

# XRAY ONE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

| <b>Dati anagrafici</b>  |   |
|---|---|
| <b>Sede in</b>  | VIA MANTEGNA N.51 - 46025 - POGGIO RUSCO - MN |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 01978630208                                   |
| <b>Numero Rea</b>   | MN 213738                                     |
| <b>P.I.</b>   | 01978630208                                   |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 30.000 i.v.                                   |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA           |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 869011  |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no  |
| <b>Società con socio unico</b>  | no  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no  |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2019       | 31-12-2018       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                | 0                | 0                |
| B) Immobilizzazioni   |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                  | 147.328          | 82.319           |
| II - Immobilizzazioni materiali                                   | 806.274          | 3.994.383        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                | 13.864           | 13.864           |
| Totale immobilizzazioni (B)                                       | 967.466          | 4.090.566        |
| C) Attivo circolante  |                  |                  |
| I - Rimanenze   | 162.569          | 148.338          |
| II - Crediti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.582.554        | 1.795.110        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 592.301          | 142.301          |
| Totale crediti  | 2.174.855        | 1.937.411        |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 36.227           | 37.311           |
| IV - Disponibilità liquide  | 265.448          | 14.011           |
| Totale attivo circolante (C)                                      | 2.639.099        | 2.137.071        |
| D) Ratei e risconti   | 237.540          | 294.227          |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>3.844.105</b> | <b>6.521.864</b> |
| <b>Passivo</b>  |                  |                  |
| A) Patrimonio netto   |                  |                  |
| I - Capitale  | 30.000           | 50.000           |
| IV - Riserva legale   | 6.000            | 9.313            |
| VI - Altre riserve  | 114.294          | 1.050.002        |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 404.717          | 354.290          |
| Totale patrimonio netto   | 555.011          | 1.463.605        |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       | 11.520           | 15.360           |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 445.792          | 401.067          |
| D) Debiti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.504.975        | 1.529.014        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 957.291          | 2.784.546        |
| Totale debiti   | 2.462.266        | 4.313.560        |
| E) Ratei e risconti   | 369.516          | 328.272          |
| <b>Totale passivo</b>   | <b>3.844.105</b> | <b>6.521.864</b> |

## Conto economico

|  | 31-12-2019       | 31-12-2018       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>   |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 7.285.448        | 6.501.157        |
| 5) altri ricavi e proventi   |                  |                  |
| contributi in conto esercizio  | 5.429            | 0                |
| altri  | 341.709          | 210.749          |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>  | <b>347.138</b>   | <b>210.749</b>   |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>7.632.586</b> | <b>6.711.906</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci   | 402.192          | 345.611          |
| 7) per servizi   | 3.340.847        | 3.127.519        |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 577.275          | 415.942          |
| 9) per il personale  |                  |                  |
| a) salari e stipendi   | 1.177.930        | 1.150.020        |
| b) oneri sociali   | 351.160          | 352.909          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale  | 182.409          | 117.194          |
| c) trattamento di fine rapporto  | 64.464           | 69.029           |
| d) trattamento di quiescenza e simili  | 41.948           | 34.315           |
| e) altri costi   | 75.997           | 13.850           |
| <b>Totale costi per il personale</b>   | <b>1.711.499</b> | <b>1.620.123</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni  |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | 357.678          | 383.993          |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   | 48.090           | 32.301           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 309.588          | 351.692          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide  | 437.895          | 0                |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>795.573</b>   | <b>383.993</b>   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci   | (14.231)         | (10.467)         |
| 14) oneri diversi di gestione  | 65.858           | 217.060          |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>6.879.013</b> | <b>6.099.781</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>  | <b>753.573</b>   | <b>612.125</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari  |                  |                  |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 297              | 360              |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | 297              | 360              |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                  |                  |
| altri  | 131              | 263              |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>  | <b>131</b>       | <b>263</b>       |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>  | <b>428</b>       | <b>623</b>       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |                  |                  |
| altri  | 128.552          | 104.442          |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>   | <b>128.552</b>   | <b>104.442</b>   |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>  | <b>(128.124)</b> | <b>(103.819)</b> |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>   | <b>625.449</b>   | <b>508.306</b>   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   |                  |                  |
| imposte correnti   | 224.572          | 138.656          |
| imposte differite e anticipate   | (3.840)          | 15.360           |

---

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 220.732 | 154.016 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 404.717 | 354.290 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile di € 404.717 contro un utile pari a € 354.290 dell'esercizio precedente.

### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-querter), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

### **DECRETO LEGISLATIVO 139/2015**

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato i documenti che compongono il bilancio, i principi di redazione del bilancio ed il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, i criteri di valutazione ed il contenuto della Nota Integrativa.

### **Principi di redazione del bilancio**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio. POSTULATO DELLA PRUDENZA Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

POSTULATO DELLA PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare 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.

POSTULATO DELLA RAPPRESENTAZIONE SOSTANZIALE Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto

conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata. **POSTULATO DELLA COMPETENZA** Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio. **POSTULATO DELLA COSTANZA NEI CRITERI DI VALUTAZIONE** Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

#### **POSTULATO DELLA RILEVANZA**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

**POSTULATO DELLA COMPARABILITA'** Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

#### **postulato della sostanza economica**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

#### **schemi di bilancio**

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Costi di ricerca e pubblicità: sono interamente indicati nel Conto economico dell'esercizio di sostenimento, con conseguente allineamento anche in questo caso alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - Ifrs. Di conseguenza rimangono capitalizzabili solo i "costi di sviluppo".
- Azioni proprie: sono indicate a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione nella nuova voce A.X del patrimonio netto "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio", (allineamento alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - Ifrs).
- Rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti: tra le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni e crediti), nell'attivo circolante (crediti) e nei debiti, figurano le voci relative a partecipazioni, crediti e debiti verso imprese controllate dalle controllanti della società che redige il bilancio (cd imprese "sorelle").
- Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi: tra le voci del patrimonio netto è presente la nuova voce VII — Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.
- Aggi ed i disaggi di emissione: non è più richiesta la separata indicazione degli aggi ed dei disaggi di emissione tra i ratei e risconti.
- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.
- Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14.
- Strumenti finanziari derivati: con la Direttiva n. 34/13 è stata prevista la valutazione al fair value degli strumenti finanziari; il D.Lgs. n.139 /15 ha fatto proprio questo orientamento spostando gli strumenti derivati dai "conti d'ordine" (dove si collocavano in precedenza) alle sezioni attiva e passiva dello Stato patrimoniale, nonché distinguendo tali strumenti secondo la loro funzione economica (derivati di copertura distinti dai derivati di negoziazione).

- Cespiti destinati alla vendita e beni obsoleti: le immobilizzazioni materiali nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate nell'attivo circolante e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, numero 9, comma 1, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento (OIC 16 punto 75).

Si rimanda eventualmente al paragrafo di dettaglio per le informazioni dedicate a tali voci.

#### **Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato**

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

#### **Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepita nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'OIC 12 punto 16).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

#### **Attività della società**

L'attività della società consiste nella gestione di poliambulatori medici per lo svolgimento di attività sanitarie, diagnostiche, terapeutiche, radiologiche ecc...

#### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Criteria di conversione dei valori espressi in valuta**

In bilancio non vi sono attività in valuta diversa dall'euro.

## **Immobilizzazioni**

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato i seguenti cambiamenti nella modalità espositiva:

- per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni. Si indicano pertanto di seguito, i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni:

I decrementi delle immobilizzazioni materiali sono da imputarsi agli effetti dell'operazione straordinaria di scissione parziale non proporzionale effettuata nel corso del periodo d'imposta 2019, in particolare con atto di scissione del 27/10/2019, iscritto al Registro Imprese il 31/10/2019, i soci hanno dato seguito alla delibera di scissione parziale non proporzionale della società Xray One srl, mediante la costituzione di una nuova società denominata Immobiliare G.A. di Renzo Negri & c.sas in conformità al progetto di scissione. A seguito dell'iscrizione dell'atto di scissione, buona parte del patrimonio immobiliare è stato trasferito sulla società beneficiaria.

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Criteria di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Nelle immobilizzazioni immateriali sono iscritte le spese sostenute per l'installazione di una risonanza magnetica avvenuta nel corso del 2018, il bene è stato finanziato tramite la stipula di un contratto di locazione finanziaria ed i costi sostenuti sono stati ripartiti in 60 mesi che è la durata contrattuale.

Nell'attivo patrimoniale (altre immobilizzazioni immateriali) sono stati iscritti i costi notarili e professionali sostenuti per effettuare l'operazione straordinaria di scissione parziale non proporzionale, vengono ammortizzati in cinque anni con aliquota costante del 20%.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 4.136                              | 309.299   | 123.929                            | 437.364                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.136                              | 307.004   | 43.907                             | 355.047                             |
| Valore di bilancio                | -                                  | 2.295   | 80.022                             | 82.319                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni       | -                                  | 17.634  | 95.466                             | 113.100                             |
| Ammortamento dell'esercizio       | -                                  | 12.992  | 35.098                             | 48.090                              |
| Totale variazioni                 | -                                  | 4.642   | 60.368                             | 65.010                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 4.136                              | 326.933   | 219.395                            | 550.464                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.136                              | 319.996   | 79.004                             | 403.136                             |
| Valore di bilancio                | -                                  | 6.937   | 140.391                            | 147.328                             |

## Immobilizzazioni materiali

### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

I valori delle immobilizzazioni materiali non sono stati rettificati in applicazione di specifiche leggi di allineamento monetario.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

### **Coefficienti di ammortamento applicati**

| DESCRIZIONE                         | COEFFICIENTE % |
|-------------------------------------|----------------|
| IMMOBILI INDUSTRIALI E CIVILI       | 3,00%          |
| MACCHINARI OPERATORI                | 12,50%         |
| MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE       | 20,00%         |
| COSTRUZIONI LEGGERE                 | 10,00%         |
| IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI       | 8,00%          |
| ATTREZZATURA GENERICA               | 25,00%         |
| ATTREZZATURA SPECIFICA              | 12,50%         |
| MOBILI E ARREDI                     | 10,00%         |
| MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFFICIO | 12,00%         |
| AUTOMEZZI DA TRASPORTO              | 20,00%         |

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali, purchè utilizzate, siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria,

in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespite.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

#### Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 4.300.126            | 1.383.416              | 1.751.006                              | 1.043.554                        | -   | 8.478.102                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 1.208.114            | 1.020.643              | 1.370.944                              | 884.018                          | -   | 4.483.719                         |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 3.092.012            | 362.773                | 380.062                                | 159.536                          | -   | 3.994.383                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | -                    | 8.745                  | 7.632                                  | 20.077                           | 29.543  | 65.997                            |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 2.732.822            | 209.253                | 1.204                                  | 1.241                            | -   | 2.944.520                         |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 90.581               | 54.556                 | 103.917                                | 60.533                           | -   | 309.587                           |
| <b>Totale variazioni</b>   | (2.823.403)          | (255.064)              | (97.489)                               | (41.697)                         | 29.543  | (3.188.110)                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 288.492              | 529.663                | 1.642.269                              | 1.061.797                        | 29.543  | 3.551.764                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 19.882               | 421.954                | 1.359.696                              | 943.958                          | -   | 2.745.490                         |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 268.610              | 107.709                | 282.573                                | 117.839                          | 29.543  | 806.274                           |

#### Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;

- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

|   | Importo   |
|---|-----------|
| <b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>        | 1.236.606 |
| <b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>                            | 231.236   |
| <b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>                | 835.449   |
| <b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b> | 24.576    |

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico sono costituite da una quota di nominali € 9.000 pari al 18% del capitale sociale detenuta nella società Pallacanestro Mantovana società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata, da una quota di nominali € 1.506 detenuta nell'ANISAP Associazione nazionale Strutture Sanitarie Private e da depositi cauzionali.

sono valutate sulla base del costo d'acquisto e relativi oneri accessori, non rendendosi necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore.

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

|                                   | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |
| <b>Costo</b>                      | 10.506                          | 10.506                |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 10.506                          | 10.506                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |
| <b>Costo</b>                      | 10.506                          | 10.506                |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 10.506                          | 10.506                |

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in altre imprese che comportino una responsabilità patrimoniale illimitata.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### **Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie**

La società non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value"; con esclusione delle partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 e delle partecipazioni in joint venture.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci**

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo sono pari a € 160.358, quelle di merci sono pari a € 2.211.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Per ciascuna categoria di rimanenze è stata effettuata la verifica del valore di mercato, il quale è risultato superiore al corrispondente costo di acquisizione o di fabbricazione.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

A seguito della redistribuzione delle quote societarie per effetto dell'iscrizione dell'atto di scissione parziale non proporzionale, si è ritenuto di svalutare parte dei crediti che la società vanta nei confronti dei soci. La svalutazione iscritta a conto economico è pari a € 437.895 e non è da considerarsi fiscalmente deducibile.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni e sono tutti crediti verso soggetti nazionali.

### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 1.090.430 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a € 0.

### **Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, i soci e gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale. I crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo sono vantati nei confronti di liberi professionisti operanti in struttura.

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

| Area geografica  | ITALIA    | Totale    |
|--|-----------|-----------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 1.090.430 | 1.090.430 |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 86.541    | 86.541    |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 997.884   | 997.884   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 2.174.855 | 2.174.855 |

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le rimanenze finali di titoli di stato in portafoglio ammontano a € 36.227, nel conto economico sono iscritte le perdite e gli utili derivanti dalle vendite dei titoli effettuati in corso d'anno e le commissioni di gestione dei titoli.

I titoli di proprietà sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, risultante dalla documentazione rilasciata dall'intermediario finanziario.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 265.448 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi bancari pari a € 256.265, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 9.183 iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

## **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio. I risconti attivi sono relativi principalmente a costi sostenuti anticipatamente per canoni di locazione finanziaria.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto a capitalizzare oneri finanziari a voci dell'attivo patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono passività in valuta diversa dall'euro.

## Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a € 30.000, è interamente versato, i decrementi del capitale sociale e delle riserve sono da attribuirsi alla diminuzione del patrimonio netto conseguente all'operazione straordinaria di scissione citata in precedenza. L'utile dell'esercizio 2018 è stato interamente accantonato alle riserve.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                       | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                                | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                       |                            | Altre destinazioni                                   | Altre variazioni<br>Decrementi |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                       | 50.000                     | -  | 20.000                         |                       | 30.000                   |
| <b>Riserva legale</b>                 | 9.313                      | 687  | 4.000                          |                       | 6.000                    |
| <b>Altre riserve</b>                  |                            |  |                                |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria</b>          | -                          | 353.604  | 322.266                        |                       | 31.338                   |
| <b>Versamenti in conto capitale</b>   | 1.050.000                  | -  | 967.043                        |                       | 82.957                   |
| <b>Varie altre riserve</b>            | 2                          | -  | 3                              |                       | (1)                      |
| <b>Totale altre riserve</b>           | 1.050.002                  | 353.604  | 1.289.312                      |                       | 114.294                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | 354.290                    | (354.290)  | -                              | 404.717               | 404.717                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>        | 1.463.605                  | 1  | 1.313.312                      | 404.717               | 555.011                  |

## Fondi per rischi e oneri

In bilancio è iscritto il fondo per imposte differite pari a € 11.520.

|                                   | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 15.360                            | 15.360                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                   |                                 |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>    | 3.840                             | 3.840                           |
| <b>Totale variazioni</b>          | (3.840)                           | (3.840)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   | 11.520                            | 11.520                          |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 445.792 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 401.067  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 63.148   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 18.423   |
| <b>Totale variazioni</b>         | 44.725   |
| Valore di fine esercizio         | 445.792  |

## Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

I debiti esigibili oltre l'esercizio sono pari a € 957.291, di cui € 749.749 verso banche, € 141.950 per debiti tributari ed € 65.592 verso ENPAM.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica  | ITALIA           | Totale           |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche  | 902.570          | 902.570          |
| Debiti verso fornitori                                     | 729.944          | 729.944          |
| Debiti tributari   | 490.418          | 490.418          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 65.410           | 65.410           |
| Altri debiti   | 273.924          | 273.924          |
| <b>Debiti</b>  | <b>2.462.266</b> | <b>2.462.266</b> |

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 840.793, sono relativi all'unico mutuo ipotecario rimasto a carico della società dopo l'operazione di scissione parziale non proporzionale avvenuta nel corso dell'esercizio. Alla società beneficiaria dell'operazione straordinaria sono stati trasferiti due dei tre mutui ipotecari contratti negli anni precedenti dalla società scissa.

La garanzia ipotecaria è stata concessa sui beni immobili che sono stati successivamente attribuiti alla società beneficiaria a seguito della scissione.

I mutui passivi, garantiti e non, sono iscritti in bilancio al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione. A garanzia dei finanziamenti concessi e degli affidamenti bancari utilizzati sono state rilasciate garanzie fideiussorie da parte dei soci.

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |   | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|--|------------------------------------|---|--|-----------|
|                  |  | Debiti assistiti da ipoteche       | Totale debiti assistiti da garanzie reali |  |           |
| <b>Ammontare</b> | 353.527  | 840.793                            | 840.793                                   | 1.621.473                              | 2.462.266 |

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha effettuato operazioni di tale natura.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

In bilancio non sono iscritti debiti per finanziamenti effettuati dai soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo. I ratei passivi si riferiscono principalmente a costi del personale dipendente per ferie, festività, menislità aggiuntive, di competenza dell'esercizio ma aventi manifestazione numeraria nei prossimi anni.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura.

### Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio, le spese e le commissioni bancarie ammontano a € 128.552.

#### Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

| DESCRIZIONE                            | IMPORTO        |
|--|----------------|
| Interessi passivi su mutui             | 69.939         |
| Interessi passivi bancari              | 3.919          |
| Interessi passivi di mora              | 7.439          |
| Altri oneri finanziari (no int. pass.) | 47.255         |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>128.552</b> |

### Composizione dei proventi da partecipazione

In bilancio non sono iscritti proventi di tale natura.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Di seguito la tabella richiesta:

| Voce di ricavo      | Importo | Natura                               |
|---------------------|---------|--------------------------------------|
| <b>ALTRI RICAVI</b> | 139.589 | CONGUAGLIO ATS 2018 RICAVI TASSABILI |
| <b>Totale</b>       | 139.589 |                                      |

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

Non vi sono costi di entità ed incidenza eccezionali.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

#### Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. L' I.R.E.S. di competenza dell'esercizio è pari a € 171.804 e l'I.R.A.P. è pari a € 52.768.

#### **Fiscalità differita**

Come richiesto dai principi contabili le imposte differite sono iscritte al relativo fondo per imposte al netto delle imposte anticipate.

Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

La registrazione della fiscalità differita ha riguardato esclusivamente l'iscrizione di imposte differite per plusvalenze tassate a quote costanti in cinque esercizi,realizzate nell'anno 2018 e pari a € 80.000.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Di seguito la tabella richiesta:

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| <b>Impiegati</b>         | 17.42        |
| <b>Operai</b>            | 20.85        |
| <b>Altri dipendenti</b>  | 1            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 39.27        |

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

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati deliberati compensi per l'Organo Amministrativo così come la società non ha assunto impegni per loro conto.

Di seguito la tabella richiesta:

|                      | Amministratori |
|----------------------|----------------|
| <b>Anticipazioni</b> | 294.406        |

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

La società non era soggetta alla revisione legale, in quanto non ha superato due dei limiti dimensionali di cui all'art. 2435-bis c.c., non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e non controlla nessuna società soggetta a revisione legale.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso titoli di alcun genere.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci:

Gli impegni indicati nella tabella pari a € 548.852 sono relativi a due investimenti in beni materiali effettuati dalla società negli ultimi giorni dell'esercizio, finanziati tramite la stipula di due contratti di locazione finanziaria aventi decorrenza nel 2020. In particolare trattasi di Apparecchiature Elettromedicali (TAC) e di un ecografo Logiq E10 completo di accessori. Entrambi i contratti di locazione finanziaria hanno durata di 60 mesi.

Si ritiene anche opportuno precisare che l'ammontare dovuto alla data del 31.12.2019 (importo non attualizzato) per rate residue da pagare, iva compresa e prezzo di riscatto dei beni attualmente detenuti tramite contratti di locazione finanziaria è pari a € 1.007.720.

|         | Importo |
|---------|---------|
| Impegni | 548.852 |

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

### Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società si ritiene utile precisare che la società ha in essere un contratto di locazione operativa e contratti di noleggio con riscatto, come si evince dalla successiva tabella:

#### CONTRATTI DI LEASING OPERATIVI IN ESSERE

| DATA DI STIPULA | DESCRIZIONE BENE              | COSTO DI ACQUISTO | DEBITO RESIDUO |
|-----------------|-------------------------------|-------------------|----------------|
| 01/01/2016      | ECOGRAFO COLOR DOPPLER SYSTEM | 40.000            | 10.953         |

#### CONTRATTI DI NOLEGGIO CON RISCATTO

| DATA DI STIPULA | DESCRIZIONE BENE                      | COSTO DI ACQUISTO | DEBITO RESIDUO |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 22.07.2014      | WORSTATION DI REFERTAZIONE E SOFTWARE | 141.000           | 2.847          |
| 22.07.2014      | SOTWARE CONSERVAZIONE IMMAGINI        | 30.000            | 590            |
| 11.11.2015      | SOTWARE ARCHIVIAZIONE                 | 10.000            | 4,321          |
| 01.11.2018      | SERVER                                | 6.095             | 7.436          |
| 11.11.2015      | WORK STATION                          | 12.684            | 15.474         |

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

L'emergenza COVID-19 trattandosi di un evento eccezionale non prevedibile entro la data 31 Dicembre 2019, dovrà essere trattata come un fatto successivo alla chiusura che non comporta una variazione nei valori di bilancio, ma che richiede opportuna informativa.

Non è ancora stimabile la contrazione che subiranno i ricavi rispetto al 2019 a seguito dell'emergenza sanitaria, la struttura è rimasta chiusa dal 16 Marzo al 05 Aprile 2020 determinando un rallentamento della "produzione" ad oggi di circa € 765.000.

Il rallentamento della produzione verrà in parte coperto attraverso l'utilizzo degli ammortizzatori sociali anche se la cassa integrazione non è stata attivata per tutto il personale in forza, mentre dal punto di vista finanziario, il rallentamento delle vendite determinerà anche una contrazione dei flussi di cassa operativi, per questo, l'Organo Amministrativo si sta attivando per ottenere nuove linee di credito a medio e lungo termine, così come si è proceduto a sospendere fino al 30/09/2020 le rate del mutuo ipotecario e di alcuni contratti di locazione finanziario.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

La società non fa parte di un gruppo di imprese che redige un bilancio consolidato.

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

La società non è soggetta a direzione e coordinamento di altre imprese.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Conformemente al dettato dell'art.2435 bis del Codice Civile non si procede alla redazione della relazione sulla gestione in quanto le informazioni previste dalle voci 3) e 4) dell'art. 2428 del Codice Civile sono di seguito esposte:

- la Società non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale.
- la Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni o quote di società controllanti, e nel corso dell'esercizio, non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

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

A seguito degli eventi sismici del mese di maggio del 2012 la società ha usufruito dell'accesso al finanziamento dei pagamenti dei tributi, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria (articolo 11, del decreto legge 10 ottobre 2012 n.174, articolo 1, commi da 365 a 373 della legge 24 dicembre 2012, n.228 e articolo 6 del decreto legge 26 aprile 2013 n.43). Complessivamente i finanziamenti richiesti sono stati di € 432.436,80 il debito residuo ancora stanziato in bilancio è pari a € 61.777, avranno scadenza in data 30/06/2020.

La società non ha ricevuto nel corso del 2019 sovvenzioni o contributi da parte di enti pubblici.

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

### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2019, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile di esercizio, si propone di accantonarlo interamente alla riserva straordinaria avendo la riserva legale raggiunto il minimo di Legge.

### **Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86**

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

**Situazione fiscale**

Non vi sono attualmente contestazioni in essere.

**Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Mantova, Autorizzazione n.22998/91 del 20.09.2000 Ufficio delle Entrate di Mantova.

Poggio Rusco li' 11 Maggio 2020.

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato BARBALACE GIACOMO

"Firma digitale"

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Tebaldi Dott.Fabrizio, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Mantova, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Il Professionista incaricato

Firmato FABRIZIO TEBALDI

"Firma digitale"