

Clinica Polispecialistica San Carlo S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | Via Ospedale 21 PADERNO DUGNANO MI |
| Codice Fiscale | 07410110154 |
| Numero Rea | MI 1160084 |
| P.I. | 02061970964 |
| Capitale Sociale Euro | 3.110.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 861010 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 2) costi di sviluppo | 107.253 | 214.507 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 250.940 | 305.058 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 3.154 | - |
| 5) avviamento | - | 7.220 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 60.008 | 75.923 |
| 7) altre | 74.454 | 82.670 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 495.809 | 685.378 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 44.624.507 | 43.649.150 |
| 2) impianti e macchinario | 1.026.955 | 807.024 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.955.600 | 2.021.227 |
| 4) altri beni | 591.236 | 647.521 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 10.983 | 472.214 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 48.209.281 | 47.597.136 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 4.372.093 | 1.674.419 |
| d-bis) altre imprese | 1.317 | 1.317 |
| Totale partecipazioni | 4.373.410 | 1.675.736 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 4.373.410 | 1.675.736 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 53.078.500 | 49.958.250 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 689.762 | 482.472 |
| Totale rimanenze | 689.762 | 482.472 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.677.020 | 6.946.997 |
| Totale crediti verso clienti | 7.677.020 | 6.946.997 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 253.003 | 115.369 |
| Totale crediti tributari | 253.003 | 115.369 |
| 5-ter) imposte anticipate | 619.301 | 33.154 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 669.752 | 166.186 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 49.330 | 49.330 |
| Totale crediti verso altri | 719.082 | 215.516 |
| Totale crediti | 9.268.406 | 7.311.036 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 561.947 | 899.873 |
| 3) danaro e valori in cassa | 28.620 | 27.245 |
| Totale disponibilità liquide | 590.567 | 927.118 |
| Totale attivo circolante (C) | 10.548.735 | 8.720.626 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| D) Ratei e risconti | 422.318 | 327.885 |
| Totale attivo | 64.049.553 | 59.006.761 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.110.000 | 3.110.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 2.697.674 | - |
| IV - Riserva legale | 622.000 | 622.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 2.731.730 | 2.731.730 |
| Versamenti in conto capitale | 171.772 | 171.772 |
| Riserva avanzo di fusione | 507.915 | 507.915 |
| Varie altre riserve | 37.806 | 37.806 |
| Totale altre riserve | 3.449.223 | 3.449.223 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (580.071) | (767.321) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (800.021) | 187.250 |
| Totale patrimonio netto | 8.498.805 | 6.601.152 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 205.760 | 205.760 |
| 4) altri | 318.639 | 1.013.330 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 524.399 | 1.219.090 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.713.456 | 1.831.870 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.253.228 | 6.253.228 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 6.253.228 | 6.253.228 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.554.571 | 4.174.825 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 22.914.123 | 20.923.609 |
| Totale debiti verso banche | 24.468.694 | 25.098.434 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 16.187.727 | 12.123.443 |
| Totale debiti verso fornitori | 16.187.727 | 12.123.443 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 570.051 | 508.302 |
| Totale debiti tributari | 570.051 | 508.302 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.325.429 | 1.258.529 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.325.429 | 1.258.529 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.014.812 | 3.702.620 |
| Totale altri debiti | 4.014.812 | 3.702.620 |
| Totale debiti | 52.819.941 | 48.944.556 |
| E) Ratei e risconti | 492.952 | 410.093 |
| Totale passivo | 64.049.553 | 59.006.761 |

Conto economico

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|--------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 60.678.705 | 62.704.394 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 184.100 | - |
| altri | 2.443.102 | 2.097.828 |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.627.202 | 2.097.828 |
| Totale valore della produzione | 63.305.907 | 64.802.222 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 14.637.642 | 13.534.385 |
| 7) per servizi | 25.426.311 | 26.093.431 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.155.422 | 1.348.667 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 15.156.777 | 14.138.105 |
| b) oneri sociali | 4.541.122 | 4.362.108 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.027.024 | 981.638 |
| Totale costi per il personale | 20.724.923 | 19.481.851 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 230.505 | 243.380 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.030.968 | 2.052.233 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 38.816 | 14.040 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.300.289 | 2.309.653 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (207.290) | (36.096) |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.184.492 | 1.269.929 |
| Totale costi della produzione | 64.221.789 | 64.001.820 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (915.882) | 800.402 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 83.750 | 83.500 |
| Totale proventi da partecipazioni | 83.750 | 83.500 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 4 | 13 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 4 | 13 |
| Totale altri proventi finanziari | 4 | 13 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllanti | 17.162 | 17.784 |
| altri | 536.878 | 639.474 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 554.040 | 657.258 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (470.286) | (573.745) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (1.386.168) | 226.657 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | - | 72.561 |
| imposte differite e anticipate | (586.147) | (33.154) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (586.147) | 39.407 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (800.021) | 187.250 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (800.021) | 187.250 |
| Imposte sul reddito | (586.147) | 39.407 |
| Interessi passivi/(attivi) | 554.036 | 657.245 |
| (Dividendi) | (83.750) | (83.500) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (915.882) | 800.402 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.261.476 | 2.295.613 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | (111.197) | (155) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.150.279 | 2.295.458 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 234.397 | 3.095.860 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (207.290) | (36.096) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (730.023) | (897.736) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 4.064.284 | 131.021 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (94.433) | 42.248 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 82.859 | (75.923) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (786.506) | 274.184 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 2.328.891 | (562.302) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.563.288 | 2.533.558 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (554.036) | (657.245) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 586.147 | (39.407) |
| Dividendi incassati | 83.750 | 83.500 |
| (Utilizzo dei fondi) | (694.691) | (58.817) |
| Totale altre rettifiche | (578.830) | (671.969) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.984.458 | 1.861.589 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.652.245) | (1.120.929) |
| Disinvestimenti | 9.132 | - |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (48.156) | (250.622) |
| Disinvestimenti | - | 4.777 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.691.269) | (1.366.774) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 435.017 | 585.966 |
| Accensione finanziamenti | 2.000.000 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | (3.064.757) | (3.063.927) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (629.740) | (2.477.961) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (336.551) | (1.983.146) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 899.873 | 2.885.684 |

| | | |
|---|---------|-----------|
| Danaro e valori in cassa | 27.245 | 24.580 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 927.118 | 2.910.264 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 561.947 | 899.873 |
| Danaro e valori in cassa | 28.620 | 27.245 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 590.567 | 927.118 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

In base all'art. 27 c.3 del D.Lgs. 127/91, la società Clinica Polispecialistica San Carlo S.r.l. è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto si tratta di società a sua volta controllata e la redazione è stata richiesta da tanti soci che rappresentino almeno il 5% del capitale.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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

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;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione'.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura o, in mancanza di criteri obiettivi per determinare la loro durata, nella misura del 20% annuo. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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

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

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile

Diritti di brevetto industriale

La voce "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno" pari a euro 250.940, è rappresentativa del valore del "Software applicativo" di proprietà della Società..

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce a immobilizzazioni non ancora entrate in funzione

Altre immobilizzazioni

La voce "Altre immobilizzazioni" pari a euro 74.454, comprende la voce "Spese incrementative su beni di terzi" annualmente ammortizzate in funzione del periodo di utilità economica e la voce "Imposta sostitutiva su finanziamenti a medio/lungo termine" annualmente ammortizzata in relazione alla durata dei finanziamenti..

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito: immobili strumentali 1,5% e 3% a seconda del periodo atteso di utilizzo - impianti e macchinari 12% - mobili e arredi 10% - attrezzature specifiche 12,5% - attrezzature generiche 25% - automezzi 25% - macchine ufficio elettroniche 20% - biancheria 40%.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 c.c..

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali costituite da terreni e fabbricati sono variati rispetto all'esercizio precedente in quanto la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 60 del DL 104/2020 tenuto conto della lunga vita utile residua di tali beni.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'ammortamento della voce terreni e fabbricati calcolato con i criteri dell'esercizio precedente sarebbe stato pari a euro 1.089.475 e che il relativo effetto ai fini IRES sarebbe stato pari a euro 261.474 con un effetto netto sul risultato d'esercizio di euro 828.001.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 72/83, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare

| Descrizione | Rivalutazione legge 576/75 | Rivalutazione legge 72/83 | Rivalutazione legge 413/91 | Totale rivalutazioni |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Terreni e fabbricati | 31.750 | 216.994 | 18.616 | 267.360 |
| Impianti e macchinari | 6.148 | 127.679 | 0 | 133.827 |
| | | | | |

| | | | | |
|------------|--------|---------|--------|---------|
| Altri beni | 2.059 | 120.201 | 0 | 122.260 |
| Totale | 39.957 | 464.874 | 18.616 | 523.447 |

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

La voce "Partecipazioni in imprese collegate" pari ad euro 4.372.093 si riferisce alla quota di partecipazione del 20% nella società ELT S.r.l. Tale partecipazione è stata rivalutata come descritto nella parte della presente nota integrativa dedicata alle immobilizzazioni finanziarie.

La voce "Partecipazioni in altre imprese", di importo complessivo di euro 1.317 per euro 1.162, si riferisce alla partecipazione dello 0,25% nella "COPAG Consorzio della Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni S.p.A.". Tale partecipazione è stata rivalutata ai sensi del D.L. 104/2020 tenendo conto dei valori emersi da transazioni sulle quote della società partecipata, senza attribuire valenza fiscale alla rivalutazione e quindi senza il versamento dell'imposta sostitutiva, come ulteriormente specificato nella successiva parte della presente nota integrativa dedicata alle immobilizzazioni finanziarie.

Per le suddette partecipazioni valutate al costo di acquisto, che hanno un valore di iscrizione in bilancio superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata si rileva che il maggior valore di iscrizione è motivato da esistenza nel bilancio della società di un valore di avviamento e di beni con valori correnti superiori a quelli contabili

Operazioni di locazione finanziaria

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.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate in base al metodo FIFO (first in, first out).

L'adozione di tale criterio di valutazione delle giacenze di magazzino è giustificata dalla circostanza che in una struttura sanitaria il metodo "fi.fo." risulta rispecchiare con maggiore attendibilità l'andamento dei prezzi di mercato dei materiali e prodotti utilizzati nell'attività gestionale proprio in quanto valuta le rimanenze ai costi attuali, consentendo, peraltro, di esprimere e rappresentare con una apprezzabile approssimazione il flusso fisico delle diverse categorie omogenee di magazzino'.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere..

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | |
| Costo | 536.268 | 1.759.115 | - | 223.658 | 75.923 | 1.388.991 | 3.983.955 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 321.761 | 1.454.057 | - | 216.438 | - | 1.306.321 | 3.298.577 |
| Valore di bilancio | 214.507 | 305.058 | - | 7.220 | 75.923 | 82.670 | 685.378 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 59.341 | 4.730 | - | - | - | 64.071 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | 7.220 | 15.915 | - | 23.135 |
| Ammortamento dell'esercizio | 107.254 | 113.459 | 1.576 | - | - | 8.216 | 230.505 |
| Totale variazioni | (107.254) | (54.118) | 3.154 | (7.220) | (15.915) | (8.216) | (189.569) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | |
| Costo | 536.268 | 1.818.456 | 4.730 | - | 60.008 | 1.388.926 | 3.808.388 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 429.015 | 1.567.516 | 1.576 | - | - | 1.314.472 | 3.312.579 |
| Valore di bilancio | 107.253 | 250.940 | 3.154 | - | 60.008 | 74.454 | 495.809 |

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di sviluppo

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società ha sostenuto spese di ricerca per euro 78.260 e spese di sviluppo per euro 536.267 nell'ambito del progetto denominato "I replicanti". Non avendo sostenuto spese di ricerca e sviluppo negli esercizi precedenti a quello chiuso al 31/12/2017 sull'intero ammontare di euro 614.527 è stato calcolato il credito d'imposta previsto dall'art. 3 del D.L. n. 145/2013 del 50% delle spese sostenute che risulta quindi pari a euro 307.264, cui va aggiunto il costo dell'attività di certificazione contabile stimato in euro 4.425, per un totale di euro 311.689; la quota di tale credito di competenza degli esercizi futuri è stata riscontata. L'importo di euro 536.267 viene ammortizzato in cinque esercizi e l'importo di euro 107.254 si riferisce a tali spese di sviluppo al netto della quota ammortamento dell'anno 2017, 2018, 2019 e 2020.

| Descrizione | Dettaglio | 2020 | 2019 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------|-------------------|---------|------|------------------|-----------|
| <i>costi di sviluppo</i> | | | | | |
| | Costi di sviluppo | 107.253 | - | 107.253 | - |

| | | | |
|---------------|----------------|----------|----------------|
| Totale | 107.253 | - | 107.253 |
|---------------|----------------|----------|----------------|

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | 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 | 58.256.042 | 7.921.105 | 10.143.796 | 4.380.985 | 472.214 | 81.174.142 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 14.606.892 | 7.114.081 | 8.122.569 | 3.733.464 | - | 33.577.006 |
| Valore di bilancio | 43.649.150 | 807.024 | 2.021.227 | 647.521 | 472.214 | 47.597.136 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 975.357 | 438.939 | 544.954 | 154.226 | - | 2.113.476 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 8.779 | 353 | 461.231 | 470.363 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 219.008 | 601.802 | 210.158 | - | 1.030.968 |
| Totale variazioni | 975.357 | 219.931 | (65.627) | (56.285) | (461.231) | 612.145 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 59.231.399 | 8.345.616 | 10.664.170 | 4.502.906 | 10.983 | 82.755.074 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 14.606.892 | 7.318.661 | 8.708.570 | 3.911.670 | - | 34.545.793 |
| Valore di bilancio | 44.624.507 | 1.026.955 | 1.955.600 | 591.236 | 10.983 | 48.209.281 |

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso n. 12 contratti di locazione finanziaria.

| | Importo |
|---|-----------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 2.145.366 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 387.332 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 1.516.692 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 40.037 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

La società si è avvalsa della facoltà prevista dal D.L. 104/2020, rivalutando la partecipazione nella ELT S.r.l. La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore di mercato, tenuto conto di transazioni avvenute sulle quote della società partecipata: l'importo che ne è risultato è stato assunto come limite massimo della rivalutazione. In conformità con quanto previsto nel documento interpretativo 7 dell'OIC, la rivalutazione di euro 2.697.674 è stata contabilizzata incrementando il

costo storico e in contropartita è stata iscritta una riserva nel patrimonio netto di pari importo. Non si procederà a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione. Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore economico indicati al comma 3 dell'articolo 11 della Legge n. 342/2000, richiamato dall'articolo 110, comma 7, del D.L. n. 104/2020 convertito con modificazioni dalla Legge n. 126/2020.

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|--|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 1.674.419 | 1.317 | 1.675.736 |
| Valore di bilancio | 1.674.419 | 1.317 | 1.675.736 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 2.697.674 | - | 2.697.674 |
| Totale variazioni | 2.697.674 | - | 2.697.674 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 4.372.093 | 1.317 | 4.373.410 |
| Valore di bilancio | 4.372.093 | 1.317 | 4.373.410 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

| 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 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| ELT S.r.l. | Saronno (VA) | 02701070126 | 30.000 | 1.056.252 | 3.276.956 | 655.391 | 20,00% | 4.372.093 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 482.472 | 207.290 | 689.762 |
| Totale rimanenze | 482.472 | 207.290 | 689.762 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 6.946.997 | 730.023 | 7.677.020 | 7.677.020 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 115.369 | 137.634 | 253.003 | 253.003 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 33.154 | 586.147 | 619.301 | | |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 215.516 | 503.566 | 719.082 | 669.752 | 49.330 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 7.311.036 | 1.957.370 | 9.268.406 | 8.599.775 | 49.330 |

I crediti tributari entro l'esercizio si riferiscono a IRES per 76.539, a IRAP per euro 16.981, al credito di imposta per acquisto beni nuovi per euro 130.473 e ad altri crediti tributari. Gli altri crediti entro l'esercizio sono costituiti da note di accredito da ricevere per euro 254.333, crediti verso cessionari per euro 15.000 e da altri crediti; gli altri crediti oltre l'esercizio sono costituiti da depositi cauzionali per euro 49.330. Non vi sono crediti verso soggetti esteri di ammontare apprezzabile.

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 crediti |
|----------------------------|---------------------------|
| Saldo al 31/12/2019 | 72.970 |
| Utilizzo nell'esercizio | 25.565 |
| Accantonamento | 38.816 |
| Saldo al 31/12/2020 | 86.221 |

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 899.873 | (337.926) | 561.947 |
| Denaro e altri valori in cassa | 27.245 | 1.375 | 28.620 |
| Totale disponibilità liquide | 927.118 | (336.551) | 590.567 |

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

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

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|---------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Assicurazioni | 38.153 |
| | Leasing | 105.037 |
| | Rimborsi | 249.568 |
| | Altro | 29.560 |
| | Totale | 422.318 |

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Altre variazioni Incrementi | | |
| Capitale | 3.110.000 | - | - | | 3.110.000 |
| Riserve di rivalutazione | - | - | 2.697.674 | | 2.697.674 |
| Riserva legale | 622.000 | - | - | | 622.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.731.730 | - | - | | 2.731.730 |
| Versamenti in conto capitale | 171.772 | - | - | | 171.772 |
| Riserva avanzo di fusione | 507.915 | - | - | | 507.915 |
| Varie altre riserve | 37.806 | - | - | | 37.806 |
| Totale altre riserve | 3.449.223 | - | - | | 3.449.223 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (767.321) | 187.250 | - | | (580.071) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 187.250 | (187.250) | - | (800.021) | (800.021) |
| Totale patrimonio netto | 6.601.152 | - | 2.697.674 | (800.021) | 8.498.805 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---------------|---------|
| Altre riserve | 37.806 |
| Totale | 37.806 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 3.110.000 | Capitale | B | - |
| Riserve di rivalutazione | 2.697.674 | Capitale | A;B | - |
| Riserva legale | 622.000 | Capitale | A;B | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.731.730 | Utili | A;B;C | 2.731.730 |
| Versamenti in conto capitale | 171.772 | Capitale | A;B;C | 171.772 |
| Riserva avanzo di fusione | 507.915 | Capitale | A;B;C | 507.915 |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Varie altre riserve | 37.806 | Capitale | A;B;C | 37.806 |
| Totale altre riserve | 3.449.223 | | | - |
| Utili portati a nuovo | (580.071) | Utili | A;B;C | (580.071) |
| Totale | 9.298.826 | | | 2.869.152 |
| Residua quota distribuibile | | | | 2.869.152 |

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 | Origine / natura |
|---------------|---------|------------------|
| Altre riserve | 37.806 | Capitale |
| Totale | 37.806 | |

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

Fondi per rischi e oneri

Il fondo "Per trattamento di quiescenza e obblighi simili", di ammontare complessivo pari a euro 205.760, è costituito dal "Fondo indennità di fine mandato" relativo all'Organo Amministrativo. Gli "Altri fondi", di ammontare complessivo pari a euro 318.639, sono costituiti dagli importi prudenzialmente accantonati a copertura degli oneri (incluso il costo previdenziale) che deriveranno dal rinnovo del CCNL del personale dipendente medico e non medico

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 205.760 | 1.013.330 | 1.219.090 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 694.691 | 694.691 |
| Totale variazioni | - | (694.691) | (694.691) |
| Valore di fine esercizio | 205.760 | 318.639 | 524.399 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.831.870 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 1.027.024 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.145.438 |
| Totale variazioni | (118.414) |
| Valore di fine esercizio | 1.713.456 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

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 per ritenute effettuate per euro 535.750 e altri debiti tributari.

Tra gli altri debiti sono iscritti debiti verso dipendenti per euro 2.676.297, debiti per note di credito da emettere per euro 77.021 e altri debiti verso terzi

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

| | 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 | 6.253.228 | - | 6.253.228 | - | 6.253.228 |
| Debiti verso banche | 25.098.434 | (629.740) | 24.468.694 | 1.554.571 | 22.914.123 |
| Debiti verso fornitori | 12.123.443 | 4.064.284 | 16.187.727 | 16.187.727 | - |
| Debiti tributari | 508.302 | 61.749 | 570.051 | 570.051 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.258.529 | 66.900 | 1.325.429 | 1.325.429 | - |
| Altri debiti | 3.702.620 | 312.192 | 4.014.812 | 4.014.812 | - |
| Totale debiti | 48.944.556 | 3.875.385 | 52.819.941 | 23.652.590 | 29.167.351 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non vi sono debiti verso soggetti esteri di ammontare significativo.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| | 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 | - | - | 6.253.228 | 6.253.228 |
| Debiti verso banche | 19.432.679 | 19.432.679 | 5.036.015 | 24.468.694 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 16.187.727 | 16.187.727 |
| Debiti tributari | - | - | 570.051 | 570.051 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 1.325.429 | 1.325.429 |
| Altri debiti | - | - | 4.014.812 | 4.014.812 |
| Totale debiti | 19.432.679 | 19.432.679 | 33.387.262 | 52.819.941 |

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel seguente prospetto sono indicati i finanziamenti della società controllante di euro 2.603.228 e degli altri soci di euro 3.650.000 alla società con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

| Scadenza | Quota in scadenza |
|----------|-------------------|
| | 3.650.000 |
| | 2.603.228 |

| | |
|---------------|-----------|
| Totale | 6.253.228 |
|---------------|-----------|

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

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

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Contributi per ricerca e sviluppo | 53.627 |
| | IMU e Tari | 198.869 |
| | Contributi esonero disabili | 32.817 |
| | Prestazioni rese | 126.680 |
| | Assicurazioni | 35.000 |
| | Altro | 45.959 |
| | Totale | 492.952 |

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari; nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi al credito di imposta per acquisto di beni nuovi previsto dall'art. 1 commi 184-194 della legge n. 160/2019 e dall'art. 1 commi 1051-1063 della legge n. 178/2020 per euro 130.473 e al credito di imposta per il progetto di sviluppo di competenza dell'esercizio di euro 53.267.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 60.678.705 |
| Totale | 60.678.705 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 60.678.705 |
| Totale | 60.678.705 |

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei

rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica

| Imposte | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Imposte correnti | 0 | 72.561 | 72.561 |
| IRES | | | |
| IRAP | | 72.561 | 72.561 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte differite | (419.421) | (33.154) | (386.267) |
| IRES | (419.421) | (33.154) | (386.267) |
| IRAP | | | |
| Totale | (419.421) | 39.407 | (380.014) |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-----------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| ACE riportabile | 21.571 | 24.005 | 45.576 | 24,00% | 10.938 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | | Esercizio precedente | | |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | | | | |
| dell'esercizio | 2.418.274 | | | 116.569 | | |
| di esercizi precedenti | 116.569 | | | - | | |
| Totale perdite fiscali | 2.534.843 | | | 116.569 | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 2.534.843 | 24,00% | 608.362 | 116.569 | 24,00% | 27.977 |

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera; tra i dirigenti sono compresi i medici, tra gli impiegati gli addetti all'amministrazione e tra gli operai gli infermieri..

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 77 |
| Impiegati | 105 |
| Operai | 138 |
| Altri dipendenti | 130 |
| Totale Dipendenti | 450 |

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

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

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 54.000 | 32.930 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso spettante al revisore legale dei conti ammonta a euro 3.800 .

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile; si tratta degli impegni relativi ai contratti di leasing in essere al 31/12/2020 e di fidejussioni.

| | Importo |
|---------|-----------|
| Impegni | 1.455.337 |

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, compresi i corrispettivi dei finanziamenti concessi dai soci.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, salvo il perdurare della situazione di generale incertezza generata dalla pandemia Covid 19.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|--|----------------------|----------------------|
| Nome dell'impresa | Ember S.r.l. | Ember S.r.l. |
| Città (se in Italia) o stato estero | Paderno Dugnano (MI) | Paderno Dugnano (MI) |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 09369620159 | 09369620159 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Paderno Dugnano (MI) | Paderno Dugnano (MI) |

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

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

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

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

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si segnala quanto segue

La Società ha ricevuto nel corso dell'esercizio ai sensi della legge regionale della Lombardia n. 33/2009 somme a titolo di corrispettivo per i servizi erogati.

La Società attesta che come dettagliato nella parte della presente nota integrativa ha contabilizzato il credito di imposta per acquisto di beni nuovi previsto dall'art. 1 commi 184-194 della legge n. 160/2019 e dall'art. 1 commi 1051-1063 della legge n. 178/2020 per euro 130.473.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'organo amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile utilizzando parte della riserva straordinaria

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Ditta (55005) - Luogo sottoscrizione, Ditta (55005) - Data sottoscrizione

InserisciFirme