

# Clinica Polispecialistica San Carlo S.r.l.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
2) costi di sviluppo	321.761	429.014
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	234.464	136.548
5) avviamento	7.776	8.332
6) immobilizzazioni in corso e acconti	31.967	4.201
7) altre	86.945	101.760
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>682.913</b>	<b>679.855</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	44.638.889	45.680.445
2) impianti e macchinario	920.959	873.315
3) attrezzature industriali e commerciali	2.149.872	2.495.814
4) altri beni	757.940	896.711
5) immobilizzazioni in corso e acconti	60.780	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>48.528.440</b>	<b>49.946.285</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	1.674.419	1.674.419
d-bis) altre imprese	1.162	1.162
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.675.581</b>	<b>1.675.581</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.675.581</b>	<b>1.675.581</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>50.886.934</b>	<b>52.301.721</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	446.376	477.251
<b>Totale rimanenze</b>	<b>446.376</b>	<b>477.251</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.049.261	5.683.308
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>6.049.261</b>	<b>5.683.308</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.026	309.496
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.175	1.175
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>12.201</b>	<b>310.671</b>
5-ter) imposte anticipate	-	3.369
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.396	155.499
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.869	44.217
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>257.265</b>	<b>199.716</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.318.727</b>	<b>6.197.064</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.885.684	2.287.005
3) danaro e valori in cassa	24.580	37.340
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.910.264</b>	<b>2.324.345</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>9.675.367</b>	<b>8.998.660</b>

D) Ratei e risconti	370.133	330.158
<b>Totale attivo</b>	<b>60.932.434</b>	<b>61.630.539</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.110.000	3.110.000
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
<b>Totale altre riserve</b>	<b>3.449.223</b>	<b>3.449.223</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(844.492)	(720.425)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	77.171	(124.067)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.413.902</b>	<b>6.336.731</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	205.760	205.760
4) altri	1.013.330	1.013.330
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.219.090</b>	<b>1.219.090</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.890.687</b>	<b>2.195.289</b>
<b>D) Debiti</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.253.228	6.253.228
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>6.253.228</b>	<b>6.253.228</b>
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	564.433	3.044.399
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.011.962	25.391.956
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>27.576.395</b>	<b>28.436.355</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.992.422	11.654.808
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>11.992.422</b>	<b>11.654.808</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	552.460	595.345
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>552.460</b>	<b>595.345</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.304.993	1.357.860
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>1.304.993</b>	<b>1.357.860</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.243.241	3.091.313
<b>Totale altri debiti</b>	<b>3.243.241</b>	<b>3.091.313</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>50.922.739</b>	<b>51.388.909</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>486.016</b>	<b>490.520</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>60.932.434</b>	<b>61.630.539</b>

## Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.884.234	59.528.020
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	92.792
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	2.015.191	2.965.120
Totale altri ricavi e proventi	2.015.191	2.965.120
Totale valore della produzione	62.899.425	62.585.932
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.538.846	12.153.835
7) per servizi	25.770.843	25.983.620
8) per godimento di beni di terzi	1.373.331	1.289.480
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	13.678.348	13.371.915
b) oneri sociali	4.151.669	3.934.244
c) trattamento di fine rapporto	973.620	1.016.829
Totale costi per il personale	18.803.637	18.322.988
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	228.650	191.897
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.075.494	2.156.107
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.526	28.695
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.334.670	2.376.699
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	30.875	187.921
14) oneri diversi di gestione	1.250.441	1.600.153
Totale costi della produzione	62.102.643	61.914.696
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	796.782	671.236
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
altri	143.000	143.000
Totale proventi da partecipazioni	143.000	143.000
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	10	11.591
Totale proventi diversi dai precedenti	10	11.591
Totale altri proventi finanziari	10	11.591
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllanti	18.177	19.197
altri	668.825	768.968
Totale interessi e altri oneri finanziari	687.002	788.165
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(543.992)	(633.574)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	252.790	37.662
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	172.250	73.775
imposte differite e anticipate	3.369	87.954
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	175.619	161.729
21) Utile (perdita) dell'esercizio	77.171	(124.067)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	77.171	(124.067)
Imposte sul reddito	175.619	161.729
Interessi passivi/(attivi)	686.992	776.574
(Dividendi)	(143.000)	(143.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	796.782	671.236
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	49.126
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.304.144	2.348.004
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	973.620	(93)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.277.764	2.397.037
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.074.546	3.068.273
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	30.875	187.921
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(365.953)	197.579
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	337.614	(1.398.642)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(39.975)	61.412
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.504)	206.438
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	300.466	(179.941)
Totale variazioni del capitale circolante netto	258.523	(925.233)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.333.069	2.143.040
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(686.992)	(776.574)
(Imposte sul reddito pagate)	(175.619)	(97.592)
Dividendi incassati	143.000	143.000
(Utilizzo dei fondi)	(1.278.222)	(343.446)
Totale altre rettifiche	(1.997.833)	(1.074.612)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.335.236	1.068.428
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(672.539)	(889.755)
Disinvestimenti	14.890	4.638
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(235.909)	(745.492)
Disinvestimenti	4.201	716.660
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(889.357)	(913.949)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(151.537)	2.333.554
Accensione finanziamenti	1.620.000	750.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.328.423)	(3.074.342)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	-	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(859.960)	9.213

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	585.919	163.692
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.287.005	2.116.800
Danaro e valori in cassa	37.340	43.853
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.324.345	2.160.653
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.885.684	2.287.005
Danaro e valori in cassa	24.580	37.340
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.910.264	2.324.345

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

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 non è stata richiesta da tanti soci che rappresentano 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.

#### **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.

### 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.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 c.c.

La voce "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno" pari a euro 234.464, è rappresentativa del valore del "Software applicativo" di proprietà della Società.

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

La voce "Altre immobilizzazioni" pari a euro 86.945, 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.

L'Avviamento, iscritto nell'attivo di Stato Patrimoniale con il consenso dell'Organo di controllo, per un valore complessivo netto di euro 7.776, è inerente all'onere sostenuto negli esercizi precedenti (1998, 2001 e 2007) per l'acquisizione di due rami d'azienda e di un centro medico polispecialistico sito in Milano. Al riguardo si segnala che in relazione alla natura delle attività sanitarie acquisite si è ritenuto congruo ammortizzare l'avviamento in un periodo di dieci anni.

### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene. 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.

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

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% - 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.

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	Rivalutazione	Rivalutazione	Totale
	legge 576/75	legge 72/83	legge 413/91	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
	<b>39.957</b>	<b>464.874</b>	<b>18.616</b>	<b>523.447</b>

## 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 1.674.419 si riferisce alla quota di partecipazione del 20% nella società ELT S.r.l. Tale partecipazione è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente.

La voce "Partecipazioni in altre imprese", di importo complessivo di 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 rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente.

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. Beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

### 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 valor nominale.

### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. 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

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano 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.

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 1.013.330, 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.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1/1/2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. 252/05.

### **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**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **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.

## **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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.).

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	429.014	136.548	8.332	4.201	101.760	679.855
<b>Valore di bilancio</b>	429.014	136.548	8.332	4.201	101.760	679.855
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	195.314	-	31.967	8.628	235.909
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	4.201	-	4.201
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	107.253	97.398	556	-	23.443	228.650
<b>Totale variazioni</b>	(107.253)	97.916	(556)	27.766	(14.815)	3.058
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	321.761	234.464	7.776	31.967	86.945	682.913
<b>Valore di bilancio</b>	321.761	234.464	7.776	31.967	86.945	682.913

##### *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 321.761 si riferisce a tali spese di sviluppo al netto della quota ammortamento dell'anno 2017 e 2018.

Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di sviluppo</i>					
	Costi di sviluppo	321.761	-	321.761	-
	<b>Totale</b>	<b>321.761</b>	<b>-</b>	<b>321.761</b>	

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	58.136.042	7.619.771	9.560.143	4.283.991	-	79.599.947
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.455.597	6.746.456	7.064.329	3.387.280	-	29.653.662
<b>Valore di bilancio</b>	45.680.445	873.315	2.495.814	896.711	-	49.946.285
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	32.705	231.640	294.340	53.074	60.780	672.539
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	14.890	-	-	14.890
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.074.261	183.996	625.392	191.845	-	2.075.494
<b>Totale variazioni</b>	(1.041.556)	47.644	(345.942)	(138.771)	60.780	(1.417.845)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	58.168.748	7.851.410	9.796.987	4.316.650	60.780	80.194.575
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	13.529.859	6.930.451	7.647.115	3.558.710	-	31.666.135
<b>Valore di bilancio</b>	44.638.889	920.959	2.149.872	757.940	60.780	48.528.440

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 16 contratti di locazione finanziaria dei quali, n. 3 perfezionati nel corso dell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	2.540.293
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	399.427
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	1.577.197
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	57.566

## 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	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Valore di bilancio</b>	1.674.419	1.162	1.675.581
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.674.419	1.162	1.675.581
<b>Totale variazioni</b>	1.674.419	1.162	1.675.581
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.674.419	1.162	1.675.581
<b>Valore di bilancio</b>	1.674.419	1.162	1.675.581

### 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	935.461	1.709.153	6.000	20,00%	1.674.419

## 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	477.251	(30.875)	446.376
<b>Totale rimanenze</b>	<b>477.251</b>	<b>(30.875)</b>	<b>446.376</b>

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.683.308	365.953	6.049.261	6.049.261	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	310.671	(298.470)	12.201	11.026	1.175
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	3.369	(3.369)	-		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	199.716	57.549	257.265	196.396	60.869
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>6.197.064</b>	<b>121.663</b>	<b>6.318.727</b>	<b>6.256.683</b>	<b>62.044</b>

I crediti tributari entro l'esercizio si riferiscono a IVA per euro 9.113 e ad altri crediti tributari; i crediti tributari oltre l'esercizio si riferiscono al credito IRES derivante dalla deducibilità dell'IRAP. Gli altri crediti entro l'esercizio sono costituiti da note di accredito da ricevere per euro 128.082, crediti verso cessionari per euro 15.000 e da altri crediti; gli altri crediti oltre l'esercizio sono costituiti da depositi cauzionali per euro 60.869.

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2017		55.617	55.617
Utilizzo nell'esercizio		17.263	17.263
Accantonamento esercizio		30.526	30.526
<b>Saldo al 31/12/2018</b>		<b>68.880</b>	<b>68.880</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	Europa	America	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.048.159	75	1.027	6.049.261
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.201	-	-	12.201
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	257.265	-	-	257.265
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>6.317.625</b>	<b>75</b>	<b>1.027</b>	<b>6.318.727</b>

## 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	2.287.005	598.679	2.885.684
Denaro e altri valori in cassa	37.340	(12.760)	24.580
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.324.345</b>	<b>585.919</b>	<b>2.910.264</b>

## **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	16.169	116.936	133.105
Risconti attivi	313.989	(76.961)	237.028
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>330.158</b>	<b>39.975</b>	<b>370.133</b>

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	54.515
	Leasing	144.644
	Interessi	37.296
	Rimborsi	79.000
	Pubblicità	4.341
	Altri	50.337
	<b>Totale</b>	<b>370.133</b>

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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. Le altre riserve di euro 37.806 si riferiscono a riserve in sospensione di imposta.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	3.110.000	-	-		3.110.000
<b>Riserva legale</b>	622.000	-	-		622.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	2.731.730	-	-		2.731.730
<b>Versamenti in conto capitale</b>	171.772	-	-		171.772
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	507.915	-	-		507.915
<b>Varie altre riserve</b>	37.806	-	-		37.806
<b>Totale altre riserve</b>	3.449.223	-	-		3.449.223
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(720.425)	(124.067)	-		(844.492)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(124.067)	-	(124.067)	77.171	77.171
<b>Totale patrimonio netto</b>	6.336.731	(124.067)	(124.067)	77.171	6.413.902

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Altre riserve</b>	37.806
<b>Totale</b>	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
<b>Capitale</b>	3.110.000	Capitale	B	-
<b>Riserva legale</b>	622.000	Utili	A;B	-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	2.731.730	Utili	A;B;C	2.731.730
<b>Versamenti in conto capitale</b>	171.772	Capitale	A;B;C	171.772
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	507.915	Capitale	A;B;C	507.915
<b>Varie altre riserve</b>	37.806	Utili	A;B;C	37.806
<b>Totale altre riserve</b>	3.449.223	Utili	A;B;C	3.449.223
<b>Utili portati a nuovo</b>	(844.492)	Utili	A;B;C	(844.492)

<b>Totale</b>	6.336.731			2.604.731
<b>Residua quota distribuibile</b>				2.604.731

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
<b>Altre riserve</b>	37.806	Utili
<b>Totale</b>	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

Come già evidenziato in precedenza, si riferiscono ad accantonamenti effettuati nel 2010 (euro 565.000) e nel 2011 (euro 448.330) a copertura dei costi per rinnovo del CCNL del personale medico e paramedico. La restante parte di euro 205.760 si riferisce al Trattamento di fine mandato dell'amm.re unico della società.

## 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.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. .

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	2.195.289
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	973.620
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	1.278.222
<b>Totale variazioni</b>	(304.602)
<b>Valore di fine esercizio</b>	1.890.687

## 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.

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 490.944 e altri debiti tributari.

Tra gli altri debiti sono iscritti debiti verso dipendenti per euro 2.388.867, debiti per note di credito da emettere per euro 15.589 e altri debiti verso terzi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	6.253.228	-	6.253.228	-	6.253.228
<b>Debiti verso banche</b>	28.436.355	(859.960)	27.576.395	564.433	27.011.962
<b>Debiti verso fornitori</b>	11.654.808	337.614	11.992.422	11.992.422	-
<b>Debiti tributari</b>	595.345	(42.885)	552.460	552.460	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.357.860	(52.867)	1.304.993	1.304.993	-
<b>Altri debiti</b>	3.091.313	151.928	3.243.241	3.243.241	-
<b>Totale debiti</b>	51.388.909	(466.170)	50.922.739	17.657.549	33.265.190

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Europa	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	6.253.228	-	6.253.228
<b>Debiti verso banche</b>	27.576.395	-	27.576.395
<b>Debiti verso fornitori</b>	11.927.861	64.561	11.992.422
<b>Debiti tributari</b>	552.460	-	552.460
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.304.993	-	1.304.993
<b>Altri debiti</b>	3.243.241	-	3.243.241
<b>Debiti</b>	50.858.178	64.561	50.922.739

### 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		
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	-	-	6.253.228	6.253.228
<b>Debiti verso banche</b>	21.860.882	21.860.882	5.715.513	27.576.395
<b>Debiti verso fornitori</b>	-	-	11.992.422	11.992.422
<b>Debiti tributari</b>	-	-	552.460	552.460
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	-	-	1.304.993	1.304.993
<b>Altri debiti</b>	-	-	3.243.241	3.243.241
<b>Totale debiti</b>	21.860.882	21.860.882	29.061.857	50.922.739

I Debiti assistiti da garanzie reali sono mutui garantiti da ipoteca sull'immobile della società

### 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

Scadenza	Quota in scadenza
	2.603.228
<b>Totale</b>	<b>6.253.228</b>

## Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	177.739	62.025	239.764
<b>Risconti passivi</b>	312.781	(66.529)	246.252
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>490.520</b>	<b>(4.504)</b>	<b>486.016</b>

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	160.880
	Incentivo al personale e premi	97.609
	Contributi esoneri disabili	37.014
	Attività intramoenia	49.781
	Prestazioni rese	75.104
	Altri	65.628
	<b>Totale</b>	<b>486.016</b>

## **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.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

## **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	60.884.234
<b>Totale</b>	<b>60.884.234</b>

## **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	60.884.234
<b>Totale</b>	<b>60.884.234</b>

## **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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>172.250</b>	<b>73.775</b>	<b>98.475</b>
IRES	82.708		82.708
IRAP	89.542	73.775	15.767
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>3.369</b>	<b>87.954</b>	<b>(84.585)</b>
IRES	3.369	87.954	(84.585)
IRAP			
<b>Totale</b>	<b>175.619</b>	<b>161.729</b>	<b>13.890</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

### **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. Le imposte differite dell'esercizio di euro 3.369 si riferiscono all'utilizzo delle eccedenze ACE riportabili; non vi sono altri accantonamenti relativi alla fiscalità differita.

## **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
Dirigenti	70
Impiegati	97
Operai	131
Altri dipendenti	130
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>428</b>

### **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.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	54.000	24.050

### **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.

	Importo
<b>Impegni</b>	1.870.142
<b>Passività potenziali</b>	9.376

### **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**

Le operazioni con parti correlate, compreso il finanziamento concesso dai soci, sono concluse a normali condizioni di mercato.

### **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.

### **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.

	<b>Insieme più grande</b>	<b>Insieme più piccolo</b>
<b>Nome dell'impresa</b>	Ember S.r.l.	Ember S.r.l.
<b>Città (se in Italia) o stato estero</b>	Paderno Dugnano (MI)	Paderno Dugnano (MI)
<b>Codice fiscale (per imprese italiane)</b>	09369620159	09369620159
<b>Luogo di deposito del bilancio consolidato</b>	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, 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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 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 relativa alle immobilizzazioni immateriali, nel corso dell'esercizio ha utilizzato in compensazione il credito d'imposta di euro 307.264 per spese di ricerca e sviluppo previsto dall'art. 3 del D.L. n. 145/2013.

## **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 l'utile d'esercizio di euro 77.171 a parziale copertura delle perdite a nuovo.

## **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 31/12/2018 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

PADERNO DUGNANO, 27/05/2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Patrizia Bernardelli