

Clinica Polispecialistica San Carlo S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

Stato patrimoniale

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

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

Conto economico

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

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

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

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

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

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

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

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

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

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

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

Impegni, garanzie e passività potenziali

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Costi di sviluppo

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

Diritti di brevetto industriale

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

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Altre immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Altri beni	2.059	120.201	0	122.260
Totale	39.957	464.874	18.616	523.447

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

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

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

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

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Rimanenze

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

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

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

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di sviluppo

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

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

Totale	107.253	-	107.253
---------------	----------------	----------	----------------

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

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

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

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

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ELT S.r.l.	Saronno (VA)	02701070126	30.000	1.056.252	3.276.956	655.391	20,00%	4.372.093

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

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

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

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

Descrizione	F.do svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2019	72.970
Utilizzo nell'esercizio	25.565
Accantonamento	38.816
Saldo al 31/12/2020	86.221

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

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

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

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

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

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

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	37.806
Totale	37.806

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

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

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Altre riserve	37.806	Capitale
Totale	37.806	

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute effettuate per euro 535.750 e altri debiti tributari.

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	6.253.228	-	6.253.228	-	6.253.228
Debiti verso banche	25.098.434	(629.740)	24.468.694	1.554.571	22.914.123
Debiti verso fornitori	12.123.443	4.064.284	16.187.727	16.187.727	-
Debiti tributari	508.302	61.749	570.051	570.051	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.258.529	66.900	1.325.429	1.325.429	-
Altri debiti	3.702.620	312.192	4.014.812	4.014.812	-
Totale debiti	48.944.556	3.875.385	52.819.941	23.652.590	29.167.351

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non vi sono debiti verso soggetti esteri di ammontare significativo.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	6.253.228	6.253.228
Debiti verso banche	19.432.679	19.432.679	5.036.015	24.468.694
Debiti verso fornitori	-	-	16.187.727	16.187.727
Debiti tributari	-	-	570.051	570.051
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.325.429	1.325.429
Altri debiti	-	-	4.014.812	4.014.812
Totale debiti	19.432.679	19.432.679	33.387.262	52.819.941

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Scadenza	Quota in scadenza
	3.650.000
	2.603.228

Totale	6.253.228
---------------	-----------

Ratei e risconti passivi

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

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

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

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

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

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

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

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

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

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	60.678.705
Totale	60.678.705

Costi della produzione

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

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

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

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

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

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

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

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

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

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

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

Informativa sulle perdite fiscali

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

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

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

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	54.000	32.930

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

	Importo
Impegni	1.455.337

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

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

Nota integrativa, parte finale

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

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

InserisciFirme