

**Can.Bi.As. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl a socio unico**

**Società soggetta a direzione e coordinamento di Bialalisi SpA**

**VIA ACCADEMIA DEGLI AGIATI 65 - 00147- ROMA (RM)**

**Codice fiscale: 02067430583**

**Partita Iva: 01028301008**

**Capitale sociale sottoscritto Euro 98.800 i.v.**

**Registro Imprese n° 01028301008 – R.E.A. n° 382984**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C. al Bilancio di Esercizio 2021**

**Introduzione**

---

Signori Soci,

la presente relazione sulla gestione costituisce un elemento a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento, redatto ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile, contiene le modifiche previste dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 32/2007 e ha la funzione di fornirVi un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione aziendale nei vari settori in cui ha operato. In particolare sono descritte e motivate le voci di costo, ricavo ed investimento ed i principali rischi e/o incertezze cui la società è sottoposta.

Per meglio comprendere la situazione della società e l'andamento della gestione, sono inoltre riportati i principali indicatori finanziari e non finanziari, compresi quelli relativi all'ambiente e al personale qualora necessario.

**ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA', DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE**

**Mercati in cui l'impresa opera**

---

La nostra Società svolge la propria attività nel settore della gestione delle prestazioni fornite da laboratori di analisi cliniche, ambulatori medici e diagnostica per immagini.

## Andamento della gestione

---

Per fornire un completo ed esauriente resoconto sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio appena trascorso, riteniamo opportuno prendere in esame le voci più significative che emergono dal bilancio, e quindi esporre le ulteriori informazioni che possano trasmetterVi quegli elementi di carattere extra-contabile necessari per una corretta visione degli accadimenti che hanno caratterizzato il periodo in esame.

### A) Risultato d'esercizio

---

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2021 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con un utile di € 546.667,87 detratte le imposte IRES ed IRAP a carico dell'esercizio, ammontanti a € 320.603. Trattasi di un risultato soddisfacente, in considerazione del fatto che, nonostante la permanenze degli effetti negativi della pandemia, il fatturato è aumentato rispetto all'anno precedente di € 2.154.335, premiando l'impegno e gli sforzi profusi dalla struttura e dal Gruppo per sostenere la attività. Si segnala che quest'anno sono stati effettuati regolarmente gli ammortamenti sia dei beni materiali che immateriali per un importo complessivo di € 70.759. Di seguito vengono riportati i principali dati economici della Società confrontati con l'esercizio precedente:

	31/12/2020	31/12/2021	Variazione	Variazione %
Totale ricavi	6.665.514	8.819.849	2.154.335	32,32%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	402.720	950.681	1.298.035	136%
Risultato operativo	182.682	546.667	363.984	199%

### B) Ricavi ed altri componenti positivi di reddito

---

Nel corso dell'esercizio la società ha realizzato ricavi per complessivi € 12.496.376 così suddivisi:

	31/12/2020	31/12/2021
Ricavi Servizio Sanitario Nazionale (SSN)	368.093	452.794
Ricavi Ticket	243.005	258.289

Ricavi da Privati	3.311.724	4.169.978
Ricavi Mdl	335.919	450.957
Ricavi Assicurazione	725.799	820.311
Ricavi Service	1.563.530	2.498.537
Altri ricavi	117.445	168.984
<b>Totale</b>	<b>6.665.514</b>	<b>8.819.849</b>

Come si può notare rispetto al precedente esercizio, si ha avuto un significativo aumento dei ricavi da privati e ricavi service principalmente riconducibili alle diminuzioni delle restrizioni Covid e dall'aumento dei ricavi intercompany delle società controllate.

### C) Costi

Per quanto concerne i costi, si ritiene opportuno evidenziare le principali categorie correlate alla gestione operativa ed alla gestione finanziaria dell'azienda.

#### Costo del lavoro

Nel corso dell'anno di riferimento, la società si è avvalsa dell'apporto lavorativo sia di dipendenti che di collaboratori autonomi quali medici e infermieri.

Per quanto concerne i dipendenti, al 31 dicembre 2021 la Società ha in forza mediamente 47 unità, di cui 21 addetti all'accettazione/costumercare, 12 impiegati area amministrazione, qualità e commerciale, 6 tecnici di laboratorio e 8 operai per servizi di pulizia e fattorini.

Il costo relativo al personale dipendente è ammontato quindi a complessive € 1.825.840.

L'incidenza complessiva sui ricavi del costo del lavoro dipendente è pari al 20,7%.

Per avere una visione della variazione intervenuta, rispetto all'anno precedente, si rimanda alla lettura della nota integrativa.

#### Costo per service laboratorio e acquisto materie prime

I costi in merito al service di laboratorio e l'acquisto delle materie prime ammontano complessivamente al 35,3% del fatturato. Nonostante l'aumento del volume d'affari tale percentuale rimane in linea con l'anno precedente pari al 34,1%.

#### Oneri finanziari

Nel complesso gli oneri finanziari sono ammontati a € 12.734, tali oneri fanno riferimento esclusivamente al finanziamento passivo con la controllante Bialalisi SpA.

## **D) Componenti negativi non ricorrenti**

---

Nel corso dell'esercizio sono state conseguite sopravvenienze passive indeducibili per € 107.822 derivanti da rettifiche contabili inerenti anni precedenti. Alla fine del 2021 il management ha ritenuto corretto stanziare un fondo pari ad euro 68.000 in merito a note di credito da ricevere verso le Asl.

## **E) Investimenti**

---

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali per complessivi € 48.665 che riguardano prevalentemente impianti e macchinari e attrezzature tecniche.

Per maggiori chiarimenti si rimanda comunque alla lettura della nota integrativa, in cui tutte le movimentazioni intervenute negli investimenti sono analiticamente rappresentate, distintamente per categoria di immobilizzazioni.

### **Situazione generale della società**

La società presenta un aumento dei debiti verso fornitori e clienti, tale aumento è riconducibile ai debiti intercompany verso la capogruppo ed al maggior volume d'affari rispetto all'esercizio precedente. Il capitale circolante netto risulta negativo ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Dal lato delle fonti di finanziamento la società non presenta debiti verso banche e istituti di credito ma solo verso la capogruppo e le società controllate. Si evidenzia come durante il 2021 si è proceduto a rimborsare € 3.216.000 alla controllante. A fine anno la società ha migliorato la Posizione finanziaria netta di € 826.204 grazie ad una gestione ottimale dei pagamenti ed incassi.

### **DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE**

Si espongono di seguito i principali rischi e/o incertezze a cui la società è esposta.

#### **1) Rischi di mercato**

Per il tipo di attività che viene esercitata e per il territorio interessato non vengono segnalati particolari

rischi. Alla stessa stregua sono stati valutati i rischi di prezzo in quanto allineati al regime di convenzione con la quale opera la società.

## **2) Rischi di credito**

Il rischio di credito è il rischio che un cliente o un'altra controparte possa non rispettare gli impegni alla scadenza causando una perdita alla società. La qualità del credito è oggetto di un costante monitoraggio.

Il rischio di credito effettivo risulta riflesso in Bilancio con lo stanziamento del "Fondo Svalutazione Crediti" a rettifica diretta della voce "Crediti Commerciali".

La riduzione di valore dei crediti viene determinata in modo che il saldo delle rettifiche ai crediti per svalutazioni alla fine dell'esercizio rappresenti la ragionevole riduzione del valore degli stessi a fronte di crediti ritenuti inesigibili. L'analisi è effettuata in maniera specifica facendo riferimento alle singole esposizioni creditorie.

## **3) Rischi di liquidità**

Si tratta dei rischi connessi alla disponibilità di risorse finanziarie necessarie per far fronte agli impegni assunti e al riguardo si attesta anche ai sensi dell'art. 2428 C.C., punto 6) bis, che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e non sono state poste in essere operazioni avventate o che o di natura speculativa. Si precisa che la totalità dell'indebitamento della società risulta aperto nei confronti della controllante Bianalisi SpA e delle controllate.

## **4) Rischi connessi a contenziosi civili e fiscali**

Si tratta di rischi connessi a cause civili in corso e/o al ricevimento di cartelle di pagamento che contestano il mancato pagamento, parziale o totale, di imposte o tasse relative ad anni precedenti. In merito ai contenziosi fiscali non si segnalano attualmente rischi concreti. In merito ai contenziosi civili invece si faccia riferimento a quanto riportato nella Nota Integrativa.

## **5) Rischio di cambio**

La società non è esposta al rischio di cambio in quanto la totalità delle transazioni sono effettuate in euro.

## **6) Rischio di tasso di interesse**

La società è esposta alle fluttuazioni del tasso di interesse soprattutto per quanto riguarda l'entità degli oneri finanziari relativi all'indebitamento. Variazioni dei tassi possono comportare aumenti dei costi di finanziamento. Tuttavia si ritiene che il rischio non sia materiale in quanto i finanziamenti passivi esistenti fanno riferimento a debiti verso società del gruppo.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

### **Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente ed al personale**

#### **Informazioni obbligatorie sul personale**

- Non si sono verificati morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- Non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- Non sono segnalati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile, descrivendo la natura e l'entità di tali addebiti.

#### **Informazioni obbligatorie sull'ambiente**

Si segnala che non sono stati riscontrati danni all'ambiente, né la società ha subito sanzioni o condanne per danni ambientali

### **ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

La società non ha svolto nel corso dell'esercizio appena trascorso attività di ricerca e sviluppo.

### **RAPPORTI CON IMPRESE DEL GRUPPO**

Alla data di chiusura del bilancio la società presenta crediti commerciali verso le società controllate e debiti commerciali verso la capogruppo Bialisi SpA, tali rapporti sono riferiti ai soli servizi di laboratorio.

Oltre ai rapporti commerciali la Società presenta la seguente situazione di debiti e crediti finanziari:

Debiti finanziari:

Bianalisi SpA € 1.444.065,00

Artemedica TorVergata S.r.l € 530.000,00

Bianalisi Lazio Srl € 250.000,00

Laboratorio Analisi Cliniche Circe Lab S.r.l € 460.000,00

Laboratorio Analisi Chimico Cliniche e Microbiologiche DAVID Srl € 650.000,00

Laboratorio Patologia Clinica Dr. Di Giorgi Srl € 100.000,00

Emolabo Srl € 150.000,00

Labomedica Srl € 865.000

Menichelli Ottavia Srl € 100.000

Crediti finanziari:

Bianalisi Lazio Srl € 552.000,00

**Attività di direzione e coordinamento**

La società è sottoposta alla direzione ed al coordinamento della controllante Bianalisi Spa. Ai sensi dell'art. 2497 bis del Codice Civile si segnalano i rapporti intercorsi con la società capogruppo.

Da Bianalisi Spa, la Società riceve servizi di carattere gestionale ed operativo.

La controllante, concede alla Società prestiti a tassi di interesse che riflettono le condizioni di mercato riconosciute a società di primaria importanza.

Si precisa che l'attività di direzione e coordinamento ed i rapporti intercorsi con la capogruppo non hanno penalizzato il risultato della Società.

**AZIONI PROPRIE E DI CONTROLLANTI**

Alla data del 31/12/2021 la società non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio, azioni proprie e/o azioni della controllante Bianalisi SpA, neanche tramite società fiduciarie o per interposta persona.

**POSSESSO O ACQUISTO DI AZIONI O QUOTE DI TERZE SOCIETA'**

La società non ha proceduto nel corso dell'esercizio ad acquisti e/o alienazioni di quote e azioni di terze società.

## **SITUAZIONE DELLA SOCIETA'**

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Gli investimenti finalizzati al potenziamento della strumentazione e al miglioramento della qualità del servizio comunque realizzati dalla società nel corso del 2021, prevedono un superamento del giro d'affari dell'anno corrente.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Il primo trimestre 2022 ha evidenziato un fatturato in linea con il budget nonostante le limitazioni parziali derivanti dalla normativa pandemica ancora attive sul primo trimestre 2022.

La prossima riapertura a livello nazionale recentemente annunciata dalle autorità governative dovrebbe finalmente normalizzare la situazione e facilitare ulteriormente l'afflusso della clientela verso le nostre strutture.

In conclusione, la direzione aziendale, considerato quanto sopra, ha applicato nella redazione del presente bilancio il presupposto della continuità aziendale ai sensi dell'articolo 2423-bis comma primo, n. 1) del codice civile.

### **Sedi secondarie della società**

La nostra società opera a Roma in Via Accademia Degli Agiati 65 Roma (RM) – cap 00144

## **STRUMENTI FINANZIARI**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 6) bis C.C. si precisa che la società non utilizza strumenti finanziari, derivati e non, rilevanti ai fini della valutazione della Situazione Patrimoniale ed Economica.

## PRIVACY

Il trattamento dei dati sulla privacy è necessario per la realizzazione dei servizi oggetto dei contratti in essere con i propri clienti e fornitori e per gli adempimenti previsti dalla normativa vigente. Tale trattamento viene effettuato ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 196/2003 ("Codice Privacy") e dell'art. 13 del Regolamento UE n.2016/679 ("GDPR").

Si segnala come la società, trattandosi di soggetto titolare del trattamento dei dati sensibili mediante l'utilizzo di strumenti elettronici, abbia provveduto a redigere il documento programmatico della sicurezza (DPS), ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs 30 giugno 2003, n. 196, nei termini stabiliti dal punto 19) dell'allegato B) allo stesso decreto.

Il trattamento è realizzato sia in formato cartaceo sia in formato elettronico e sono effettuate le operazioni indicate all'art. 4 del Codice Privacy e all'art. 4 n.2 del GDPR.

## DETERMINAZIONI IN ORDINE AL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori Soci,

Vi propongo di approvare il bilancio della Società chiuso al 31/12/2021, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa

Per quanto riguarda le determinazioni in ordine all'utile conseguito di € 546.667, si propone di destinarlo come segue:

- il 100% a completa disposizione dei soci, in attesa di futura distribuzione che dovrà essere regolarmente deliberata con apposito verbale dell'assemblea generale dei soci a se stante.

Riteniamo quindi, che sulla scorta delle informazioni sopraesposte e sulla base dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio 2022, la Società possa raggiungere compiutamente gli obiettivi programmati per l'anno in corso.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il documento è copia conforme all'originale depositato presso la società Can.Bi.As. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl a socio unico.

L' Amministratore Unico

CASLINI GIULIANO

Firmato

