

# LABORATORIO ANALISI MEDICHE SAN GIORGIO S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici   |  |
|---|--|
| <b>Sede in</b>  | VIA SAN RICCARDO PAMPURI 1 SAN GENESIO ED UNITI PV |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 00834060188  |
| <b>Numero Rea</b>   | PV 153656  |
| <b>P.I.</b>   | 00834060188  |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 96.000 i.v.  |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA                |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 869012   |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no   |
| <b>Società con socio unico</b>  | no   |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no   |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no   |

# Stato patrimoniale

|  | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                  |                  |
| <b>Attivo</b>  |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                  |                  |                  |
| 7) altre   | 57.234           | -                |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                      | 57.234           | -                |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                   |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati  | 5.783.681        | 4.866.088        |
| 2) impianti e macchinario  | 307.057          | 391.951          |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                | 1.508            | 1.982            |
| 4) altri beni  | 187.590          | 238.083          |
| Totale immobilizzazioni materiali  | 6.279.836        | 5.498.104        |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                                |                  |                  |
| 1) partecipazioni in   |                  |                  |
| b) imprese collegate   | 375.100          | 375.100          |
| Totale partecipazioni  | 375.100          | 375.100          |
| 2) crediti   |                  |                  |
| d-bis) verso altri   |                  |                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 615.000          | 615.000          |
| Totale crediti verso altri   | 615.000          | 615.000          |
| Totale crediti   | 615.000          | 615.000          |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                      | 990.100          | 990.100          |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                       | <b>7.327.170</b> | <b>6.488.204</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                  |                  |
| <b>I - Rimanenze</b>   |                  |                  |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo                               | 463.948          | 503.214          |
| 5) acconti   | -                | 7.104            |
| Totale rimanenze   | 463.948          | 510.318          |
| <b>II - Crediti</b>  |                  |                  |
| 1) verso clienti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 565.700          | 792.134          |
| Totale crediti verso clienti   | 565.700          | 792.134          |
| 5-bis) crediti tributari   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 348.523          | -                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | -                | 32.113           |
| Totale crediti tributari   | 348.523          | 32.113           |
| 5-ter) imposte anticipate  | 48.621           | 54.710           |
| 5-quater) verso altri  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 12.356           | 450              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 32.113           | -                |
| Totale crediti verso altri   | 44.469           | 450              |
| Totale crediti   | 1.007.313        | 879.407          |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> |                  |                  |
| 6) altri titoli  | 1.558.798        | 698.030          |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni       | 1.558.798        | 698.030          |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>  |                  |                  |
| 1) depositi bancari e postali  | 2.364.482        | 3.739.958        |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| 3) danaro e valori in cassa  | 18.245            | 17.060            |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                      | <b>2.382.727</b>  | <b>3.757.018</b>  |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                      | <b>5.412.786</b>  | <b>5.844.773</b>  |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>12.739.956</b> | <b>12.332.977</b> |
| <b>Passivo</b>   |                   |                   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                   |                   |
| I - Capitale   | 96.000            | 96.000            |
| IV - Riserva legale  | 40.937            | 40.937            |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                               |                   |                   |
| Riserva straordinaria  | 9.602.398         | 8.262.323         |
| Varie altre riserve  | 1                 | -                 |
| <b>Totale altre riserve</b>  | <b>9.602.399</b>  | <b>8.262.323</b>  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                      | 1.124.830         | 1.890.076         |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>10.864.166</b> | <b>10.289.336</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                       |                   |                   |
| 2) per imposte, anche differite  | 7.200             | 9.600             |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                  | <b>7.200</b>      | <b>9.600</b>      |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>             | <b>568.356</b>    | <b>570.779</b>    |
| <b>D) Debiti</b>   |                   |                   |
| <b>5) debiti verso altri finanziatori</b>                                |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 947               | -                 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | -                 | 4.580             |
| <b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>                            | <b>947</b>        | <b>4.580</b>      |
| <b>6) acconti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 435               | 405               |
| <b>Totale acconti</b>  | <b>435</b>        | <b>405</b>        |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 882.509           | 894.355           |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                     | <b>882.509</b>    | <b>894.355</b>    |
| <b>12) debiti tributari</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 189.613           | 311.173           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | -                 | 1.349             |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>189.613</b>    | <b>312.522</b>    |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>    |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 53.617            | 68.413            |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>53.617</b>     | <b>68.413</b>     |
| <b>14) altri debiti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 157.879           | 105.559           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | -                 | 59.820            |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>157.879</b>    | <b>165.379</b>    |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>1.285.000</b>  | <b>1.445.654</b>  |
| <b>E) Ratei e risconti</b>   | <b>15.234</b>     | <b>17.609</b>     |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>12.739.956</b> | <b>12.332.978</b> |

## Conto economico

|  | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>   |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 8.744.174        | 9.760.355        |
| 5) altri ricavi e proventi   |                  |                  |
| contributi in conto esercizio  | 8.125            | 18.857           |
| altri  | 18.875           | 121.350          |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>  | <b>27.000</b>    | <b>140.207</b>   |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>8.771.174</b> | <b>9.900.562</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 2.785.871        | 3.074.623        |
| 7) per servizi   | 1.973.524        | 1.782.163        |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 334.907          | 287.416          |
| 9) per il personale  |                  |                  |
| a) salari e stipendi   | 1.164.074        | 1.207.700        |
| b) oneri sociali   | 356.914          | 386.739          |
| c) trattamento di fine rapporto  | 75.827           | 55.042           |
| e) altri costi   | 12.037           | 20.049           |
| <b>Totale costi per il personale</b>   | <b>1.608.852</b> | <b>1.669.530</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni  |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 6.226            | -                |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 343.013          | 352.176          |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>349.239</b>   | <b>352.176</b>   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | 39.266           | 25.463           |
| 14) oneri diversi di gestione  | 133.314          | 60.184           |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>7.224.973</b> | <b>7.251.555</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>1.546.201</b> | <b>2.649.007</b> |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari  |                  |                  |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni        | 25.099           | -                |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                  |                  |
| altri  | 5.285            | 300              |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>  | <b>5.285</b>     | <b>300</b>       |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>  | <b>30.384</b>    | <b>300</b>       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |                  |                  |
| altri  | 3.278            | 37.302           |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>   | <b>3.278</b>     | <b>37.302</b>    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                      | <b>27.106</b>    | <b>(37.002)</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                 | <b>1.573.307</b> | <b>2.612.005</b> |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                  |                  |
| imposte correnti   | 440.885          | 706.240          |
| imposte relative a esercizi precedenti   | 3.903            | -                |
| imposte differite e anticipate   | 3.689            | 15.689           |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>448.477</b>   | <b>721.929</b>   |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>1.124.830</b> | <b>1.890.076</b> |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2023  | 31-12-2022 |
|--|-------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |             |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |             |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 1.124.830   | 1.890.076  |
| Imposte sul reddito  | 448.477     | 721.929    |
| Interessi passivi/(attivi)   | (27.106)    | 37.002     |
| (Dividendi)  | -           | (51.000)   |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 1.546.201   | 2.598.007  |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                 |             |            |
| Accantonamenti ai fondi  | -           | 64.642     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 349.239     | 352.176    |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari   | (9.600)     | (9.600)    |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 339.639     | 407.218    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 1.885.840   | 3.005.225  |
| Variazioni del capitale circolante netto   |             |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | 46.370      | 18.359     |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | 226.434     | 599.850    |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | (11.846)    | (177.808)  |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | (2.375)     | 1.624      |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | (499.515)   | 22.127     |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | (240.932)   | 464.152    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 1.644.908   | 3.469.377  |
| Altre rettifiche   |             |            |
| Interessi incassati/(pagati)   | 27.106      | (37.002)   |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (448.477)   | (461.753)  |
| Dividendi incassati  | -           | (60.616)   |
| Altri incassi/(pagamenti)  | 62.342      | -          |
| Totale altre rettifiche  | (359.029)   | (559.371)  |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 1.285.879   | 2.910.006  |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |             |            |
| Immobilizzazioni materiali   |             |            |
| (Investimenti)   | (1.215.149) | (138.846)  |
| Disinvestimenti  | 32.840      | 51.000     |
| Immobilizzazioni immateriali   |             |            |
| (Investimenti)   | (63.460)    | -          |
| Immobilizzazioni finanziarie   |             |            |
| (Investimenti)   | -           | (55.000)   |
| Attività finanziarie non immobilizzate   |             |            |
| (Investimenti)   | (860.768)   | (698.030)  |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | (2.106.537) | (840.876)  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |             |            |
| Mezzi di terzi   |             |            |
| (Rimborso finanziamenti)   | (3.633)     | (3.632)    |
| Mezzi propri   |             |            |
| Aumento di capitale a pagamento  | -           | (2)        |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)  | (550.000)   | (350.000)  |

|   |             |           |
|---|-------------|-----------|
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)           | (553.633)   | (353.634) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (1.374.291) | 1.715.496 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                        |             |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 3.739.958   | 2.024.751 |
| Danaro e valori in cassa  | 17.060      | 16.771    |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                 | 3.757.018   | 2.041.522 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                          |             |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 2.364.482   | 3.739.958 |
| Danaro e valori in cassa  | 18.245      | 17.060    |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                   | 2.382.727   | 3.757.018 |

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario applicando il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetari.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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. Ai sensi dell'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni.

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.

La società LABORATORIO ANALISI MEDICHE SAN GIORGIO S.R.L. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27, comma 1 del D.Lgs. 127/91.

## 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, comma 3 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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **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 codice civile.

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 comma 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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le immobilizzazioni immateriali per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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.

## 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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

Si evidenzia che 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 materiali.

## **Terreni e fabbricati**

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto. La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

## **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 società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le partecipazioni immobilizzate per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente partecipate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

### **Crediti**

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

## Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Altri titoli

I titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificatamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## 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.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## 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

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## **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 del codice civile, 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

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 6.226, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 57.234

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                   | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni       | 63.460                             | 63.460                              |
| Ammortamento dell'esercizio       | 6.226                              | 6.226                               |
| <b>Totale variazioni</b>          | <b>57.234</b>                      | <b>57.234</b>                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |                                     |
| Costo                             | 63.460                             | 63.460                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.226                              | 6.226                               |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>57.234</b>                      | <b>57.234</b>                       |

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 9.687.606; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 3.407.770

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

|   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo   | 6.692.948            | 1.076.585              | 54.272                                 | 681.853                          | 8.505.658                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 1.826.860            | 684.634                | 52.290                                 | 443.770                          | 3.007.554                         |
| <b>Valore di bilancio</b>   | <b>4.866.088</b>     | <b>391.951</b>         | <b>1.982</b>                           | <b>238.083</b>                   | <b>5.498.104</b>                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 1.115.712            | 19.770                 | 199                                    | 79.468                           | 1.215.149                         |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 33.200               | -                      | (360)                                  | -                                | 32.840                            |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 164.919              | 97.128                 | 1.033                                  | 137.498                          | 400.578                           |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>917.593</b>       | <b>(77.358)</b>        | <b>(474)</b>                           | <b>(58.030)</b>                  | <b>781.731</b>                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo   | 7.775.460            | 1.088.818              | 54.471                                 | 768.857                          | 9.687.606                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 1.991.779            | 781.761                | 52.963                                 | 581.267                          | 3.407.770                         |

|                    | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di bilancio | 5.783.681            | 307.057                | 1.508                                  | 187.590                          | 6.279.836                         |

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                            | Partecipazioni in imprese collegate | Totale Partecipazioni |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio |                                     |                       |
| Costo                      | 375.100                             | 375.100               |
| Valore di bilancio         | 375.100                             | 375.100               |
| Valore di fine esercizio   |                                     |                       |
| Valore di bilancio         | 375.100                             | 375.100               |

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

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione. Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi. Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito. Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                   | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 615.000                    | 615.000                  | 615.000                          |
| Totale crediti immobilizzati      | 615.000                    | 615.000                  | 615.000                          |

La società ha sottoscritto una polizza assicurativa per la copertura del trattamento di fine rapporto dei propri dipendenti.

#### 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 |
|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Medical Gamma S.r.l. | Codogno                             | 00337670194                           | 15.000           | 36.173                                   | 52.189                   | 375.100                 | 50,00%               | 375.100                                    |

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia          | 615.000                           | 615.000                      |
| <b>Totale</b>   | <b>615.000</b>                    | <b>615.000</b>               |

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

|                     | Valore contabile |
|---------------------|------------------|
| Crediti verso altri | 615.000          |

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione   | Valore contabile |
|---------------|------------------|
|               | 615.000          |
| <b>Totale</b> | <b>615.000</b>   |

## 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 | 503.214                    | (39.266)                  | 463.948                  |
| Acconti                                 | 7.104                      | (7.104)                   | -                        |
| <b>Totale rimanenze</b>                 | <b>510.318</b>             | <b>(46.370)</b>           | <b>463.948</b>           |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa..

### 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           | 792.134                    | (226.434)                 | 565.700                  | 565.700                          | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 32.113                     | 316.410                   | 348.523                  | 348.523                          | -                                |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 54.710                     | (6.089)                   | 48.621                   |                                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 450                        | 44.019                    | 44.469                   | 12.356                           | 32.113                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>879.407</b>             | <b>127.906</b>            | <b>1.007.313</b>         | <b>926.579</b>                   | <b>32.113</b>                    |

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Area geografica   | Italia           | Totale           |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 565.700          | 565.700          |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 348.523          | 348.523          |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 48.621           | 48.621           |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 44.469           | 44.469           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>1.007.313</b> | <b>1.007.313</b> |

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati  | 698.030                    | 860.768                   | 1.558.798                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>698.030</b>             | <b>860.768</b>            | <b>1.558.798</b>         |

I titoli risultano iscritti al costo di acquisto. Il valore di bilancio è stato determinato in base al costo di acquisto.

## Disponibilità liquide

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

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 3.739.958                  | (1.375.476)               | 2.364.482                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 17.060                     | 1.185                     | 18.245                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>3.757.018</b>           | <b>(1.374.291)</b>        | <b>2.382.727</b>         |

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

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 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 | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Attribuzione di dividendi                            | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                       | 96.000                     | -  | -                | -          | -             |                       | 96.000                   |
| Riserva legale                 | 40.937                     | -  | -                | -          | -             |                       | 40.937                   |
| Altre riserve                  |                            |  |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 8.262.323                  | -  | 1.890.076        | 550.000    | (1)           |                       | 9.602.398                |
| Varie altre riserve            | -                          | -  | 1                | -          | -             |                       | 1                        |
| Totale altre riserve           | 8.262.323                  | -  | 1.890.077        | 550.000    | (1)           |                       | 9.602.399                |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.890.076                  | (1.890.076)  | -                | -          | -             | 1.124.830             | 1.124.830                |
| Totale patrimonio netto        | 10.289.336                 | (1.890.076)  | 1.890.077        | 550.000    | (1)           | 1.124.830             | 10.864.166               |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                            | Importo |
|--|---------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 1       |
| Totale                                 | 1       |

#### 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 |
|-----------------------|-----------|------------------|------------------------------|
| Capitale              | 96.000    | Capitale         | B                            |
| Riserva legale        | 40.937    | Utili            | A;B                          |
| Altre riserve         |           |                  |                              |
| Riserva straordinaria | 9.602.398 | Utili            | A;B;C;D;E                    |
| Varie altre riserve   | 1         | Utili            | A;B;C;D;E                    |
| Totale altre riserve  | 9.602.399 | Utili            |                              |
| Totale                | 9.739.336 |                  |                              |

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 |
|--|----------|------------------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 1        | Utili            |
| <b>Totale</b>                          | <b>1</b> |                  |

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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri. Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 7.200 relative a differenze temporanee tassabili..

|                                   | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 9.600                             | 9.600                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                   |                                 |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>    | 2.400                             | 2.400                           |
| <b>Totale variazioni</b>          | (2.400)                           | (2.400)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   | 7.200                             | 7.200                           |

## 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 |
|--------------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 570.779  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 61.674   |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 64.098   |
| <b>Altre variazioni</b>              | 1  |
| <b>Totale variazioni</b>             | (2.423)  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 568.356  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b> | 4.580                      | (3.633)                   | 947                      | 947                              |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Acconti  | 405                        | 30                        | 435                      | 435                              |
| Debiti verso fornitori                                     | 894.355                    | (11.846)                  | 882.509                  | 882.509                          |
| Debiti tributari   | 312.522                    | (122.909)                 | 189.613                  | 189.613                          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 68.413                     | (14.796)                  | 53.617                   | 53.617                           |
| Altri debiti   | 165.379                    | (7.500)                   | 157.879                  | 157.879                          |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.445.654</b>           | <b>(160.654)</b>          | <b>1.285.000</b>         | <b>1.285.000</b>                 |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

| Area geografica  | Italia           | Totale           |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso altri finanziatori                            | 947              | 947              |
| Acconti  | 435              | 435              |
| Debiti verso fornitori                                     | 882.509          | 882.509          |
| Debiti tributari   | 189.613          | 189.613          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 53.617           | 53.617           |
| Altri debiti   | 157.879          | 157.879          |
| <b>Debiti</b>  | <b>1.285.000</b> | <b>1.285.000</b> |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

|  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale           |
|--|--|------------------|
| Debiti verso altri finanziatori                            | 947                                    | 947              |
| Acconti  | 435                                    | 435              |
| Debiti verso fornitori                                     | 882.509                                | 882.509          |
| Debiti tributari   | 189.613                                | 189.613          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 53.617                                 | 53.617           |
| Altri debiti   | 157.879                                | 157.879          |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.285.000</b>                       | <b>1.285.000</b> |

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

### **Ratei e risconti passivi**

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

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b> | 17.609                     | (2.375)                   | 15.234                   |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 17.609                     | (2.375)                   | 15.234                   |

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> |                  |                            |
|                         | Risconti passivi | 15.234                     |
|                         | <b>Totale</b>    | <b>15.234</b>              |

Si evidenzia che l'importo di euro 15.234 relativo al risconto per il credito d'imposta su acquisto beni strumentali nuovi riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

## 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'art. 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. 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.

## 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 |
|-------------------------|---------------------------|
| <b>Analisi cliniche</b> | 8.744.174                 |
| <b>Totale</b>           | 8.744.174                 |

## 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 |
|-----------------|---------------------------|
| <b>Italia</b>   | 8.744.174                 |
| <b>Totale</b>   | 8.744.174                 |

## **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.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

I contributi volti a ridurre gli interessi passivi sui finanziamenti sono iscritti nella voce C.16.d in quanto conseguiti nell'esercizio successivo a quello di contabilizzazione degli interessi passivi.

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

### 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.

|               | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| Altri         | 3.278                              |
| <b>Totale</b> | <b>3.278</b>                       |

## 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 differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|
| IRES     | 24      | 24      | 24      | 24      | 24    |
| IRAP     | 3,9     | 3,9     | 3,9     | 3,9     | 3,9   |

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES     | IRAP     |
|---|----------|----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |          |          |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | (21.283) | (21.283) |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 40.000   | -        |
| Differenze temporanee nette                             | 61.283   | 21.283   |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |          |          |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 2.400    | -        |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 12.803   | 851      |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | 15.203   | 851      |

## 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 | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|--|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Rissorbimento imposte anticipate su avviamento | (21.283)                                     | (12.803)                               | (34.086)                          | 24,61%        | (5.238)              | 4,00%         | (851)                |

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione            | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Plusvalenza rateizzata | 40.000                                       | (10.000)                               | 30.000                            | 24,00%        | 9.600                |

## **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.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Quadri                   | 2            |
| Impiegati                | 38           |
| Operai                   | 1            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>41</b>    |

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

|  | Valore       |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali   | 6.500        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>6.500</b> |

### **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**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **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**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## **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.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **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, comma 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, la Società attesta che non ha ricevuto somme aventi natura sopra esposta.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 1.124.829,65 alla 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 31/12/2023 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

San Genesio ed Uniti, 29/05/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione - Dott. Spartaco Mascherpa