dei costi. Nel complesso la gestione è stata rimodulata permettendo di ottenere un risultato economico positivo.

Nota Integrativa Conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria ed eventualmente straordinaria.

Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

Imposte sul reddito e fiscalità differita

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Valore della produzione:				
ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.048.920	3.481.082	-1.567.838	-31,05
altri ricavi e proventi				
altri	210.196	7.376	-202.820	-96,49
Totale altri ricavi e proventi	210.196	7.376	-202.820	-96,49
Totale valore della produzione	5.259.116	3.488.458	-1.770.658	-33,67

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

Non viene proposta la suddivisione dei ricavi secondo categorie di attività, in quanto non significativa.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non viene proposta la suddivisione dei ricavi per area geografica, in quanto ritenuta non significativa.

Commento, valore della produzione

La diminuzione del volume di affari dipende essenzialmente dall'interruzione del servizio sulle RSA di Rivarolo e di Coronata, esternalizzate dalla controllante ASP Emanuele Brignole.

Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi della produzione:				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13	0	-13	-100,00
per servizi	231.335	157.145	-74.190	-32,07
per il personale	5.000.533	3.217.353	-1.783.180	-35,66
oneri diversi di gestione	15.452	12.464	-2.988	-19,34

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Totale costi della produzione	5.247.333	3.386.962	-1.860.371	-35,45

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La ripartizione degli interessi ed altri oneri finanziari per tipologia di debito non è significativa.

Proventi e oneri straordinari

Negli Oneri Straordinari sono costituiti da un riallineamento delle partite di credito e debito per imposte con le risultanze delle dichiarazioni dei redditi, derivanti da esercizi precedenti.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:				
imposte correnti	105.331	48.117	-57.214	-54,32
Totale	105.331	48.117	-57.214	-54,32

Al 31/12/2015 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

Al fine di comprendere a meglio la dimensione della voce "22-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un dettaglio che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenzia, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico (IRES)

	Aliquota (%)	Importo
Risultato dell'esercizio prima delle imposte		78.913
Aliquota IRES (%)	27,50	
Onere fiscale teorico		21.701
Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi		24.524
Differenze in diminuzione che non si riverseranno negli esercizi successivi		24.212
Reddito imponibile lordo		79.225
Perdite esercizi precedenti		63.380
Imponibile netto		15.845
Imposte correnti (aliquota IRES 27,5%)		4.357
Onere fiscale effettivo (%)	5,52	

Determinazione imponibile IRAP

	Aliquota (%)	Importo
Valore della produzione		101.496

	Aliquota (%)	Importo
Costi non rilevanti ai fini IRAP		3.211.690
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		2.780
Onere fiscale teorico	3,90	129.106
Valore della produzione lorda		3.310.406
Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale		2.188.365
Valore della produzione al netto delle deduzioni		1.122.041
Base imponibile		1.122.041
Imposte correnti lorde		43.760
Imposte correnti nette		43.760
Onere fiscale effettivo %	43,11	

Informativa sul regime della trasparenza fiscale

La società non ha aderito all'opzione relativa alla trasparenza fiscale.

Commento, nota integrativa conto economico

La gestione è stata in grado di contrarre i costi in modo proporzionale (o meglio: più che proporzionale) rispetto alla riduzione dei ricavi, consentendo un risultato utile di esercizio. Si evidenzia che il personale operante nelle RSA esternalizzate dalla controllante è stato trasferito ai soggetti subentrati.

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

In base alle linee guida predisposte dall' OIC 10, di seguito viene esposto il Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide determinato con il metodo indiretto.

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	30.796	(97.371)
Imposte sul reddito	48.117	105.331
Interessi passivi/(attivi)	386	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	79.299	-
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	146.501	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	146.501	-
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	225.800	-
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	343.962	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(406.909)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	(62.947)	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	162.853	-
Altre rettifiche		
Altri incassi/(pagamenti)	(146.501)	-
Totale altre rettifiche	(146.501)	-
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	16.352	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	16.352	-
Disponibilità liquide a inizio esercizio	23.486	-
Disponibilità liquide a fine esercizio	39.452	23.486

La gestione della liquidità viene effettuata di concerto con la controllante, al fine di ottimizzare i costi per interessi passivi delle due realtà.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Viene di seguito evidenziata l'informativa sulle altre informazioni presenti in Nota Integrativa.

Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartiti per categoria:

ANIMATORE: 3 (3 donne)
 DIRETTORE UNITA' OPERATIVA: 1 (1 donna)
 DIRIGENTE AMMINISTRATIVO: 1 (1 uomo)
 DIRIGENTE MEDICO: 2 (2 donne)
 FISIOTERAPISTA: 6 (4 donne e 2 uomini)
 IMPIEGATO AMM.: 7 (4 donne e 3 uomini)
 INFERMIERE: 10 (9 donne e 1 uomo)
 OPERATORE SOCIO SANITARIO: 30 (24 donne e 6 uomini)

Si registrano poi 6 dipendenti interinali con scadenze contrattuali per 1 al 31/12/2015 e per 5 al 30/06/2016. Si tratta di 4 donne e 2 uomini.

DATA DI APPROVAZIONE DEL DVR 26/05/2015 AGGIORNATO IN DATA 21/03/2016.

VERBALE DI RIUNIONE DI PREVENZIONE E PROTEZIONE DAI RISCHI

Dalle verifiche effettuate dall'RSPP si nota un decremento degli infortuni in base degli anni precedenti. Nel corso dell'anno 2015 si sono verificati 9 infortuni (nessuno in itinere) per un totale di 95 g di assenza (media 10.56gg pro capite) la totalità degli infortuni è dovuto alla MMC rispetto alla quale verrà riproposta formazione nel corso del prossimo anno

Compensi amministratori e sindaci

Durante l'esercizio sono stati erogati i seguenti compensi:

	Valore
Compensi a amministratori	15.502
Compensi a sindaci	34.000
Totale compensi a amministratori e sindaci	49.502

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi l'ammontare dei compensi degli organi societari al fine di valutarne la congruità.

Compensi revisore legale o società di revisione

Relativamente ai Costi per servizi non risultano compensi spettanti all'organo di revisione legale dei conti, in quanto per la nostra società l'attività di revisione legale viene esercitata dall'organo di controllo ed i compensi relativi sono stati riepilogati nella tabella al punto precedente.

Titoli emessi dalla società

Sul punto 18 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal punto 19 dell'art. 2427 C.c. .

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, 4 comma, C.c., la società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società ASP EMANUELE BRIGNOLE, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società ASP EMANUELE BRIGNOLE derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società ASP EMANUELE BRIGNOLE e riferito all'esercizio chiuso al 31/12/2014.

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	55.602.631	55.680.870
C) Attivo circolante	3.532.463	4.171.707
D) Ratei e risconti attivi	54.322	38.562
Totale attivo	59.189.416	59.891.139
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	54.137.875	54.137.875
Riserve	36.440.084	34.249.439
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.185.826)	(2.190.645)
Totale patrimonio netto	16.511.965	17.697.791
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	50.000
D) Debiti	42.581.866	42.141.653
E) Ratei e risconti passivi	45.585	1.695
Totale passivo	59.189.416	59.891.139

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2014	31/12/2013
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2014	31/12/2013
A) Valore della produzione	12.564.711	15.951.073
B) Costi della produzione	12.718.147	17.356.685
C) Proventi e oneri finanziari	(1.084.680)	(987.921)
E) Proventi e oneri straordinari	74.916	202.888
Imposte sul reddito dell'esercizio	22.626	-
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.185.826)	(2.190.645)

Azioni proprie e di società controllanti

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, punti 3) e 4) del C.c., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, 1 comma, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del punto 20 dell'art. 2427 del C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del punto 21 dell'art. 2427 del C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate (art. 2427, n. 22-bis C.c.)

Tra le operazioni con parti correlate, secondo lo IAS 24, vanno ricompresi i rapporti con: imprese controllanti, controllate, collegate, dirigenti con responsabilità strategica, soci con quote significative di diritto di voto, loro familiari, soggetti che possono influenzare o essere influenzati dal soggetto interessato, quali figli e persone a carico, convivente, suoi figli, e persone a suo carico. Al fine dell'informativa obbligatoria ai sensi dell'art. 2427, n. 22-bis del Codice Civile, sono state realizzate le seguenti operazioni con parti correlate:

	Tipologia di operazione	Importo	Condizione di mercato	Motivazione
	fornitura di servizi	3.481.082	si	prestazioni di servizi di gestione RSA
Totale		3.481.082		

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427, n. 22-ter C.c.)

Ai sensi dell'art. 2427, n. 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, 2 comma, C.c., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

Nota Integrativa parte finale

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio:

- per il 5% a Riserva Legale per euro 1.539,80
- per la restante parte a copertura parziale perdite es. precedenti euro 29.256,20;
- TOTALE euro 30.796,00.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il sottoscritto, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento, contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, è conforme all'originale depositato presso la società.

GENOVA, il 21 giugno 2016

Per l'organo amministrativo