

Clinica Polispecialistica San Carlo S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	101.560	177.987
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	1.577
6) immobilizzazioni in corso e acconti	147.922	58.277
7) altre	59.944	66.244
Totale immobilizzazioni immateriali	309.426	304.085
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	46.982.990	44.626.334
2) impianti e macchinario	830.552	899.554
3) attrezzature industriali e commerciali	2.203.832	1.585.662
4) altri beni	510.303	502.961
5) immobilizzazioni in corso e acconti	773.379	995.856
Totale immobilizzazioni materiali	51.301.056	48.610.367
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	5.465.116	5.465.116
d-bis) altre imprese	1.317	1.317
Totale partecipazioni	5.466.433	5.466.433
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.466.433	5.466.433
Totale immobilizzazioni (B)	57.076.915	54.380.885
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	491.719	494.991
Totale rimanenze	491.719	494.991
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.662.269	12.973.739
Totale crediti verso clienti	10.662.269	12.973.739
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	332.482	216.106
esigibili oltre l'esercizio successivo	63.215	-
Totale crediti tributari	395.697	216.106
5-ter) imposte anticipate	673.582	503.150
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	727.382	472.897
esigibili oltre l'esercizio successivo	264.367	49.330
Totale crediti verso altri	991.749	522.227
Totale crediti	12.723.297	14.215.222
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.335.318	754.829
3) danaro e valori in cassa	35.828	37.148
Totale disponibilità liquide	1.371.146	791.977
Totale attivo circolante (C)	14.586.162	15.502.190
D) Ratei e risconti	191.648	93.511

Totale attivo	71.854.725	69.976.586
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.110.000	3.110.000
III - Riserve di rivalutazione	2.697.674	2.697.674
IV - Riserva legale	622.000	622.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.731.728	2.731.730
Versamenti in conto capitale	171.772	171.772
Riserva avanzo di fusione	507.916	507.916
Varie altre riserve	37.806	37.806
Totale altre riserve	3.449.222	3.449.224
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.182.010)	(1.380.092)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	591.039	198.082
Totale patrimonio netto	9.287.925	8.696.888
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	205.760	205.760
4) altri	493.639	493.639
Totale fondi per rischi ed oneri	699.399	699.399
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.438.846	1.531.108
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.193.228	6.253.228
Totale debiti verso soci per finanziamenti	6.193.228	6.253.228
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.183.347	8.648.805
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.786.465	22.166.087
Totale debiti verso banche	29.969.812	30.814.892
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.613.211	15.177.203
Totale debiti verso fornitori	15.613.211	15.177.203
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	652.238	558.223
Totale debiti tributari	652.238	558.223
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.410.111	1.365.517
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.410.111	1.365.517
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.511.740	4.801.704
Totale altri debiti	6.511.740	4.801.704
Totale debiti	60.350.340	58.970.767
E) Ratei e risconti	78.215	78.424
Totale passivo	71.854.725	69.976.586

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.103.105	66.611.492
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	866.704	93.760
altri	1.096.116	954.134
Totale altri ricavi e proventi	1.962.820	1.047.894
Totale valore della produzione	70.065.925	67.659.386
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.708.816	14.038.321
7) per servizi	29.117.022	27.138.239
8) per godimento di beni di terzi	1.139.380	1.277.064
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.175.152	15.623.219
b) oneri sociali	4.977.389	4.765.111
c) trattamento di fine rapporto	1.209.642	1.112.245
Totale costi per il personale	22.362.183	21.500.575
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	112.081	221.479
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	956.903	974.446
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	154.000	64.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.222.984	1.259.925
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.272	194.772
12) accantonamenti per rischi	-	175.000
14) oneri diversi di gestione	1.237.640	1.326.111
Totale costi della produzione	68.791.297	66.910.007
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.274.628	749.379
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	130.000	105.000
Totale proventi da partecipazioni	130.000	105.000
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	769	3
Totale proventi diversi dai precedenti	769	3
Totale altri proventi finanziari	769	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	26.507	15.284
altri	891.149	426.514
Totale interessi e altri oneri finanziari	917.656	441.798
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(786.887)	(336.795)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	487.741	412.584
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	67.134	98.351
imposte differite e anticipate	(170.432)	116.151
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(103.298)	214.502
21) Utile (perdita) dell'esercizio	591.039	198.082

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	591.039	198.082
Imposte sul reddito	(103.298)	214.502
Interessi passivi/(attivi)	916.887	441.795
(Dividendi)	(130.000)	(105.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.274.628	749.379
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	175.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.068.984	1.195.925
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(180.616)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.068.984	1.190.309
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.343.612	1.939.688
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.272	194.771
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.311.470	(5.296.719)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	436.008	(1.010.524)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(98.137)	328.807
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(209)	(414.528)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	936.835	1.165.055
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.589.239	(5.033.138)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.932.851	(3.093.450)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(916.887)	(441.795)
(Imposte sul reddito pagate)	103.298	(214.502)
Dividendi incassati	130.000	105.000
Totale altre rettifiche	(683.589)	(551.297)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.249.262	(3.644.747)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.669.011)	(1.403.958)
Disinvestimenti	21.420	28.426
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(117.422)	(31.486)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(1.093.023)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.765.013)	(2.500.041)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	271.244	2.281.312
Accensione finanziamenti	6.250.000	6.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(7.426.324)	(1.935.114)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(905.080)	6.346.198
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	579.169	201.410
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	754.829	561.947
Danaro e valori in cassa	37.148	28.620
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	791.977	590.567
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.335.318	754.829
Danaro e valori in cassa	35.828	37.148
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.371.146	791.977

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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 dall'art. 27, comma 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 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, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. 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 codice civile.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura, nella misura del 20% annuo. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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. Poiché non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Diritti di brevetto industriale

La voce "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno" 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

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Altre immobilizzazioni

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

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 2019 in quanto la società nell'esercizio 2022 così come già avvenuto nell'esercizio 2020 e 2021 si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del DL 104/2020 prorogata dal D.L. n. 4/2022 e dalla legge di conversione n. 25/2022 tenuto anche conto che si ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica tecnica sia estensibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico degli stessi.

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 in modo analogo a quanto avvenuto nell'esercizio 2020 e 2021, nell'anno 2022 sarebbe stato pari a euro 1.135.078 e che il relativo effetto ai fini IRES sarebbe stato pari a euro 272.419 con un effetto netto sul risultato d'esercizio di euro 862.659; l'effetto netto cumulato della sospensione dell'anno 2020, 2021 e 2022 ammonta a euro 2.518.661 tenuto conto che a fini fiscali la quota di ammortamento non è stata dedotta extracontabilmente.

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 5.465.116 si riferisce alla quota di partecipazione del 25,00% 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 tenuto 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

I 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 di beni 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

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri: denaro, al valore nominale; depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

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 espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

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

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 del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	536.268	1.849.942	4.730	58.277	1.388.926	3.838.143
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	536.268	1.671.955	3.153	-	1.322.682	3.534.058
Valore di bilancio	-	177.987	1.577	58.277	66.244	304.085
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	24.028	-	303.132	3.749	330.909
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	213.487	-	213.487
Ammortamento dell'esercizio	-	100.455	1.577	-	10.049	112.081
Totale variazioni	-	(76.427)	(1.577)	89.645	(6.300)	5.341
Valore di fine esercizio						
Costo	-	1.873.970	4.730	147.922	1.392.675	3.419.297
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.772.410	4.730	-	1.332.731	3.109.871
Valore di bilancio	-	101.560	-	147.922	59.944	309.426

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	59.233.226	8.429.691	10.845.960	4.445.682	995.856	83.950.415
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.606.892	7.530.137	9.260.298	3.942.721	-	35.340.048
Valore di bilancio	44.626.334	899.554	1.585.662	502.961	995.856	48.610.367
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.356.656	127.469	1.198.587	208.776	2.528.949	6.420.437
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	21.420	-	2.751.426	2.772.846
Ammortamento dell'esercizio	-	196.471	558.997	201.434	-	956.902

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	2.356.656	(69.002)	618.170	7.342	(222.477)	2.690.689
Valore di fine esercizio						
Costo	61.589.882	8.557.160	11.925.484	4.624.765	773.379	87.470.670
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.606.892	7.726.608	9.721.652	4.114.462	-	36.169.614
Valore di bilancio	46.982.990	830.552	2.203.832	510.303	773.379	51.301.056

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. 10 contratti di locazione finanziaria.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.672.314
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	342.252
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.212.771
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	94.273

Inserisci Testo

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
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.465.116	1.317	5.466.433
Valore di bilancio	5.465.116	1.317	5.466.433
Valore di fine esercizio			
Costo	5.465.116	1.317	5.466.433
Valore di bilancio	5.465.116	1.317	5.466.433

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	1.243.936	4.300.774	1.075.193	25,00%	5.465.116

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	494.991	(3.272)	491.719
Totale rimanenze	494.991	(3.272)	491.719

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	12.973.739	(2.311.470)	10.662.269	10.662.269	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	216.106	179.591	395.697	332.482	63.215
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	503.150	170.432	673.582		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	522.227	469.522	991.749	727.382	264.367
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.215.222	(1.491.925)	12.723.297	11.722.133	327.582

I crediti tributari si riferiscono a IRES per euro 63.110, a IRAP per euro 25.087, al credito di imposta per acquisto beni nuovi per euro 123.329 (di cui euro 63.215 oltre l'esercizio), al credito di imposta per energia e gas per euro 181.518 e ad altri crediti tributari per euro 2.653. Gli altri crediti entro l'esercizio sono costituiti da crediti verso INPS e INAIL per euro 116.304 da note di accredito da ricevere per euro 46.582, crediti verso cessionari per euro 15.000 e da altri crediti; gli altri crediti oltre l'esercizio sono costituiti da depositi cauzionali per euro 264.367. 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 31/12/2021	71.615
Utilizzo nell'esercizio	(355)
Accantonamento	154.000
Saldo al 31/12/2022	225.260

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.662.269	10.662.269
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	395.697	395.697
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	673.582	673.582
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	991.749	991.749
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.723.297	12.723.297

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	754.829	580.489	1.335.318
Denaro e altri valori in cassa	37.148	(1.320)	35.828
Totale disponibilità liquide	791.977	579.169	1.371.146

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>		
	Canone anticipato contratti di leasing	139.878
	Assicurazioni	8.211
	Altri risconti attivi	43.559
	Totale	191.648

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		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)		2.731.728
Versamenti in conto capitale	171.772	-	-		171.772
Riserva avanzo di fusione	507.916	-	-		507.916
Varie altre riserve	37.806	-	-		37.806
Totale altre riserve	3.449.224	-	(2)		3.449.222
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.380.092)	198.082	-		(1.182.010)
Utile (perdita) dell'esercizio	198.082	(198.082)	-	591.039	591.039
Totale patrimonio netto	8.696.888	-	(2)	591.039	9.287.925

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.

Una quota pari euro 1.656.002 della riserva straordinaria è indisponibile per effetto della sospensione di parte degli ammortamenti effettuata nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 come previsto dall'art. 60 comma 7 ter del D.L. n. 104/2020; un'ulteriore quota di euro 862.659 deve essere accantonata in sede di approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2022: la quota indisponibile sarà incrementata pertanto fino a euro 2.518.661. Per questa ragione la residua quota disponibile della riserva straordinaria di euro 2.731.728 sarà ridotta da euro 1.075.726 a euro 213.067.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.110.000	Capitale	B	-
Riserve di rivalutazione	2.697.674		A;B	-
Riserva legale	622.000	Utili	A;B	-
Altre riserve				

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva straordinaria	2.731.728	Utili	A;B;C	1.075.726
Versamenti in conto capitale	171.772	Capitale	A;B;C	-
Riserva avanzo di fusione	507.916	Capitale	A;B;C	-
Varie altre riserve	37.806	Capitale	A;B;C	-
Totale altre riserve	3.449.222			-
Utili portati a nuovo	(1.182.010)			-
Totale	8.696.886			1.075.726
Quota non distribuibile				862.659
Residua quota distribuibile				213.067

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 493.639, sono costituiti dagli importi prudenzialmente accantonati a copertura degli oneri potenziali compresi quelli che possono derivare 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.

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	493.639
	Totale	493.639

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	1.531.108

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.209.642
Utilizzo nell'esercizio	1.301.904
Totale variazioni	(92.262)
Valore di fine esercizio	1.438.846

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 594.935 e altri debiti tributari.

Tra gli altri debiti sono iscritti debiti verso dipendenti per euro 3.793.550 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.

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	6.253.228	(60.000)	6.193.228	-	6.193.228	-
Debiti verso banche	30.814.892	(845.080)	29.969.812	5.183.347	24.786.465	13.515.000
Debiti verso fornitori	15.177.203	436.008	15.613.211	15.613.211	-	-
Debiti tributari	558.223	94.015	652.238	652.238	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.365.517	44.594	1.410.111	1.410.111	-	-
Altri debiti	4.801.704	1.710.036	6.511.740	6.511.740	-	-
Totale debiti	58.970.767	1.379.573	60.350.340	29.370.647	30.979.693	13.515.000

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	29.969.812	29.969.812

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti diversi verso terzi	6.511.740
	Totale	6.511.740

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	6.193.228	6.193.228
Debiti verso banche	29.969.812	29.969.812
Debiti verso fornitori	15.613.211	15.613.211
Debiti tributari	652.238	652.238
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.410.111	1.410.111
Altri debiti	6.511.740	6.511.740
Debiti	60.350.340	60.350.340

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 non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	6.193.228	6.193.228
Debiti verso banche	29.969.812	29.969.812
Debiti verso fornitori	15.613.211	15.613.211
Debiti tributari	652.238	652.238
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.410.111	1.410.111
Altri debiti	6.511.740	6.511.740
Totale debiti	60.350.340	60.350.340

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 3.590.000 alla società con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Ratei e risconti passivi

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

Nel seguente prospetto è 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>		
	Prestazioni rese	78.215
	Totale	78.215

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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 di euro 57.012, ai contributi per corsi formativi di euro 28.462 e al credito di imposta per energia e gas di euro 781.230.

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	68.103.105
Totale	68.103.105

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	68.103.105
Totale	68.103.105

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti	67.134	98.351	(31.217)
IRES	0	6.304	(6.304)
IRAP	67.134	92.047	(24.913)
Imposte sostitutive			0
Imposte differite	(170.432)	116.151	(286.583)
IRES	(170.432)	116.151	(286.583)
IRAP			0
Totale	(103.298)	214.502	(317.800)

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	2.096.457			-		
di esercizi precedenti	710.134			2.096.457		
Totale perdite fiscali	2.806.591			2.096.457		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	2.806.591	24,00%	673.582	2.096.457	24,00%	503.150

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	465
Operai	16
Totale Dipendenti	482

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 del codice civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	68.000	24.064

Compensi al revisore legale o società di revisione

Al Collegio sindacale è attribuita anche la revisione legale.

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

Si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile: la Società ha impegni relativi ai contratti di leasing in essere al 31/12/2022 per euro 1.446.351.

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, riferite al finanziamento fruttifero concesso dalla controllante Ember S.r.l. concluse a 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.

	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, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

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

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 di euro 57.012, al credito di imposta per energia e gas di euro 781.230 e ai contributi per corsi formativi di euro 28.462 ex Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013 come in dettaglio indicato per ogni anno di concessione sul sito del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato all'indirizzo internet <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>.

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 di esercizio di euro 591.039 a parziale copertura delle perdite a nuovo

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile per euro 862.659 con utilizzo di 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 31/12/2022 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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Patrizia Bernardelli