

HEALTH BIOSCIENCES SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	00060 FORMELLO (RM) VIA DI SANTA CORNELIA 5
Codice Fiscale	04227090166
Numero Rea	RM 1545825
P.I.	04227090166
Capitale Sociale Euro	5475985.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DELLE SOCIETA' DI PARTECIPAZIONE (HOLDING) (642000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	HEALTH ITALIA SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	HEALTH ITALIA SPA
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	342.516	145.000
II - Immobilizzazioni materiali	2.539.009	166.108
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.784.119	2.900.764
Totale immobilizzazioni (B)	6.665.644	3.211.872
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	582.558	24.790
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.123.121	2.634.512
imposte anticipate	205.809	111.385
Totale crediti	1.328.930	2.745.897
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	840	182.686
IV - Disponibilità liquide	37.237	41.343
Totale attivo circolante (C)	1.949.565	2.994.716
D) Ratei e risconti	34.631	40.792
Totale attivo	8.649.840	6.247.380
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.475.985	5.475.985
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	467.104	467.104
VI - Altre riserve	2.060.591 ⁽¹⁾	(119.907)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.806.792)	(117.255)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.039.239)	(1.689.537)
Totale patrimonio netto	4.157.649	4.016.390
B) Fondi per rischi e oneri	14.980	14.980
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	10.237	19.018
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.879.041	2.077.910
esigibili oltre l'esercizio successivo	587.933	119.082
Totale debiti	4.466.974	2.196.992
Totale passivo	8.649.840	6.247.380

(1)

Altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Versamenti in conto capitale	140.500	
Versamenti a copertura perdite	2.040.000	
Riserva avanzo di fusione	(119.908)	(119.908)
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	1

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	172.112	418.047
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	36.176	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	36.176	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	90.763	191
Totale altri ricavi e proventi	90.763	191
Totale valore della produzione	299.051	418.238
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.382	9.123
7) per servizi	273.463	314.383
8) per godimento di beni di terzi	41.400	67.305
9) per il personale		
a) salari e stipendi	79.808	254.276
b) oneri sociali	27.051	73.867
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.507	34.426
c) trattamento di fine rapporto	5.055	15.636
e) altri costi	7.452	18.790
Totale costi per il personale	119.366	362.569
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	115.618	34.783
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.131	25.413
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	75.487	9.370
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	29.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	144.618	34.783
14) oneri diversi di gestione	87.056	48.522
Totale costi della produzione	691.285	836.685
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(392.234)	(418.447)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	-	10.972
da imprese controllanti	13.627	-
Totale proventi da partecipazioni	13.627	10.972
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	122
Totale proventi diversi dai precedenti	4	122
Totale altri proventi finanziari	4	122
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	-	2.759
verso imprese controllanti	217.802	39.202
altri	6.998	632
Totale interessi e altri oneri finanziari	224.800	42.593
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(211.169)	(31.499)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	1.513.479	1.321.266
Totale svalutazioni	1.513.479	1.321.266
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(1.513.479)	(1.321.266)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(2.116.882)	(1.771.212)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	-	(81.675)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	77.643	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(77.643)	(81.675)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(2.039.239)	(1.689.537)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (2.039.239).

Attività svolte

La Health Biosciences S.p.A. è una holding di partecipazione finanziaria, che opera al fine di creare valore nel tempo, ricercando opportunità di investimento in società, che operano in mercati strategici nel panorama italiano ed internazionale, con una congrua diversificazione. Health Biosciences Spa detiene un portafoglio di partecipazioni ed investimenti rispetto ai quali svolge attività di indirizzo strategico e di coordinamento tecnico, finanziario ed amministrativo, forte di un team con esperienza decennale nel settore e opera attraverso una serie di società partecipate appartenenti a specifici ambiti, apportando non solo capitali, ma anche know-how.

La Società ha acquisito valore nel tempo operando in un contesto in continua evoluzione ed osservando i mercati da prospettive diverse, il dinamismo che contraddistingue questa realtà le permette di essere proattiva nei confronti dei cambiamenti e per questo capace di affrontarli e gestirli nel modo più vantaggioso.

Le società partecipate

Be Health S.p.A.

La Società è attiva nel settore del network marketing attraverso una rete capillare di incaricati attivi su tutto il territorio nazionale. Essa opera principalmente nei settori della cosmeceutica e della nutraceutica, commercializzando prodotti a base naturale di altissima qualità, frutto di un processo di ricerca e sviluppo altamente innovativo.

Pool Brokers S.p.A.

Pool Brokers S.p.A. nasce nel 2012 dall'esperienza ventennale di imprenditori, consulenti ed amministratori di società operanti nel settore assicurativo, nato dalle esigenze legate ai bisogni primari delle persone. In data 19 febbraio 2021 è stato depositato il bilancio finale di liquidazione della società.

Cornelia Agency S.r.l. in liquidazione

Tale società in liquidazione volontaria dal 20 febbraio 2020 operava nel settore assicurativo.

Acqua Pradis S.p.A.

In data 20 giugno 2019 è avvenuto il conferimento da parte di Rehealth nella società Acqua Pradis S.p.A., funzionale all'acquisizione del 55% del capitale; quota aumentata al 61,02% in data 5 agosto 2020 a seguito dell'approvazione del bilancio finale di liquidazione della società Nuove Iniziative Italiane Srl.

Acqua Pradis S.p.A., attiva dal giugno 2012 (come Dalus s.r.l.) nel settore della produzione e distribuzione dell'acqua minerale contraddistinta dal marchio "Pradis" – già imbottigliata e commercializzata fin dal 1998 – ha iniziato ad operare nelle province del Friuli Venezia Giulia per poi estendere la propria attività a tutto il territorio nazionale ed, ultimamente, anche all'estero, principalmente nel mercato cinese.

L'acqua "Pradis", nasce nelle Prealpi Carniche ed è un'acqua minerale microbiologicamente pura, con bassissimo contenuto di sodio e PH alcalino, dal gusto gradevole, adatta per ogni fase del ciclo di vita degli individui con elementi chimici tali da renderla un'acqua del benessere a tutti gli effetti.

Cornelia Property Espana

In data 22 marzo 2019 è stata costituita la Cornelia Property Espana S.A., con sede legale a Fuerteventura, per divenire un polo immobiliare nel territorio spagnolo. La società ha cessato la propria attività.

Health Pharma S.p.a.

Nel corso del 2020 la società ha acquisito il 100% della partecipazione nella Health Pharma Spa, una società di ricerca che si occupa dello sviluppo di prodotti per la salute dell'individuo con approcci innovativi ed efficaci in diverse aree di studio e sperimentazione tra cui la maggiore è quella relativa alla collagenopatia.

Health Food Srl

La Società è attiva nel settore dell'organizzazione di eventi, fiere e feste, sia per il Gruppo Health Italia, che per società esterne al Gruppo.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

In data 17 marzo 2020 è stato evaso l'atto di fusione per incorporazione della controllata News Broker S.r.l. in Pool Brokers S.r.l in Liquidazione.

In data 25 maggio 2020 è stato evaso l'atto di fusione per incorporazione della controllata Basis Costruzioni S.r.l

In data 19 giugno 2020 l'Assemblea dei Soci ha deliberato il cambio denominazione della Società da Re Health S.p.A a Health Biosciences S.p.A.

In data 30 giugno 2020 la Società ha acquisto da parte terza n. 198.000 azioni nominali, pari al 17,22% del capitale sociale della Health Pharma, per un valore di Euro 198.000,00.

In data 7 luglio 2020 la Società ha acquisto da Eleven Seventeen Property S.r.l. n. 27.000 azioni nominali, pari al 30% del capitale sociale di Be Health S.p.A, per un valore di Euro 126.000,00.

In data 23 luglio 2020 il CDA della società ha approvato il progetto di fusione per incorporazione Di Health Pharma S.p.A., Be Health S.p.A. e Health Food S.r.l.

In data 5 agosto 2020 l'Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio di liquidazione finale e relativo piano di riparto della società collegata Nuove Iniziative Italiane S.r.l.

In data 11 dicembre 2020 l'Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio di liquidazione finale e relativo piano di riparto della società controllata Pool Broker S.r.l in Liquidazione.

In data 3 dicembre 2020 la Società ha acquisito da Health Italia S.p.A. n. 952.000 azioni nominale, pari al 82,78% del capitale sociale della Health Pharma S.p.A., per un valore complessivo di Euro 1.648.703,50.

In data 3 dicembre 2020 la società ha acquisito n. 3.000 azioni nominali della Health Food Srl pari al per un valore complessivo di Euro 3.000,00.

Il 2020 è stato caratterizzato dal virus denominato COVID-19 che dalla Cina ha cominciato a diffondersi dapprima nei paesi limitrofi e poi anche in Europa, fino ad espandersi nel resto del mondo.

A partire da fine febbraio 2020 il dilagare dell'epidemia di COVID-19 e i conseguenti provvedimenti di contenimento dei governi hanno determinato un impatto profondo sull'economia, alterando le scelte e le possibilità di produzione, investimento e consumo ed il funzionamento del mercato del lavoro. Le misure di contenimento sanitario hanno colpito soprattutto il settore dei servizi, le vendite al dettaglio hanno registrato un crollo per i beni non alimentari, in presenza di un deciso aumento del commercio elettronico e della forte crescita dei servizi digitali.

Nel periodo di lockdown la Società ha mantenuto la propria operatività anche attraverso il ricorso allo smart working e messo in atto misure incisive per ridurre i costi e gestire l'emergenza, quali l'incentivazione all'utilizzo di ferie e permessi e il ricorso agli ammortizzatori sociali.

Per la ripartenza la Società ha predisposto tutte le misure necessarie a contrastare il virus e a tutelare la salute dei propri dipendenti e collaboratori: sanificazione dei locali, acquisto di dispositivi di protezione individuale, diffusione di regole di igiene e distanziamento sociale, estensione dello smart working.

Fatti di rilievo verificatisi oltre la chiusura dell'esercizio

In data 24 febbraio 2021 è stato evaso l'atto di fusione per incorporazione delle controllate Health Pharma S.p.A. e Health Food S.r.l.

Criteri di formazione

Il bilancio d'esercizio di Health Biosciences Spa (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato

Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa. Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al (31 dicembre 2019). Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali. Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

Nel corso dell'esercizio non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

I beni immateriali, costituiti da concessioni, licenze e marchi, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la Società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

L'avviamento è iscritto nell'attivo patrimoniale solo se è acquisito a titolo oneroso, ha un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscano quindi benefici economici futuri ed è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritte tra le specifiche voci delle immobilizzazioni materiali.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:

I costi d'impianto e ampliamento sono ammortizzati in un periodo pari a cinque anni.

I beni immateriali (concessioni, licenze e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione.

L'avviamento è sistematicamente ammortizzato secondo la sua vita utile con riferimento al periodo di tempo entro il quale è probabile si manifesteranno i benefici economici ad esso connessi e in ogni caso per un periodo non superiore a dieci anni.

Altre immobilizzazioni - migliorie su beni di terzi: sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

Le immobilizzazioni immateriali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Costi di impianto e ampliamento: 20%

Licenze: 20%

Marchi: 10%

Avviamento: 10%

Migliorie beni di terzi e alter immobilizzazioni: 20%

Oneri pluriennali: 20%

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche i costi accessori.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà.

L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. L'ammortamento viene interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulta pari o superiore al valore netto contabile.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Impianti e macchinari: 20%
- Attrezzature: 15%
- Mobili e arredi: 12%
- Altri beni: 20%

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio servizi sono iscrिवibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati 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 nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Nel caso di applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed include gli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito.

I costi di transazione, le eventuali commissioni e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del credito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri, sottratte anche le svalutazioni al valore di presumibile realizzo, scontati al tasso di interesse effettivo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso al computo del costo ammortizzato in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

I crediti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine deve essere rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di crediti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide erogate ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra gli oneri o proventi finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, sono rilevati inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo.

Partecipazioni

Le partecipazioni in società controllate, collegate e in altre imprese sono valutate con il metodo del costo.

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.

Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia a crediti vantati dalla Società nei confronti delle partecipate. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.

Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subito alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di iscrizione viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico. Nei casi in cui la Società sia obbligata a farsi carico delle coperture delle perdite conseguite dalle partecipate può rendersi necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza, alla copertura del deficit patrimoniale delle stesse.

Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

Titoli di debito

I titoli di debito sono inizialmente iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono rappresentati dai costi di transazione, vale a dire i costi marginali direttamente attribuibili all'acquisizione.

I titoli di debito sono valutati con il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui gli effetti derivanti dall'applicazione di tale criterio non siano rilevanti o i flussi di liquidità prodotti dai titoli non siano determinabili.

Nel caso di applicazione del criterio del costo ammortizzato, i costi di transazione, le eventuali commissioni e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del titolo e mantenuto nelle valutazioni successive salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei titoli valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri attesi, sottratte anche le eventuali perdite durevoli di valore, scontati al tasso di interesse effettivo.

La perdita durevole di valore si ha quando, per ragioni legate alla capacità di rimborso dell'emittente, la Società ritenga con ragionevolezza e fondatezza di non poter più incassare integralmente i flussi di cassa previsti dal contratto.

L'importo della perdita di valore alla data di bilancio è pari alla differenza fra il valore contabile in assenza di riduzione di valore e il valore attuale dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si stima di non incassare, determinato utilizzando il tasso di interesse effettivo originario.

Il valore contabile dei titoli immobilizzati viene rettificato se il titolo alla data di chiusura dell'esercizio risulta durevolmente di valore inferiore, vale a dire quando il valore attuale dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si stima di non incassare, determinato utilizzando il tasso di interesse effettivo originario è inferiore al valore contabile dei titoli.

Qualora vengano meno le ragioni che avevano indotto a rettificare il valore di libro dei titoli, si procede al ripristino di valore del titolo nei limiti del costo ammortizzato determinato in assenza della svalutazione precedentemente apportata.

Il costo di iscrizione dei titoli immobilizzati non valutati al costo ammortizzato viene rettificato se il titolo alla data di chiusura dell'esercizio risulta durevolmente di valore inferiore al valore di costo.

Qualora vengano meno le ragioni che avevano indotto a rettificare il valore di libro dei titoli, si procede al ripristino di valore del titolo fino a concorrenza, al massimo, del costo originario, tenendo conto degli eventuali scarti o premi di sottoscrizione/negoiazione maturati.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. Peraltro, in presenza di un fondo per oneri, il processo di stima può tenere in considerazione l'orizzonte temporale di riferimento se è possibile operare una stima ragionevolmente attendibile dell'esborso connesso all'obbligazione e della data di sopravvenienza e quest'ultima è così lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione e la passività stimata al momento dell'esborso.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Fondo TFR

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

Imposte sul reddito

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;

A decorrere dall'esercizio 2020 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti -, congiuntamente alla società Health Italia Spa quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo Health Italia Spa.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	181.119	183.709	2.900.764	3.265.592
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.119	17.601		53.720
Valore di bilancio	145.000	166.108	2.900.764	3.211.872
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	237.647	2.448.388	3.549.229	6.235.264
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	1.139.951	1.139.951
Ammortamento dell'esercizio	40.131	75.487		115.618
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	1.525.924	1.525.924
Totale variazioni	197.516	2.372.901	883.355	3.453.772
Valore di fine esercizio				
Costo	424.962	2.711.965	3.784.118	6.921.045
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	78.259	172.956		251.215
Svalutazioni	4.186	-	-	4.186
Valore di bilancio	342.516	2.539.009	3.784.119	6.665.644

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
342.516	145.000	197.516

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	28.403	12.178	3.647	-	136.891	181.119
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.453	6.068	211	-	7.387	36.119
Valore di bilancio	5.950	6.110	3.436	-	129.504	145.000
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.498	1.699	1.951	203.137	29.362	237.647

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	22.454	-	-	-	(22.454)	-
Ammortamento dell'esercizio	947	4.059	211	9.816	25.097	40.131
Totale variazioni	23.005	(2.360)	1.740	193.321	(18.189)	197.516
Valore di fine esercizio						
Costo	33.141	13.878	5.598	206.092	166.253	424.962
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	10.128	422	12.771	54.938	78.259
Svalutazioni	4.186	-	-	-	-	4.186
Valore di bilancio	28.955	3.750	5.176	193.321	111.315	342.516

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.539.009	166.108	2.372.901

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	110.000	3.301	2.863	67.545	-	183.709
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.238	296	16.067	-	17.601
Valore di bilancio	110.000	2.063	2.567	51.478	-	166.108
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.761.732	10.690	1.576	112.444	561.946	2.448.388
Ammortamento dell'esercizio	57.385	904	960	16.238	-	75.487
Totale variazioni	1.704.347	9.786	616	96.206	561.946	2.372.901
Valore di fine esercizio						
Costo	1.953.726	13.991	4.800	177.502	561.946	2.711.965
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	139.379	2.142	1.617	29.818	-	172.956
Valore di bilancio	1.814.347	11.849	3.183	147.684	561.946	2.539.009

Gli incrementi avvenuti nel corso d'anno sono per la maggior parte imputabili alle acquisizioni a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione avvenuta nel corso dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 2 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto di leasing con Unicredit Leasing

Oggetto: Immobile Santa Cornelia 5
 Durata del contratto di leasing (mesi): 209 mesi
 Debito residuo in Euro:260.491
 Maxicanone iniziale: 55.817
 Tasso interesse: 5,84%
 Prezzo acquisto finale in Euro: 111.634

Contratto di leasing con Credem Leasing
 Oggetto: Immobile Via Fogliano 2
 Durata del contratto di leasing (mesi): 148 mesi
 Debito residuo in Euro:160.594
 Maxicanone iniziale: 54.000
 Tasso d'interesse:2,90%
 Prezzo acquisto finale i Euro: 13.500

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.784.119	2.900.764	883.355

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	982.889	99.880	1.811.022	2.893.791
Valore di bilancio	982.889	99.880	1.811.022	2.893.791
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.325.157	-	308.028	3.633.185
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	276.021	94.000	866.819	1.236.840
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.372.849	-	140.629	1.513.478
Totale variazioni	1.676.287	(94.000)	(699.420)	882.868
Valore di fine esercizio				
Costo	2.659.176	5.880	1.111.602	3.776.658
Valore di bilancio	2.659.176	5.880	1.111.602	3.776.659

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

L'incremento delle partecipazioni in imprese controllate per Euro 3.325.157 si riferisce:

- Quanto ad Euro 2.449.610 all'acquisto dalla controllante della partecipazione del 100% in Health Pharma e ai versamenti effettuati per la copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 79.111,00 all'acquisto dalla controllante della partecipazione del 100% in Health Food e ai versamenti effettuati per la copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 643.015 all'incremento della partecipazione nella società Health Pharma e ai versamenti effettuati per la copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 151.754 all'incremento della partecipazione Acqua Pradis a seguito della liquidazione della società partecipata Nuove Iniziative s.r.l. e ai versamenti effettuati per la copertura della perdita d'esercizio.

Il decremento delle partecipazioni per alienazioni in imprese controllate per Euro 276.021 si riferisce alla fusione per incorporazione della società Basis Costruzioni e al conseguente annullamento del valore della partecipazione;

Le svalutazioni delle partecipazioni in imprese controllate per Euro 1.372.849 si riferisce:

- Quanto ad Euro 602.907 alla svalutazione della partecipazione Health Pharma a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 76.111 alla svalutazione della partecipazione Health Food a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 517.015 alla svalutazione della partecipazione Be Health a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 113.536 alla svalutazione della partecipazione Acqua Pradis a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 46.613 alla svalutazione della partecipazione di Pool Brokers S.p.A. e News Broker S. r.l. (fusa per incorporazione in Pool Brokers a marzo 2020).
- Quando ad Euro 16.667 per la chiusura della controllata Cornelia Property Espana

Il decremento delle partecipazioni in imprese controllanti di Euro 699.420 si riferisce:

- Quanto ad Euro 140.630 alla svalutazione della partecipazione esistente al 31.12.2020
- Quanto ad Euro 558.790,19 alla dismissione di parte della partecipazione.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	2.400	(2.400)	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	4.573	2.887	7.460	7.460
Totale crediti immobilizzati	6.973	487	7.460	7.460

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2019	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2020
Imprese controllate	2.400			(2.400)			
Altri	4.573	487		2.400			7.460
Arrotondamento							
Totale	6.973	487					7.460

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
HEALTH PHARMA SPA	Formello (RM)	09364641002	1.150.000	(603.308)	1.252.766	1.150.000	100,00%	1.846.703
HEALTH FOOD SRL	Formello (RM)	14811661009	3.000	(72.840)	3.271	3.000	100,00%	3.000
BE HEALTH SPA	Formello (RM)	14851501008	90.000	517.015	245.389	90.000	100,00%	639.000
CORNELIA AGENCY SRL	Formello (RM)	11791241000	10.000	(19.669)	(38.710)	-	100,00%	9.000
INNOVA TRADE BROKER SRL	Roma		-	-	-	-	-	2.500
ACQUA PRADIS SPA	Clauzzetto (PN)	0178240938	222.223	(326.027)	10.000	122.223	55,00%	158.973
			-	-	-	-	100,00%	-
Totale								2.659.176

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
HEALTH SOUTH EUROPE	Malta	nd	12.000	3.370	49,00%	5.880
Totale						5.880

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	7.460	7.460
Totale	7.460	7.460

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
582.558	24.790	557.768

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	-	582.558	582.558
Acconti	24.790	(24.790)	-
Totale rimanenze	24.790	557.768	582.558

La voce è rappresentata da lavori in corso su ordinazione nel comune di Formello (Rm) acquisiti con l'operazione di fusione nello specifico si riferiscono:

- quanto ad Euro 173.160 a lavori in località Baccanello;
- quanto ad Euro 118.580 a lavori in località Via dell'Ente;
- quanto ad Euro 290.818 a lavori in corso in località Praticello.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.328.930	2.745.897	(1.416.967)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	529.482	(485.787)	43.695	43.695
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	2.039.818	(1.686.159)	353.659	353.659
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	26.000	(26.000)	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.000	82.854	85.854	85.854
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.762	61.367	64.129	64.129
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.357	307.776	314.133	314.133

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	111.385	94.424	205.809	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.093	234.557	261.650	261.650
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.745.897	(1.416.967)	1.328.930	1.123.120

I crediti verso clienti sono rappresentati dai saldi attivi aperti nei confronti degli stessi per fatture emesse per Euro 43.695.

La voce crediti verso controllate è rappresentata per Euro 86.592 da crediti finanziari mentre per Euro 267.067 da crediti commerciali. I crediti verso controllante sono rappresentati per Euro 8.211 da crediti di natura finanziaria e per Euro 77.643 da credito per cessione perdite da riportare nel consolidato fiscale. I crediti verso le altre società del gruppo sono rappresentati da Euro 2.138 da crediti commerciali mentre la quota di Euro 61.992 è rappresentata da crediti finanziari.

La voce crediti tributari comprende Euro 255.249 crediti per iva ed Euro 54.530 crediti per Ires da esercizi precedenti della società fusa Basis Costruzioni Spa.

Le attività per imposte anticipate sono rappresentate dalle imposte anticipate a titolo di Ires calcolate sulle perdite fiscali realizzate nei precedenti periodi d'imposta.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	43.695	43.695
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	353.659	353.659
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	85.854	85.854
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	64.129	64.129
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	314.133	314.133
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	205.809	205.809
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	261.650	261.650
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.328.929	1.328.930

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2019			
Utilizzo nell'esercizio		29.000	29.000
Accantonamento esercizio		29.000	29.000
Saldo al 31/12/2020			

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
840	182.686	(181.846)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	-	840	840
Altri titoli non immobilizzati	182.686	(182.686)	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	182.686	(181.846)	840

Gli altri titoli non immobilizzati sono rappresentati dalle Azioni Health Italia detenute sul portafoglio di Directa S.p.A, pari a 431 titoli azionari a un valore di mercato al 31 dicembre 2020 di € 1,96 ciascuno.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
37.237	41.343	(4.106)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	40.564	(3.327)	37.237
Denaro e altri valori in cassa	779	(779)	-
Totale disponibilità liquide	41.343	(4.106)	37.237

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
34.631	40.792	(6.161)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	40.792	(6.161)	34.631
Totale ratei e risconti attivi	40.792	(6.161)	34.631

La voce è rappresentata da risconti attivi sul maxi canone di leasing.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.157.649	4.016.390	141.259

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	5.475.985	-	-		5.475.985
Riserva da soprapprezzo delle azioni	467.104	-	-		467.104
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	-	140.500	-		140.500
Versamenti a copertura perdite	-	2.040.000	-		2.040.000
Riserva avanzo di fusione	(119.908)	-	-		(119.908)
Varie altre riserve	1	-	2		(1)
Totale altre riserve	(119.907)	2.180.500	2		2.060.591
Utili (perdite) portati a nuovo	(117.255)	117.255	1.806.792		(1.806.792)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.689.537)	1.689.537	2.039.239	(2.039.239)	(2.039.239)
Totale patrimonio netto	4.016.390	3.987.292	3.846.033	(2.039.239)	4.157.649

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	5.475.985	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	467.104	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	-	A,B	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	140.500	A,B,C	140.500
Versamenti a copertura perdite	2.040.000	A,B	2.040.000
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	(119.908)	A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	2.060.591		2.180.500
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	(1.806.792)	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
Totale	6.196.888		2.180.500
Quota non distribuibile			2.180.500

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(1)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	5.382.565		(6.665)	(110.590)	5.265.310
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
- Incrementi	93.420		236.606	(1.689.537)	(1.359.511)
- Decrementi				(110.590)	(110.590)
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(1.689.537)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	5.475.985		229.942	(1.689.537)	4.016.390
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi			2.297.755	1.689.537	3.987.292
- Decrementi			1.806.794	2.039.239	3.846.033
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(2.039.239)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	5.475.985		720.903	(2.039.239)	4.157.649

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
14.980	14.980	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.237	19.018	(8.781)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	19.018
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.055
Utilizzo nell'esercizio	13.836
Totale variazioni	(8.781)
Valore di fine esercizio	10.237

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.466.974	2.196.992	2.269.982

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	1.604.825	1.020.610	2.625.435	2.625.435	-
Debiti verso banche	8.086	525.457	533.543	43	533.500
Debiti verso altri finanziatori	116.297	(82.960)	33.337	-	33.337
Debiti verso fornitori	273.460	328.871	602.331	602.331	-
Debiti verso imprese controllate	6.613	30.962	37.575	37.575	-
Debiti verso controllanti	-	62.932	62.932	62.932	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	222.124	222.124	222.124	-
Debiti tributari	33.975	(30.354)	3.621	3.621	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.620	(1.062)	21.558	21.558	-
Altri debiti	131.115	193.404	324.519	303.423	21.096
Totale debiti	2.196.992	2.269.982	4.466.974	3.879.042	587.933

La voce "debiti verso soci" accoglie il debito nei confronti dei soci MBA, Pfh Srl, Isola Srl, Sorgiva Holding Spa e Health Italia Spa per finanziamenti soci infruttiferi.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020, pari a Euro 533.543, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. La voce è rappresentata dal saldo di Euro 146.725 per fatture ricevute e da Euro 455.606 per fatture da ricevere.

I debiti verso imprese controllate sono rappresentati da Euro 26.500 da debiti commerciali mentre da Euro 11.075 da debiti finanziari.

La voce debiti verso controllante accoglie debiti per fatture ricevute per Euro 62.931.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti ritenute da versare in qualità di sostituto d'imposta.

La voce "altri debiti" è rappresentata principalmente da:

- Euro 126.000 debiti per acquisto quota partecipazione società controllata Be Health Spa;
- Euro 78.900 debiti verso MBA
- Euro 36.823 debiti per sussidi
- Euro 6.632 debiti verso dipendenti per stipendi da liquidare
- Euro 16.057 per ratei passivi su stipendi.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	533.500	533.500	3.933.474	4.466.974

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	2.625.435	2.625.435
Debiti verso banche	533.500	533.500	43	533.543
Debiti verso altri finanziatori	-	-	33.337	33.337
Debiti verso fornitori	-	-	602.331	602.331
Debiti verso imprese controllate	-	-	37.575	37.575
Debiti verso controllanti	-	-	62.932	62.932
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	222.124	222.124
Debiti tributari	-	-	3.621	3.621
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	21.558	21.558
Altri debiti	-	-	324.519	324.519
Totale debiti	533.500	533.500	3.933.474	4.466.974

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
299.051	418.238	(119.187)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	172.112	418.047	(245.935)
Variazioni lavori in corso su ordinazione	36.176		36.176
Altri ricavi e proventi	90.763	191	90.572
Totale	299.051	418.238	(119.187)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- Ricavi per affitti immobili per Euro 77.600
- Ricavi per prestazioni e riaddebiti a società del gruppo per Euro 54.985
- Ricavi per lavori di ristrutturazione per Euro 32.075
- Ricavi per altre prestazioni di servizi per Euro 7.452.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	172.112
Totale	172.112

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	172.112
Totale	172.112

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
691.285	836.685	(145.400)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	25.382	9.123	16.259
Servizi	273.463	314.383	(40.920)
Godimento di beni di terzi	41.400	67.305	(25.905)
Salari e stipendi	79.808	254.276	(174.468)
Oneri sociali	27.051	73.867	(46.816)
Trattamento di fine rapporto	5.055	15.636	(10.581)
Altri costi del personale	7.452	18.790	(11.338)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	40.131	25.413	14.718

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni materiali	75.487	9.370	66.117
Svalutazioni crediti attivo circolante	29.000		29.000
Oneri diversi di gestione	87.056	48.522	38.534
Totale	691.285	836.685	(145.400)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi per servizi comprendono Euro 54.026 costi per consulenze, Euro 50.751 riaddebito costi da società del gruppo per Euro 23.695 compensi amministratori, Euro 29.833 commissioni bancarie ed Euro 20.361 iva prorata.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

La voce pari ad Euro 29.000 si riferisce alla chiusura di crediti verso la controllante Pool Broker S.r.l a seguito della fusione della stessa, avvenuta a dicembre 2020.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende Euro 19.711 per Imu ed Euro 16.470 per perdite su crediti, oltre a imposte e tasse dell'esercizio.

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(211.169)	(31.499)	(179.670)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da partecipazione	13.627	10.972	2.655
Proventi diversi dai precedenti	4	122	(118)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(224.800)	(42.593)	(182.207)
Totale	(211.169)	(31.499)	(179.670)

Tra gli oneri finanziari sono ricompresi Euro 217.802 relativi a minusvalenze da cessione azioni della società controllante Health Italia Spa.

Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Plusvalenze da cessione azioni Health Italia			13.627		
			13.627		

Altri Proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllanti	13.627
Totale	13.627

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					4	4
Totale					4	4

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(1.513.479)	(1.321.266)	(192.213)

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Di partecipazioni	1.513.479	1.321.266	192.213
Totale	1.513.479	1.321.266	192.213

Le svalutazioni delle partecipazioni si riferiscono:

- Quanto ad Euro 1.372.849 a svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate;
- Quanto ad Euro 140.630 a svalutazioni di partecipazioni imprese controllanti;

Le svalutazioni delle partecipazioni in imprese controllate per Euro 1.372,849 si riferisce:

- Quanto ad Euro 602.907 alla svalutazione della partecipazione Health Pharma a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 76.111 alla svalutazione della partecipazione Health Food a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 517.015 alla svalutazione della partecipazione Be Health a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 113.536 alla svalutazione della partecipazione Acqua Pradis a seguito della copertura della perdita d'esercizio;
- Quanto ad Euro 46.613 alla svalutazione della partecipazione di Pool Brokers S.p.A. e News Broker S. r.l. (fusa per incorporazione in Pool Brokers a marzo 2020).
- Quando ad Euro 16.667 per la chiusura della controllata Cornelia Property Espana

Le svalutazioni delle partecipazioni in imprese controllanti di Euro 140.630 si riferisce alla svalutazione della partecipazione adeguata al valore di quotazione al 31.12.2020

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienza attiva per salari e stipendi esercizi precedenti	5.423
Sopravvenienza attiva per servizi esercizi precedenti	689
Sopravvenienza attiva per oneri diversi di gestione esercizi precedenti	1.917
Sopravvenienze attive su altri ricavi e proventi	78.772
Sopravvenienze attive non imponibili	2.425
Sopravvenienza attiva oneri finanziari esercizi precedenti	824
Totale	90.050

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

Voce di costo	Importo
Sopravvenienza passiva costi per servizi esercizi precedenti	26.324
Sopravvenienza passiva oneri diversi di gestione esercizi precedenti	4.262
Sopravvenienza passiva costi del personale esercizi precedenti	7.232
Sopravvenienza passiva oneri finanziari esercizi precedenti	3.041
Totale	40.859

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(77.643)	(81.675)	4.032

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)		(81.675)	81.675
IRES		(81.675)	81.675
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	77.643		77.643
Totale	(77.643)	(81.675)	4.032

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La società ha aderito al consolidato fiscale promosso dalla società Health Italia Spa in qualità di consolidante.

Nel seguito si espone 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)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(2.116.882)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Costi autovetture	5.799	
Sopravvenienze attive non tassate	(3.249)	
Spese telefoniche	1.401	
Minusvalenze partecipazioni controllanti	217.802	
Svalutazioni partecipazioni	1.513.479	
Amm.to Avviamento	9.816	
Perdite su crediti indeducibili	16.470	
Spese non documentate, sanzioni e sopravvenienze indeducibili	31.154	
Imu	13.644	
Plusvalenze controllanti	(12.946)	
Totale	1.793.370	
Imponibile fiscale	(323.512)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(243.868)	
Costi personale e amministratori	26.824	
Leasing	23.322	
Imu	19.711	
Sopravvenienze attive non imponibili	(11.088)	
Perdite su crediti	16.470	
Amm.to Avviamento	9.816	
Sopravvenienze passive	33.835	
Spese non documentate e sanzioni	4.414	
Imponibile Irap	(120.564)	

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state iscritte nel presente periodo imposte anticipate/differite.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31 /12/2019
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio					340.312			

	esercizio 31 /12/2020 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2020 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2020 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2020 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2019 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2019 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2019 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2019 Effetto fiscale IRAP
- di esercizi precedenti					123.789			
Totale					464.101			
Perdite recuperabili					464.101			
Aliquota fiscale	24				24	111.384		

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente		
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali				
dell'esercizio		340.312		
di esercizi precedenti		123.789		
Totale perdite fiscali		464.101		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	464.101	24,00%	111.384

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Quadri		1	(1)
Impiegati	3	6	(3)
Totale	3	7	(4)

	Numero medio
Impiegati	3
Totale Dipendenti	3

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	23.695	2.854

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non ci sono ulteriori operazioni con parti correlate rispetto a quelle già evidenziate nei debiti di nota integrativa. Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura prettamente finanziaria sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 sexies), C.c.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	HEALTH ITALIA SPA
Città (se in Italia) o stato estero	FORMELLO (RM)
Codice fiscale (per imprese italiane)	08424020967

Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Di Santa Cornelia 9 FORMELLO (RM)
---	---------------------------------------

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

La vostra società appartiene al Gruppo Health Italia Spa, ed è una Società soggetta a direzione e coordinamento di HEALTH ITALIA SPA.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società Health Italia Spa redige il bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	28.081.863	19.359.158
C) Attivo circolante	27.284.144	23.000.176
Totale attivo	55.366.007	42.359.334
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	18.967.541	14.317.927
Riserve	6.930.258	5.609.910
Utile (perdita) dell'esercizio	3.903.773	2.390.985
Totale patrimonio netto	29.801.572	22.318.822
B) Fondi per rischi e oneri	258.718	207.555
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	234.136	199.911
D) Debiti	25.071.581	19.633.046
Totale passivo	55.366.007	42.359.334

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	24.323.149	22.758.832
B) Costi della produzione	19.394.337	19.051.670
C) Proventi e oneri finanziari	3.844.068	1.861
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(2.392.619)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.476.488	1.318.038
Utile (perdita) dell'esercizio	3.903.773	2.390.985

Azioni proprie e di società controllanti

Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

	Azioni o quote di società controllanti
Numero	296.981

	Azioni o quote di società controllanti
Valore nominale	296.981
Parte di capitale corrispondente	1.111.602

Azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

	Azioni o quote di società controllanti
Alienazioni nell'esercizio	
Numero	216.737
Valore nominale	216.737
Parte di capitale corrispondente	853.357
Acquisizioni nell'esercizio	
Numero	59.359
Valore nominale	59.359
Parte di capitale corrispondente	153.786

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Euro	(2.039.239)
Copertura perdita mediante riserva copertura perdite in formazione	Euro	2.039.239

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Cristiano Vecchietti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto VECCHIETTI CRISTIANO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.