

BIANALISI VENETO S.R.L. a socio unico
Società soggetta a direzione e coordinamento di Bialalisi SpA
VIA SAN ROCCO 42/44 - 20851 - LISSONE (MB)
Codice fiscale: 09709470968
Capitale sociale sottoscritto Euro 10.000 parte versata Euro 10.000
Registro Imprese n° 09709470968 – R.E.A. n° 1910176 – Ufficio di MONZA E BRIANZA

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C. al Bilancio di Esercizio 2020

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, diagnostica per immagini e fisioterapia

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 2020 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con una perdita di € -127.893, detratte le imposte IRES ed IRAP a carico dell'esercizio, ammontanti a € 439.046.

Trattasi di un risultato non soddisfacente influenzato negativamente dagli effetti della pandemia che ha vanificato gran parte degli sforzi compiuti dalla società nel settore commerciale e per mantenere il livello dei servizi migliorare la qualità degli stessi. Il Valore della produzione è diminuito rispetto all'anno precedente di € 375.309.

Si segnala che ai sensi dell'art. 60 del D.L. 104/2020 non sono stati effettuati gli ammortamenti riguardanti le immobilizzazioni materiali per € 213.819 al fine di mitigare l'impatto sul Bilancio degli effetti della pandemia da COVID.

Tuttavia, il risultato dell'esercizio 2020, così come il risultato dell'esercizio precedente, è influenzato dai rilevati ammortamenti degli avviamenti e dei disavanzi di fusione (Euro 1.291.340) e, inoltre, dall'accantonamento straordinario al fondo svalutazione crediti di € 153.000 a fronte di un credito valutato inesigibile.

Di seguito vengono riportati i principali dati economici della Società confrontati con l'esercizio precedente:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione	Variazione %
Totale ricavi	10.312.978	10.808.168	-495.190	-4,58%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	1.857.368	2.542.300	-684.932	-26,9%
Risultato operativo	507.792	743.170	-235.338	-31,66%

B) Ricavi ed altri componenti positivi di reddito

Nel corso dell' esercizio la società ha realizzato ricavi per complessivi € 10.312.978 così suddivisi:

	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi Servizio Sanitario		
Nazionale (SSN)	5.176.709	5.756.674
Ricavi Ticket	927.622	992.291
Ricavi da Privati	4.208.647	4.251.112
Sopravvenienze passive		-191.909
Totale	10.312.978	10.808.168

Come si può notare rispetto al precedente esercizio, nel corso del quale erano stati conseguiti ricavi complessivi per prestazione di servizi per € 10.808.168, si ha una sensibile diminuzione dovuta alle conseguenze della crisi pandemica i cui effetti si sono concentrati principalmente tra la fine di marzo e durante tutto il mese di aprile che ha visto le nostre strutture sostanzialmente chiuse a fronte del periodo di lockdown imposto dalle autorità governative; l'attività ha inoltre risentito fino a dicembre anche degli ulteriori divieti imposti agli spostamenti tra regioni che hanno ridotto sensibilmente il fatturato extra Veneto.

Tra gli altri ricavi figurano iscritte:

- 1) sopravvenienze attive non tassabili per € 4.001 derivanti dal saldo IRAP 2019 in conseguenza delle agevolazioni COVID come da D.L. "Rilancio" n.34/2020.
- 2) sopravvenienze attive tassabili per €139.410 in grande parte derivanti dal riaddebito di spese legali sostenute a fronte di contenziosi di competenza della precedente proprietà della società.

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.

Per quanto concerne i dipendenti, ha avuto in forza mediamente 68 unità, di cui 38 addette ai servizi amministrativi, 27 ai servizi tecnici e 3 ai servizi commerciali.

Il costo relativo al personale dipendente è ammontato quindi a complessive € 2.136.530.

L'incidenza complessiva sui ricavi del costo del lavoro dipendente è pari al 20,71%

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

Costo dei servizi commerciali

Questa voce, che tiene conto di tutti i costi sostenuti a fronte di servizi commerciali forniti da terzi, ammonta a € 170.858 ed evidenzia una variazione in diminuzione pari al 30% rispetto al periodo precedente a fronte principalmente di una migliore razionalizzazione dei costi.

Costo dei servizi amministrativi

Tra i servizi amministrativi trovano posto tutte le spese correlate alla gestione amministrativa, contabile e legale.

Nel complesso detti servizi sono ammontati a € 3.522.664 con una variazione in diminuzione pari al 6,33% rispetto al precedente esercizio.

Costo dei servizi industriali

Tra i servizi industriali trovano posto tutte le spese correlate alla gestione operativa, produttiva ed industriale. Nel complesso detti servizi sono ammontati a € 759.524.

Oneri finanziari

Nel complesso gli oneri finanziari sono ammontati a € 238.267, con una variazione in diminuzione del 19,09% rispetto all'esercizio precedente, a conferma di una oculata gestione finanziaria.

In percentuale gli stessi hanno rappresentato il 2,28% del valore della produzione e il 65,28% del risultato operativo.

D) Componenti negativi non ricorrenti

Nel corso dell'esercizio sono state conseguite minusvalenze patrimoniali a seguito di dismissioni/cessioni di macchinari e attrezzature tecniche per € 25.010 e sopravvenienze passive per € 161.328, di cui € 161.254 derivanti dalla chiusura del contenzioso 6 con la AULSS n.5 - Regione Veneto- a seguito di sentenza del TAR.

E) Investimenti

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali per complessivi € 359.342 che riguardano prevalentemente le attrezzature tecniche.

Trattasi di investimenti resisi necessari per poter mantenere adeguata alle nuove tecnologie la struttura produttiva dell'azienda, e per poter fornire dei prodotti e dei servizi sempre all'avanguardia.

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 struttura del capitale investito evidenzia una parte significativa composta da attivo circolante, dato che i valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 3.600.435, mentre le rimanenze di merci sono valutate in euro 72.605.

A ciò si deve aggiungere la presenza di crediti nei confronti della clientela per un totale di € 1.723.990, la maggior parte di tale somma è considerata esigibile entro 12 mesi.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine pari a euro 2.312.247, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per € 1.151.185.

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante e il passivo a breve, risulta pari a € 4.981.900 ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Se confrontiamo tale valore con il passivo a breve notiamo la buona struttura patrimoniale della società. Infatti gli impegni a breve termine sono interamente coperti da denaro in cassa e da crediti a breve termine verso i clienti.

Il fatturato complessivo ammonta a euro 10.312.978 evidenziando rispetto al precedente esercizio una variazione in diminuzione per le ragioni esposte pari a € 495.189.

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.

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 nel breve-medio periodo tenendo in considerazione le più recenti aspettative sui tassi.

L'indebitamento finanziario della società al 31/12/2020 è pari ad € 12.036.067, interamente aperto nei

confronti del Socio Unico Bialalisi SpA, di cui € 6.261.785 a tasso fisso e, solamente per la residua parte, a tasso variabile.

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 e
- 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 i rapporti con la società controllante Bialalisi SpA riguardano:

- Debito finanziario per un importo pari a € 6.261.785 contratto nell'anno 2017 con scadenza 31/12/2024, al tasso di interesse annuo dello 0,02%;

- Debito finanziario acceso durante l'esercizio 2018 per un importo pari a € 5.774.281, con scadenza al 30/06/2025, al tasso di interesse annuo Euribor a 6 mesi maggiorato del 3%.
- Credito finanziario acceso durante l'esercizio 2018 per un importo pari ad € 800.000.

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 amministrativo.

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 31/12/2020 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 2020, unitamente all'auspicabile graduale normalizzazione dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e del conseguente superamento delle limitazioni agli spostamenti in corso lasciano prevedere non solo il totale recupero ma anche il superamento del

giro d'affari pre covid 19.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il primo trimestre 2021 ha evidenziato un fatturato leggermente sopra le aspettative di budget nonostante la reintroduzione temporanea nel mese di marzo della zona rossa e delle conseguenti nuove limitazioni agli spostamenti extra regionali.

Tutte le strutture afferenti alla Società dislocate sul territorio veneto hanno lavorato a pieno regime e non si è fatto uso di CIG o altri ammortizzatori già da maggio 2020.

La prossima riapertura a livello nazionale recentemente annunciata dalle autorità governative a partire dal 26 aprile dovrebbe finalmente normalizzare la situazione e facilitare ulteriormente l'afflusso della clientela verso le nostre strutture.

La società risulta solida da un punto di vista gestionale e finanziario, ed in grado di far fronte anche ad un potenziale e non prevedibile al momento ulteriore calo del fatturato nell'esercizio 2021. Tutto ciò anche in considerazione delle disponibilità liquide attualmente presenti e del supporto finanziario che la controllante Bionalisi SpA, come fatto in passato, sarebbe in grado di fornire alla Società

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, oltre alla sede legale, opera con sedi secondarie dislocate sul territorio veneto e ubicate nei Comuni che si elencano di seguito:

Rovigo (RO), Venezia (VE) – Rialto, Venezia (VE) – P.le Roma, Mestre (ME), Quarto d'Altino (VE) e Giaccano con Baruchella (RO).

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 proponiamo di approvare il bilancio della Società chiuso al 31/12/2020, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa

Per quanto riguarda le determinazioni in ordine alla perdita conseguita di € -127.893, si propone di coprirla con pari importo mediante l'utilizzo delle riserve di utili che presentano la necessaria capienza.

Riteniamo quindi, che sulla scorta delle informazioni sopraesposte e sulla base dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio 2021, la Società possa raggiungere compiutamente gli obiettivi programmati per il 2021.

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 BIANALISI VENETO S.R.L. a socio unico.

L'organo amministrativo.

Amministratore Unico

CASLINI GIULIANO

Firmato

Il sottoscritto Dr. LIVIERO LORENZO Dottore Commercialista Incaricato ai sensi dell'art.31 comma 2- quater e quinquies della legge 24/11/2000 n. 340 dichiara :

il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società l'imposta di bollo è assolta in modo virtuale tramite Camera Metropolitana dalla Direzione Regionale della Lombardia dell'Agenzia delle Entrate aut. n.108375/2017 del 28/7/2017