

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CLINICA POLISPECIALISTICA SAN CARLO S.R.L.
Sede: VIA OSPEDALE, 21 PADERNO DUGNANO MI
Capitale sociale: 3.110.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MI
Partita IVA: 02061970964
Codice fiscale: 07410110154
Numero REA: 1160084
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 861000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: Ember Srl
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	194.205	127.463

	31/12/2025	31/12/2024
6) immobilizzazioni in corso e acconti	173.947	44.050
7) altre	96.026	109.027
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>464.178</i>	<i>280.540</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	45.923.817	45.911.027
2) impianti e macchinario	670.497	704.791
3) attrezzature industriali e commerciali	3.470.042	2.173.346
4) altri beni	311.132	334.519
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.148.188	1.090.343
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>51.523.676</i>	<i>50.214.026</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
b) imprese collegate	18.000	11.500
d-bis) altre imprese	1.317	1.317
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>19.317</i>	<i>12.817</i>
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	637.000	643.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	637.000	643.500
<i>Totale crediti</i>	<i>637.000</i>	<i>643.500</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>656.317</i>	<i>656.317</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>52.644.171</i>	<i>51.150.883</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.133.100	953.239
<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.133.100</i>	<i>953.239</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	8.537.598	9.223.202
esigibili entro l'esercizio successivo	8.537.598	9.223.202
5-bis) crediti tributari	568.544	388.902
esigibili entro l'esercizio successivo	568.544	376.497
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	12.405
5-ter) imposte anticipate	641.725	673.582
5-quater) verso altri	1.444.911	2.456.212
esigibili entro l'esercizio successivo	1.444.911	1.698.096
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	758.116
<i>Totale crediti</i>	<i>11.192.778</i>	<i>12.741.898</i>

	31/12/2025	31/12/2024
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	21.917	136.519
3) danaro e valori in cassa	5.893	25.126
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>27.810</i>	<i>161.645</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>12.353.688</i>	<i>13.856.782</i>
D) Ratei e risconti	147.462	282.450
<i>Totale attivo</i>	<i>65.145.321</i>	<i>65.290.115</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	7.105.048	7.046.801
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	5.429.404	2.731.730
Versamenti in conto capitale	3.175.000	3.175.000
Riserva avanzo di fusione	507.915	507.915
Varie altre riserve	37.805	37.802
<i>Totale altre riserve</i>	<i>9.150.124</i>	<i>6.452.447</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(5.835.320)	(2.985.672)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	58.244	(2.849.648)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>7.105.048</i>	<i>7.046.801</i>
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	205.760	205.760
4) altri	251.902	301.902
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>457.662</i>	<i>507.662</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.040.862	1.073.588
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	4.190.000	4.310.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.190.000	4.310.000
4) debiti verso banche	24.939.743	25.909.811
esigibili entro l'esercizio successivo	7.962.388	7.794.424
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.977.355	18.115.387
7) debiti verso fornitori	22.214.414	18.174.620
esigibili entro l'esercizio successivo	22.214.414	18.174.620
12) debiti tributari	755.864	747.863
esigibili entro l'esercizio successivo	755.864	747.863

	31/12/2025	31/12/2024
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.353.121	1.611.352
esigibili entro l'esercizio successivo	1.353.121	1.611.352
14) altri debiti	3.009.759	5.831.394
esigibili entro l'esercizio successivo	3.009.759	5.831.394
<i>Totale debiti</i>	<i>56.462.901</i>	<i>56.585.040</i>
E) Ratei e risconti	78.848	77.024
<i>Totale passivo</i>	<i>65.145.321</i>	<i>65.290.115</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	71.364.677	71.112.118
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	86.215
altri	2.248.480	1.410.123
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>2.248.480</i>	<i>1.496.338</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>73.613.157</i>	<i>72.608.456</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.859.315	14.482.014
7) per servizi	32.024.803	31.621.580
8) per godimento di beni di terzi	1.082.730	1.119.158
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	17.222.790	17.315.793
b) oneri sociali	5.510.375	5.678.570
c) trattamento di fine rapporto	1.203.627	1.193.090
e) altri costi	250	30.150
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>23.937.042</i>	<i>24.217.603</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	78.659	64.047
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	885.331	884.383
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide	45.000	45.000
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.008.990</i>	<i>993.430</i>

	31/12/2025	31/12/2024
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(179.861)	(176.996)
12) accantonamenti per rischi	-	1.263
14) oneri diversi di gestione	1.404.686	1.362.283
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>72.137.705</i>	<i>73.620.335</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.475.452	(1.011.879)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	1.998	3.874
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>1.998</i>	<i>3.874</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	740	6.390
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>740</i>	<i>6.390</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>740</i>	<i>6.390</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllanti	38.700	38.700
altri	1.260.098	1.792.239
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>1.298.798</i>	<i>1.830.939</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(1.296.060)</i>	<i>(1.820.675)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	179.392	(2.832.554)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	89.291	17.094
imposte differite e anticipate	31.857	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>121.148</i>	<i>17.094</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	58.244	(2.849.648)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	58.244	(2.849.648)
Imposte sul reddito	121.148	17.094
Interessi passivi/(attivi)	1.298.058	1.824.549
(Dividendi)	(1.998)	(3.874)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	55.216	
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>1.530.668</i>	<i>(1.011.879)</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		1.263
Ammortamenti delle immobilizzazioni	963.989	948.430
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.204.750	
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>2.168.739</i>	<i>949.693</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.699.407</i>	<i>(62.186)</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(179.861)	(176.995)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	685.604	(608.983)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.039.794	1.842.895
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	134.988	109.758
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.824	(13.664)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.208.346)	1.239.996
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.474.003</i>	<i>2.393.007</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>6.173.410</i>	<i>2.330.821</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.298.058)	(1.824.549)
(Imposte sul reddito pagate)	(121.148)	(17.094)
Dividendi incassati	1.998	3.874
(Utilizzo dei fondi)	(50.000)	
Altri incassi/(pagamenti)	(1.237.476)	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(2.704.684)</i>	<i>(1.837.769)</i>

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.468.726	493.052
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.496.618)	(726.476)
Disinvestimenti	246.422	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(262.297)	(190.322)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(6.500)	
Disinvestimenti	6.500	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.512.493)	(916.798)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	167.964	1.495.099
Accensione finanziamenti		1.120.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.258.032)	(2.741.314)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.090.068)	(126.215)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(133.835)	(549.961)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	136.519	668.782
Danaro e valori in cassa	25.126	42.824
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	161.645	711.606
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	21.917	136.519
Danaro e valori in cassa	5.893	25.126
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	27.810	161.645

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

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.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

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

La società ha adottato assetti organizzativi, amministrativi e contabili coerenti con la propria natura e dimensione, in conformità all'art. 2086 c.c., anche al fine di assicurare il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale.

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

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione

numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile. Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	33,33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Avviamento	10%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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

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

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

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, 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. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti. Le immobilizzazioni realizzate internamente in economia sono state valutate sulla base dei costi direttamente imputabili per la loro realizzazione fino al momento dal quale i beni sono pronti all'uso. I costi sono capitalizzabili nel limite del valore recuperabile.

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

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Immobili strumentali	1,5% e 3%
Impianti e macchinari	12%
Mobili e arredi	10%
Attrezzature specifiche	12,5%
Attrezzature generiche	25%
Automezzi	25%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Altri beni	40%

Con riferimento agli immobili strumentali l'aliquota utilizzata viene determinata a seconda del periodo di utilizzo atteso.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

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 non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Terreni e fabbricati	
Legge n. 576/75	31.750
Legge n. 72/83	216.994

Legge n. 409/90 e 413/91	18.616
Impianti e macchinario	
Legge n. 576/75	6.148
Legge n. 72/83	127.679
Legge n. 409/90 e 413/91	0
Altri beni	
Legge n. 576/75	2.059
Legge n. 72/83	120.201
Legge n. 409/90 e 413/91	0

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

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura. Gli immobili sociali, così come previsto dal principio contabile OIC 16, non sono stati ammortizzati in quanto il valore residuo al termine del periodo di vita utile risulta superiore al costo degli stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 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.

Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

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 18.000 si riferisce alla quota di partecipazione del 25,00% nella società ELT Iniziative Immobiliari S.r.l.

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.". Le suddette partecipazioni sono valutate al costo di acquisto.

Crediti

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti senza utilizzare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, stante l'irrilevanza degli effetti derivanti dalla loro eventuale applicazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC e dall'articolo 2423 comma 4 del Codice Civile

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 e 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 tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile 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 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.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale

evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 78.659, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 194.205.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	127.463	44.050	109.027	280.540
Valore di bilancio	127.463	44.050	109.027	280.540
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	132.400	129.897	-	262.297
Ammortamento dell'esercizio	65.658	-	13.001	78.659
<i>Totale variazioni</i>	<i>66.742</i>	<i>129.897</i>	<i>(13.001)</i>	<i>183.638</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	259.863	173.947	109.027	542.837
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.658	-	13.001	78.659
Valore di bilancio	194.205	173.947	96.026	464.178

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 90.668.159; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 39.144.483.

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

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica della risonanza magneta presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II.5) per l'importo di 288.131, precedentemente iscritta in tale voce e che si è ora resa disponibile e pronta per l'uso, opportunamente collocata nel presente bilancio nella voce attrezzature.

	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	61.695.506	8.922.502	12.462.294	4.889.139	1.090.343	89.059.784
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.784.479	8.217.711	10.288.948	4.554.620	-	38.845.758
Valore di bilancio	45.911.027	704.791	2.173.346	334.519	1.090.343	50.214.026

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	13.116	167.279	1.852.822	110.430	352.971	2.496.618
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(295.126)	(295.126)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	6.456	56	-	6.512
Ammortamento dell'esercizio	326	201.573	549.670	133.761	-	885.330
<i>Totale variazioni</i>	<i>12.790</i>	<i>(34.294)</i>	<i>1.296.696</i>	<i>(23.387)</i>	<i>57.845</i>	<i>1.309.650</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	61.708.622	9.089.781	13.725.245	4.996.323	1.148.188	90.668.159
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.784.805	8.419.284	10.255.203	4.685.191	-	39.144.483
Valore di bilancio	45.923.817	670.497	3.470.042	311.132	1.148.188	51.523.676

La società nel corso dell'esercizio 2024 ha richiesto ad un professionista del settore di predisporre una valutazione degli immobili di proprietà da cui sono emersi valori degli stessi superiori ai valori netti contabili. In ossequio a quanto disposto dall'OIC 16 la società, in relazione agli immobili di proprietà, ha valutato l'opportunità di interrompere, con decorrenza dall'esercizio 2024, i processi di ammortamento così da fornire una rappresentazione patrimoniale coerente con la realtà. Tenuto conto della natura del comparto immobiliare si ritiene che l'interruzione del piano di ammortamento rispetti il principio di corretta rappresentazione dei dati in bilancio, non avendo questa alcuna natura straordinaria.

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 rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La società nell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ha avuto n. 7 contratti di locazione finanziaria.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.060.766
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	248.762
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	49.920

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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	18.000	1.317	19.317
Totale variazioni	18.000	1.317	19.317

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	643.500	(6.500)	637.000	637.000
Totale	643.500	(6.500)	637.000	637.000

La riduzione della voce crediti immobilizzati è relativa alla rinuncia parziale del finanziamento concesso a favore della società collegata Elt Iniziative immobiliari Srl, come da delibera di approvazione bilancio 2024, finalizzata alla copertura della perdita d'esercizio 2024.

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 Iniziative Immobiliari Srl	Saronno (MI)	03934230123	20.000	(25.471)	(5.053)	5.000	25,000	18.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso collegate	Totale crediti immobilizzati
Italia	637.000	637.000

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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	953.239	179.861	1.133.100
Totale	953.239	179.861	1.133.100

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte 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
Crediti verso clienti	9.223.202	(685.604)	8.537.598	8.537.598
Crediti tributari	388.902	179.642	568.544	568.544
Imposte anticipate	673.582	(31.857)	641.725	-
Crediti verso altri	2.456.212	(1.011.301)	1.444.911	1.444.911
Totale	12.741.898	(1.549.120)	11.192.778	10.551.053

I crediti tributari si riferiscono a IRES per euro 67.543 e al credito di imposta per acquisto beni nuovi per euro 501.001. Gli altri crediti entro l'esercizio sono costituiti da crediti verso INAIL per euro 50.510 da note di accredito da ricevere per euro 211.636, crediti verso cessionari per euro 15.000, depositi cauzionali per 50.779 e da altri crediti, costituiti prevalentemente dall'ultima quota relativa alla cessione della partecipazione ELT S.r.l. perfezionata nel corso dell'esercizio 2023.

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 31/12/2024	308.699
Utilizzo nell'esercizio	(2.007)
Accantonamento	45.000
Saldo al 31/12/2025	351.692

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	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	8.537.598	568.544	641.725	1.444.911	11.192.778

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	136.519	(114.602)	21.917
danaro e valori in cassa	25.126	(19.233)	5.893
Totale	161.645	(133.835)	27.810

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	282.450	(134.988)	147.462
Totale ratei e risconti attivi	282.450	(134.988)	147.462

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	RISCONTI ATTIVI	147.462
	Totale	147.462

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, ove previsto dalla 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	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	3.110.000	-	-	-	3.110.000
Riserve di rivalutazione	2.697.674	-	2.697.674	-	-
Riserva legale	622.000	-	-	-	622.000
Riserva straordinaria	2.731.730	2.697.674	-	-	5.429.404
Versamenti in conto capitale	3.175.000	-	-	-	3.175.000
Riserva avanzo di fusione	507.915	-	-	-	507.915
Varie altre riserve	37.802	3	-	-	37.805
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.985.672)	-	2.849.648	-	(5.835.320)
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.849.648)	2.849.648	-	58.244	58.244
Totale	7.046.801	5.547.325	5.547.322	58.244	7.105.048

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
FONDO RISERVA PENSIONE CAIMOP	37.805
Totale	37.805

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.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.110.000	Capitale	B	-
Riserva legale	622.000	Utili	B	622.000
Riserva straordinaria	5.429.404	Utili	A;B;C	-
Versamenti in conto capitale	3.175.000	Capitale	A;B;C	3.175.000
Riserva avanzo di fusione	507.915	Capitale	A;B;C	101.999
Varie altre riserve	37.805	Capitale	A;B	37.805
Utili (perdite) portati a nuovo	(5.835.320)	Utili		-
Totale	7.046.804			3.936.804
Quota non distribuibile				622.000
Residua quota distribuibile				3.314.804
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarî; 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 251.902, 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	205.760	-	-	205.760
Altri fondi	301.902	(50.000)	(50.000)	251.902
Totale	507.662	(50.000)	(50.000)	457.662

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.073.588	1.204.750	52.417	(1.185.059)	(32.726)	1.040.862
Totale	1.073.588	1.204.750	52.417	(1.185.059)	(32.726)	1.040.862

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 657.591, debiti IRAP per euro 41.696 e altri debiti tributari.

Tra gli altri debiti sono iscritti debiti verso dipendenti per euro 1.775.675 e altri debiti verso terzi.

Nella seguente tabella vengono espresse 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	4.310.000	(120.000)	4.190.000	-	4.190.000
Debiti verso banche	25.909.811	(970.068)	24.939.743	7.962.388	16.977.355
Debiti verso fornitori	18.174.620	4.039.794	22.214.414	22.214.414	-
Debiti tributari	747.863	8.001	755.864	755.864	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.611.352	(258.231)	1.353.121	1.353.121	-
Altri debiti	5.831.394	(2.821.635)	3.009.759	3.009.759	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale	56.585.040	(122.139)	56.462.901	35.295.546	21.167.355

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	4.190.000	24.939.743	22.214.414	755.864	1.353.121	3.009.759	56.462.901

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 ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	4.190.000	4.190.000
Debiti verso banche	14.804.592	14.804.592	10.135.151	24.939.743
Debiti verso fornitori	-	-	22.214.414	22.214.414
Debiti tributari	-	-	755.864	755.864
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.353.121	1.353.121
Altri debiti	-	-	3.009.759	3.009.759
Totale debiti	14.804.592	14.804.592	41.658.309	56.462.901

Finanziamenti effettuati da soci della società

Il finanziamento erogato dalla società controllante ammonta al 31/12/2025 a euro 1.410.000 e quello erogato da altri soci a euro 2.900.000: entrambi i finanziamenti concessi non sono postergati.

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>		
	RISCONTI PASSIVI	78.848
	Totale	78.848

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.

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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

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.

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	71.364.677
Totale	71.364.677

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	71.364.677
Totale	71.364.677

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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

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.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	1.265.067	33.731	1.298.798

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.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	179.392	
Aliquota teorica (%)	24,00	

	IRES	IRAP
Imposta IRES	43.054	
Saldo valori contabili IRAP		25.457.494
Aliquota teorica (%)		3,90
Imposta IRAP		992.842
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	404.290	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	404.290	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	191.255	938.381
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	609.015	693.113
Totale imponibile	165.922	25.702.762
Utilizzo perdite esercizi precedenti	132.738	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	33.184	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		23.403.079
Totale imponibile fiscale	-	2.299.683
Totale imposte correnti reddito imponibile	-	89.688
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	-	89.688
Aliquota effettiva (%)	0,00	0,35

Imposte differite e anticipate

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

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

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

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
di esercizi precedenti	8.892.189			7.806.066		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>8.892.189</i>			<i>7.806.066</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	2.673.853	24,00	641.725	2.806.591	24,00	673.582

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; nella voce dirigenti sono compresi i medici, nella voce quadri sono compresi gli infermieri, nella voce impiegati sono compresi gli amministrativi e nella voce operai sono compresi gli operatori socio sanitari.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	55	156	127	116	86	540

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, 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	110.000	32.797

Compensi al revisore legale o società di revisione

Al Collegio sindacale è attribuita 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

Ex art. 2427 n. 9 del codice civile si segnala che la Società ha impegni relativi alle rate ancora da corrispondere dei contratti di leasing in essere al 31/12/2025 per euro 563.119.

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, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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 impresa 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 Srl	Ember Srl
Città (se in Italia) o stato estero	Paderno Dugnano (MI)	Paderno Dugnano (MI)
Codice fiscale (per imprese italiane)	09363620159	09363620159
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Milano	Milano

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 di aver 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 inoltre che ha contabilizzato il credito di imposta per acquisto di beni nuovi 5.0 di euro 477.890,60 inerente l'acquisto di una nuova risonanza magnetica.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio ammontante ad euro 58.243,79 a parziale copertura delle perdite a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio corrisponde alle scritture contabili.

Paderno Dugnano, 20/04/2026

Per il Consiglio di Amministrazione

Patrizia Bernardelli, Presidente