

# GRUPPO VENETO DIAGNOSTICA E RIABILITAZIONE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	35010 CADONEGHE (PD) VIA GRAMSCI N. 9
<b>Codice Fiscale</b>	02548900287
<b>Numero Rea</b>	PD 237516
<b>P.I.</b>	02548900287
<b>Capitale Sociale Euro</b>	93.600 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<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

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	5.914	11.828
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.603	28.216
5) avviamento	953.456	1.144.147
7) altre	568.557	428.049
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.541.530</b>	<b>1.612.240</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.010.000	1.040.000
2) impianti e macchinario	2.690.361	1.675.995
3) attrezzature industriali e commerciali	109.721	126.005
4) altri beni	222.977	273.650
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.033.059</b>	<b>3.115.650</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.574.589</b>	<b>4.727.890</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	73.654	65.736
<b>Totale rimanenze</b>	<b>73.654</b>	<b>65.736</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.072.974	1.350.809
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.072.974</b>	<b>1.350.809</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	301.170	14.111
esigibili oltre l'esercizio successivo	398.925	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>700.095</b>	<b>14.111</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>155.431</b>	<b>137.283</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.644	324.891
esigibili oltre l'esercizio successivo	239.619	202.194
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>249.263</b>	<b>527.085</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.177.763</b>	<b>2.029.288</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.635.734	736.868
3) danaro e valori in cassa	19.933	36.335
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.655.667</b>	<b>773.203</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.907.084</b>	<b>2.868.227</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>73.732</b>	<b>73.086</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>9.555.405</b>	<b>7.669.203</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>93.600</b>	<b>93.600</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>1.017.869</b>	<b>1.017.869</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>31.201</b>	<b>31.201</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		

Riserva straordinaria	2.372.919	1.784.776
Versamenti in conto capitale	1.187	1.187
Varie altre riserve	18.075 <sup>(1)</sup>	18.075
<b>Totale altre riserve</b>	<b>2.392.181</b>	<b>1.804.038</b>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(6.664)	(9.186)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	425.562	588.143
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.953.749</b>	<b>3.525.665</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	19.072	25.429
3) strumenti finanziari derivati passivi	6.664	9.186
4) altri	-	59.019
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>25.736</b>	<b>93.634</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	979.211	898.131
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	387.111	258.280
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.670.506	1.245.293
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>2.057.617</b>	<b>1.503.573</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.192.466	965.225
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.192.466</b>	<b>965.225</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.571	101.756
esigibili oltre l'esercizio successivo	41.472	-
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>211.043</b>	<b>101.756</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.773	92.086
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>91.773</b>	<b>92.086</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.350	125.335
<b>Totale altri debiti</b>	<b>129.350</b>	<b>125.335</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>3.682.249</b>	<b>2.787.975</b>
E) Ratei e risconti	914.460	363.798
<b>Totale passivo</b>	<b>9.555.405</b>	<b>7.669.203</b>

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
varie altre riserve	18.076	18.076
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.394.020	10.916.222
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	27.515	7.597
altri	254.068	194.831
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>281.583</b>	<b>202.428</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>10.675.603</b>	<b>11.118.650</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	255.152	209.791
7) per servizi	4.937.891	5.364.437
8) per godimento di beni di terzi	758.924	791.187
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.612.652	1.690.831
b) oneri sociali	557.418	631.061
c) trattamento di fine rapporto	135.527	140.479
e) altri costi	2.848	2.639
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.308.445</b>	<b>2.465.010</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	324.576	290.451
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	694.970	555.816
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	103.290
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.019.546</b>	<b>949.557</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.918)	(19.645)
14) oneri diversi di gestione	861.224	514.230
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>10.133.264</b>	<b>10.274.567</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>542.339</b>	<b>844.083</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.160	942
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.160</b>	<b>942</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.160</b>	<b>942</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	18.422	19.675
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>18.422</b>	<b>19.675</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(17.262)</b>	<b>(18.733)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>525.077</b>	<b>825.350</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	122.562	229.927
imposte relative a esercizi precedenti	1.459	-
imposte differite e anticipate	(24.506)	7.280
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>99.515</b>	<b>237.207</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>425.562</b>	<b>588.143</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	425.562	588.143
Imposte sul reddito	99.515	237.207
Interessi passivi/(attivi)	17.262	18.733
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(29.117)	(134.447)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	513.222	709.636
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	96.643	126.852
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.019.546	846.267
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	3.836	(23.816)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.120.025	949.303
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.633.247	1.658.939
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.918)	(19.645)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	277.835	(18.427)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	227.241	72.372
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(646)	68.613
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	550.662	(18.906)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	385.499	(181.671)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.432.673	(97.664)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.065.920	1.561.275
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(17.262)	(18.733)
(Imposte sul reddito pagate)	(804.693)	(396.661)
(Utilizzo dei fondi)	(80.939)	(75.799)
Totale altre rettifiche	(902.894)	(491.193)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.163.026	1.070.082
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.612.542)	(473.954)
Disinvestimenti	29.279	136.018
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(253.865)	(109.510)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.837.128)	(447.446)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	128.831	(216.378)
Accensione finanziamenti	425.213	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(215.560)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.522	(375.149)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	556.566	(807.087)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	882.464	(184.451)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	736.868	936.925
Danaro e valori in cassa	36.335	20.729
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	773.203	957.654
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.635.734	736.868
Danaro e valori in cassa	19.933	36.335
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.655.667	773.203

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 425.561,90.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete opera nel settore sanitario e più precisamente nella fisioterapia, radiologia, radiodiagnostica, la terapia medica, la fisiochinesiterapia nonché la gestione di ambulatori medico – specialistici e la fornitura di servizi per la medicina sportiva e del lavoro.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Le prospettive economiche mondiali per il 2020 sono state gravemente compromesse dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 ufficialmente riconosciuta quale «pandemia», in considerazione dei livelli di diffusività e gravità raggiunti, in data 11 marzo 2020 dall'Organizzazione mondiale della sanità.

L'intero sistema economico globale è di conseguenza stato compromesso dalle prolungate misure restrittive necessarie ad arginare l'emergenza epidemiologica quali ad esempio l'interruzione di buona parte delle attività produttive, le limitazioni nel commercio e nella mobilità delle persone.

La Società, svolgendo una attività tra quelle considerate “essenziali” non ha affrontato periodi di sospensione, tuttavia l'emergenza sanitaria ha avuto un impatto negativo, non rilevante, sul fatturato.

Ciò nonostante l'esercizio 2020 deve intendersi sostanzialmente positivo e non sussistono evidenti rischi connessi alla continuità aziendale e/o tensioni finanziarie.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 10 anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 50 %.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	12,5% e 15%
Attrezzature	15%
Altri beni	10%, 25%, 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Gli immobili strumentali sono stati rivalutati, nel bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2008, in applicazione dell'art. 15, co. da 16 a 23, D.L. 185/2008. La rivalutazione, come illustrato analiticamente nella nota integrativa di tale bilancio, è stata contabilizzata in parte a decremento dei fondi di ammortamento ed in parte ad incremento del valore dell'attivo.

La società non ha modificato il coefficiente utilizzato per l'ammortamento annuo degli immobili, tuttora pari al 3%. Tale coefficiente è rappresentativo della vita utile dei beni, la quale, a seguito di un aggiornamento delle stime effettuato in concomitanza con la rivalutazione, anche in base alle risultanze delle perizie di supporto a tale operazione, si ritiene ora più elevata rispetto alle originarie stime con un conseguente allungamento del periodo di ammortamento corrispondentemente al residuo da ammortizzare incrementato della rivalutazione stessa.

## Crediti

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto i crediti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## Debiti

Le poste di durata superiore ai 12 mesi, con riferimento a crediti, debiti e titoli immobilizzati - in base al testo dell'articolo 2426 del Codice civile, riformato dal decreto legislativo 139/2015 - devono essere rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, approfondito dai principi contabili 15, 19 e 20 (Oic).

Nel caso di debiti con durata superiore ai 12 mesi, i principi contabili prescrivono che il debito vada rilevato inizialmente al netto dei costi iniziali, che vanno ripartiti lungo tutta la durata del finanziamento a un tasso di interesse effettivo costante. Con la periodicità contrattualmente prevista, vengono rilevati gli interessi al tasso nominale, integrati dalla differenza determinata applicando il tasso effettivo, la quale incrementa il debito residuo. Per le società che redigono il bilancio ordinario, il criterio può non essere applicato qualora origini scostamenti non rilevanti; in questo caso i costi iniziali sono rilevati tra i risconti attivi e ripartiti a conto economico a quote costanti lungo la durata del prestito, a integrazione degli oneri finanziari nominali.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

## Ratei e risconti

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

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

## Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il presumibile valore di mercato.

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

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

## Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Imposte sul reddito

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

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

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## Riconoscimento ricavi

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

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

## Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.541.530	1.612.240	(70.710)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	29.569	238.392	255.324	2.010.203	808.300	3.341.788
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	17.741	238.392	227.108	866.056	380.251	1.729.548
<b>Valore di bilancio</b>	11.828	-	28.216	1.144.147	428.049	1.612.240
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	2.076	-	251.789	253.865
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.914	-	16.689	190.691	111.281	324.576
<b>Totale variazioni</b>	(5.914)	-	(14.613)	(190.691)	140.508	(70.710)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	29.569	238.392	257.400	2.010.203	1.060.089	3.595.653
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.655	238.392	243.797	1.056.747	491.532	2.054.123
<b>Valore di bilancio</b>	5.914	-	13.603	953.456	568.557	1.541.530

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

In tale voce sono ricompresi i costi per l'avviamento della unità produttiva di Conegliano.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.033.059	3.115.650	917.409

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	1.370.000	5.467.916	422.516	1.242.638	8.503.070
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	330.000	3.791.921	296.511	968.988	5.387.420
<b>Valore di bilancio</b>	1.040.000	1.675.995	126.005	273.650	3.115.650
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	1.547.073	22.179	43.290	1.612.542
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	162	-	-	162
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	30.000	532.545	38.463	93.963	694.970
<b>Totale variazioni</b>	(30.000)	1.014.366	(16.284)	(50.673)	917.409
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.370.000	6.653.844	444.694	1.285.928	9.754.466
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	360.000	3.963.483	334.973	1.062.951	5.721.407
<b>Valore di bilancio</b>	1.010.000	2.690.361	109.721	222.977	4.033.059

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31.12.2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2006 non si è più proceduto stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Operazioni di locazione finanziaria

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	18.525
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	13.550
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	76

La società ha avuto in essere nel corso dell'esercizio tre contratti di locazione finanziaria che si sono tutti conclusi nel corso dell'esercizio per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 01002458/001 del 11.08.2015

durata del contratto di leasing mesi 60

bene utilizzato : apparecchio per tecarterapia;

Costo del bene in Euro 22.000,00;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 17,75;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 3.900,00;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 3.300,00;

Valore di riscatto Euro 220,00.

contratto di leasing n. 3057164 del 07.03.2016

durata del contratto di leasing mesi 48

bene utilizzato : apparecchio per tecarterapia;

Costo del bene in Euro 25.000,00;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 3,89;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 3.750,00;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 3.750,00;

Valore di riscatto Euro 250,00.

contratto di leasing n. 3071064 del 18.10.2016

durata del contratto di leasing mesi 48

bene utilizzato : apparecchio per tecarterapia;

Costo del bene in Euro 20.000,00;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 54.24;

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 6.500,00;

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 3.000,00;

Valore di riscatto Euro 200,00.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
73.654	65.736	7.918

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	65.736	7.918	73.654
<b>Totale rimanenze</b>	65.736	7.918	73.654

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.177.763	2.029.288	148.475

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.350.809	(277.835)	1.072.974	1.072.974	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	14.111	685.984	700.095	301.170	398.925
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	137.283	18.148	155.431		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	527.085	(277.822)	249.263	9.644	239.619
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.029.288	148.475	2.177.763	1.383.788	638.544

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non aggiornare i crediti in quanto i crediti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I crediti tributari si riferiscono per euro 14.361,66 al cosiddetto "bonus Renzi", per euro 2.056,99 a ritenute d'acconto, e per euro 87.795,06 ad IRES al netto dell'imposta di competenza dell'esercizio pari ad euro 91.057,00, per euro

26.706,00 al “credito di imposta spese di sanificazione” di cui all'art. 125, D.L. 34/2020, per euro 146.062,30 al credito di imposta “beni strumentali” di cui alla L.160/19 e per euro 423.113,25 al credito di imposta “beni strumentali” di cui alla L.178/2020.

Nello specifico il credito di imposta di cui alla L. 160/19 è stato maturato in gran parte in seguito all'acquisto di un sistema TC HITACHI “Scenaria View “del costo di Euro 340.000,00, rientrante tra i beni di cui all'allegato A della legge 232/2016 e connesso all'infrastruttura di rete della Società in data 18/06/2020, come risulta dalla perizia tecnica redatta dall'Ing. Daniele Megna e da quest'ultimo giurata in data 30/12/2020.

Il credito di imposta di cui alla L. 178/2020 è stato maturato per la maggior parte in seguito all'acquisto di un Sistema RM HITACHI “Echelon SMART” del costo di Euro 845.000,00, rientrante tra i beni di cui all'allegato A della legge 232/2016 e connesso all'infrastruttura di rete della Società in data 30/11/2020, come risulta dalla perizia tecnica redatta dall'Ing. Daniele Megna e da quest'ultimo giurata in data 30/12/2020.

Le imposte anticipate per Euro 155.431,25 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri oltre i 12 mesi si riferiscono per euro 143.729,38 a depositi cauzionali e per euro 95.889,85 a crediti nei confronti dell'ente erogatore per il contributo in c/interessi Legge Nuova Sabatini.

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.072.974	1.072.974
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	700.095	700.095
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	155.431	155.431
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	249.263	249.263
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.177.763	2.177.763

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	Totale
Saldo al 31/12/2019	103.290	103.290
Utilizzo nell'esercizio	103.290	103.290

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.655.667	773.203	882.464

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	736.868	898.866	1.635.734
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	36.335	(16.402)	19.933
<b>Totale disponibilità liquide</b>	773.203	882.464	1.655.667

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
73.732	73.086	646

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	158	699	857
<b>Risconti attivi</b>	72.928	(54)	72.874
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	73.086	646	73.732

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei attivi a breve	857
Risconti attivi a breve	48.781
Risconti attivi medio/lungo	24.094
	<b>73.732</b>

I ratei attivi a breve si riferiscono ad interessi attivi di c/c.

I risconti attivi a breve si riferiscono principalmente ad assicurazioni, abbonamenti, contratti di assistenza e di manutenzione, noleggi.

I risconti attivi a medio/lungo si riferiscono a canoni anticipati leasing, spese di istruttoria e a manutenzioni.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.953.749	3.525.665	428.084

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	93.600	-	-		93.600
Riserve di rivalutazione	1.017.869	-	-		1.017.869
Riserva legale	31.201	-	-		31.201
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.784.776	588.143	-		2.372.919
Versamenti in conto capitale	1.187	-	-		1.187
Varie altre riserve	18.075	-	-		18.075
Totale altre riserve	1.804.038	588.143	-		2.392.181
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(9.186)	2.522	-		(6.664)
Utile (perdita) dell'esercizio	588.143	425.562	588.143	425.562	425.562
Totale patrimonio netto	3.525.665	1.016.227	588.143	425.562	3.953.749

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
varie altre riserve	18.076
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	18.075

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per altre ragioni
Capitale	93.600	B	-	-
Riserve di rivalutazione	1.017.869	A,B	1.017.869	-
Riserva legale	31.201	A,B	-	-
Altre riserve				

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per altre ragioni
Riserva straordinaria	2.372.919	A,B,C,D	2.372.919	373.535
Versamenti in conto capitale	1.187	A,B,C,D	1.187	-
Varie altre riserve	18.075		18.076	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>2.392.181</b>		<b>2.392.182</b>	<b>373.535</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(6.664)	A,B,C,D	-	-
<b>Totale</b>	<b>3.528.187</b>		<b>3.410.051</b>	<b>373.535</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>3.410.051</b>	

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
varie altre riserve	18.076		18.076
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>18.075</b>		

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1, n. 1 b) quater.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(9.186)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	2.522
Valore di fine esercizio	(6.664)

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione ex lege n2/2009	1.017.869
	<b>1.017.869</b>

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
25.736	93.634	(67.898)

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	25.429	9.186	59.019	93.634
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	6.357	-	59.019	65.376
Altre variazioni	-	(2.522)	-	(2.522)
Totale variazioni	(6.357)	(2.522)	(59.019)	(67.898)
Valore di fine esercizio	19.072	6.664	-	25.736

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. In tale voce è iscritto il valore mark to market inerente i due contratti IRS sottoscritti dalla società.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro 19.072,00 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
979.211	898.131	81.080

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	898.131
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	96.643
Utilizzo nell'esercizio	15.563
Totale variazioni	81.080
Valore di fine esercizio	979.211

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2020 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.682.249	2.787.975	894.274

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	1.503.573	554.044	2.057.617	387.111	1.670.506
<b>Debiti verso fornitori</b>	965.225	227.241	1.192.466	1.192.466	-
<b>Debiti tributari</b>	101.756	109.287	211.043	169.571	41.472
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	92.086	(313)	91.773	91.773	-
<b>Altri debiti</b>	125.335	4.015	129.350	129.350	-
<b>Totale debiti</b>	<b>2.787.975</b>	<b>894.274</b>	<b>3.682.249</b>	<b>1.970.271</b>	<b>1.711.978</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020 è pari a Euro 2.057.617,11.

La società ha in essere 4 contratti di finanziamento.

Nel corso dell'esercizio 2020 la società ha contratto un nuovo mutuo aventi le seguenti caratteristiche:

Mutuo di Euro 800.000,00 sottoscritto con la Banca di Credito Cooperativo di Roma durata 5 anni, tasso di interesse 1,70% + Euribor 1 mese, spese iniziali Euro 7.080,00 per il quale è stata inoltre presentata richiesta di contributo del MISE di cui al D.I. del così detto "Nuova Sabatini".

Con riferimento a tale mutuo si rileva che presenta un tasso di interesse di mercato e che le spese, oltre ad essere limitate nell'ammontare, vengono comunque ripartite lungo tutta la durata del mutuo medesimo con il metodo del risconto di oneri finanziari.

In applicazione del principio di rilevanza, di cui al nuovo testo dell'art. 2423, comma 4 C.c. e precisato dai principi Oic aggiornati, si ritiene che il mutuo possa essere iscritto al valore facciale. Infatti, in linea generale il nuovo criterio del costo ammortizzato può non essere applicato, per poste di durata superiore a 12 mesi, quando i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e il tasso d'interesse desumibile dal contratto non differisce significativamente dal tasso di mercato.

A conferma di ciò va osservato che l'applicazione del metodo del costo ammortizzato non darebbe informazioni di rilievo, né si avrebbe un sostanziale scostamento degli oneri finanziari a conto economico tra il metodo di imputazione a valori nominali e quello del costo ammortizzato, traducendosi la differente iscrizione in una minima varianza degli interessi a conto economico.

La società ha in essere altri 3 contratti di mutuo:

- Mutuo di Euro 860.000,00 sottoscritto in data 18/05/2017 con Mediocredito durata 5 anni, tasso di interesse Euribor + 0,75%, spese iniziali Euro 11.500,00 per il quale è stata inoltre presentata richiesta di contributo del MISE di cui al D.I. del 25/01/2016 così detto "Nuova Sabatini".

-Mutuo di Euro 1.875.000,00 sottoscritto in data 28/09/2016, per 84 rate mensili; tasso Euribor +1,10% spread; tasso alla sottoscrizione 0,729%; spese iniziali 13.125,00

-Mutuo di Euro 150.000,00 sottoscritto in data 08/02/2016, per 60 rate mensili; tasso Euribor +2,25% spread; tasso alla sottoscrizione 2,021%; spese iniziali 1.500,00

Anche per questi mutui al momento dell'iscrizione si è verificato che il tasso di interesse fosse a valori di mercato in condizioni di libera concorrenza.

In considerazione del fatto che i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e che il tasso d'interesse desumibile dai contratti non differisce significativamente dal tasso di mercato, si è ritenuto che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato, rispetto al risconto degli oneri iniziali sulla durata del contratto, non offrisse un'informazione significativa e potesse essere mantenuta la rappresentazione a valore nominale.

Nel corso dell'esercizio 2020 la società, usufruendo della facoltà introdotta dall'art. 56 del decreto "Cura Italia", come modificato dalla legge di bilancio 2021, ha sospeso il pagamento dei mutui ed altri finanziamenti a rimborso rateale fino al 30 giugno 2021.

In particolare la società ha richiesto la sospensione delle rate dei seguenti finanziamenti:

- mutuo stipulato nel 2016 con l'istituto Intesa San Paolo di originari euro 1.875.000, sia quota capitale che quota interessi;

- mutuo stipulato nel 2017 con l'istituto Intesa San Paolo di originari euro 860.000,00, solo quota capitale.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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 IVA per euro 476,61 e debiti per ritenute effettuate alla fonte su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e compensi amministratori per euro 122.310,97, debiti per IRAP per euro 5.311,50 al netto degli acconti versati pari ad euro 26.193,50 ed al netto dell'acconto "figurativo" non versato in applicazione dell'art. 24, D.L. n 34/2020 pari ad euro 20.955,00. E' inoltre compreso in questa voce l'importo di euro 82.944,00 relativo alle rate scadenti nel 2021 e nel 2022 del ravvedimento operoso operato dalla società con riferimento al PVC dell'agenzia delle entrate per il recupero del credito di imposta "ricerca e sviluppo".

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	2.057.617	2.057.617
Debiti verso fornitori	1.192.466	1.192.466
Debiti tributari	211.043	211.043
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	91.773	91.773
Altri debiti	129.350	129.350
<b>Debiti</b>	<b>3.682.249</b>	<b>3.682.249</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali. (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.057.617	2.057.617
Debiti verso fornitori	1.192.466	1.192.466
Debiti tributari	211.043	211.043
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	91.773	91.773
Altri debiti	129.350	129.350
<b>Totale debiti</b>	<b>3.682.249</b>	<b>3.682.249</b>

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
914.460	363.798	550.662

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	331.600	(11.373)	320.227
<b>Risconti passivi</b>	32.197	562.037	594.234

<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	363.798	550.662	914.460
--	---------	---------	---------

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
ratei passivi a breve	60.320
ratei passivi medio lungo	76.871
risconti passivi a breve	5.075
risconti passivi medio lungo	589.159
ratei diversi personale	183.035
	<b>914.460</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

In particolare i risconti passivi a medio/lungo termine si riferiscono al contributo in conto interessi ottenuto con l'agevolazione Nuova Sabatini.

A tal proposito l'Oic 12 stabilisce che tali contributi vadano rilevati nella voce C. 17 quando vanno a ridurre costi di natura finanziaria di competenza e riscontati lungo la durata del finanziamento al quale si riferiscono.

Nella stessa voce sono inoltre iscritti risconti passivi per complessivi euro 526.455,70 relativi al credito di imposta "beni strumentali" di cui alle leggi L160/2019 e 178/2020, contabilizzato come contributo c/impianti con il metodo indiretto che prevede il risconto del contributo lungo il piano di ammortamento del cespite al quale si riferisce.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.675.603	11.118.650	(443.047)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.394.020	10.916.222	(522.202)
Altri ricavi e proventi	281.583	202.428	79.155
<b>Totale</b>	<b>10.675.603</b>	<b>11.118.650</b>	<b>(443.047)</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.  
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	2.740
Prestazioni di servizi	10.391.280
<b>Totale</b>	<b>10.394.020</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.394.020
<b>Totale</b>	<b>10.394.020</b>

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.133.264	10.274.567	(141.303)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	255.152	209.791	45.361
Servizi	4.937.891	5.364.437	(426.546)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Godimento di beni di terzi	758.924	791.187	(32.263)
Salari e stipendi	1.612.652	1.690.831	(78.179)
Oneri sociali	557.418	631.061	(73.643)
Trattamento di fine rapporto	135.527	140.479	(4.952)
Altri costi del personale	2.848	2.639	209
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	324.576	290.451	34.125
Ammortamento immobilizzazioni materiali	694.970	555.816	139.154
Svalutazioni crediti attivo circolante		103.290	(103.290)
Variazione rimanenze materie prime	(7.918)	(19.645)	11.727
Oneri diversi di gestione	861.224	514.230	346.994
<b>Totale</b>	<b>10.133.264</b>	<b>10.274.567</b>	<b>(141.303)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Durante l'esercizio, al fine di limitare gli effetti economici negativi legati alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, si è fatto ricorso all' utilizzo concordato di ferie massive, e a CIG per un importo pari ad euro 15.917,18.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale per sanificazione.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(17.262)	(18.733)	1.471

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.160	942	218
(Interessi e altri oneri finanziari)	(18.422)	(19.675)	1.253
<b>Totale</b>	<b>(17.262)</b>	<b>(18.733)</b>	<b>1.471</b>

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	10.024
Altri	8.399
<b>Totale</b>	<b>18.422</b>

Descrizione	Totale
Interessi bancari	69
Interessi fornitori	2.549
Interessi medio credito	4.055
Sconti o oneri finanziari	5.900
Altri oneri su operazioni finanziarie	5.850
Arrotondamento	(1)
<b>Totale</b>	<b>18.422</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	1.160	1.160
<b>Totale</b>	<b>1.160</b>	<b>1.160</b>

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
99.515	237.207	(137.692)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	122.562	229.927	(107.365)
IRES	91.057	179.067	(88.010)
IRAP	31.505	50.860	(19.355)
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	1.459		1.459
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(24.506)	7.280	(31.786)
IRES	(21.200)	10.586	(31.786)
IRAP	(3.306)	(3.306)	
<b>Totale</b>	<b>99.515</b>	<b>237.207</b>	<b>(137.692)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte nel corso dell'esercizio 2019 per l'importo originario di Euro 25.429,00.

L'accantonamento si riferisce alla plusvalenza realizzata per la cessione del ramo di azienda la cui tassazione è stata dilazionata in cinque anni.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte anticipate iscritte in bilancio per euro 16.500,00 si riferiscono alla detrazione di imposta maturata nel corso dell'esercizio 2014 per interventi di riqualificazione energetica. La detrazione di complessivi euro 55.000,00 viene fruita in dieci anni a partire dal 2014.

Nel bilancio della società sono inoltre iscritte imposte anticipate per euro 20.688,00 relative agli ammortamenti non deducibili dei fabbricati rivalutati relativi al periodo 2009 – 2012.

Il credito per imposte anticipate è stato adeguato alla nuova aliquota IRES in vigore dal 2017 pari al 24%.

Nel corso dell'esercizio sono state iscritte inoltre imposte anticipate pari ad euro 23.648,65 derivanti da differenze temporanee relative all'ammortamento dell'avviamento per un totale di imposte anticipate iscritte a questo titolo di euro 118.243,25.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31 /12/2019
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
ammortamento avviamento	84.762	20.343	84.762	3.306	84.762	20.343	84.762	3.306
quota risparmio energetico		(5.500)				(5.500)		
<b>Totale</b>	<b>84.762</b>	<b>14.843</b>	<b>84.762</b>	<b>3.306</b>	<b>84.762</b>	<b>14.843</b>	<b>84.762</b>	<b>3.306</b>
quota plusvalenza cessione ramo d'azienda	26.489	(6.357)			105.958	25.429		
<b>Totale</b>	<b>26.489</b>	<b>(6.357)</b>			<b>105.958</b>	<b>25.429</b>		
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(21.200)</b>		<b>(3.306)</b>		<b>10.586</b>		<b>(3.306)</b>
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	84.762	84.762
<b>Totale differenze temporanee imponibili</b>	26.489	-
<b>Differenze temporanee nette</b>	(58.273)	(84.762)
<b>B) Effetti fiscali</b>		

	IRES	IRAP
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	10.586	(3.306)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(31.786)	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(21.200)	(3.306)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
ammortamento avviamento	84.762	84.762	24,00%	20.343	3,90%	3.306
quota risparmio energetico	-	-	-	(5.500)	-	-

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
quota plusvalenza cessione ramo d'azienda	105.958	(79.469)	26.489	-24,00%	(6.357)

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Impiegati	78	81	(3)
Operai	4	3	1
Totale	82	84	(2)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello degli studi professionali con accordo Anisap.

	Numero medio
Impiegati	78
Operai	4
Totale Dipendenti	82

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	175.526	8.320

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori ed ai sindaci (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Si precisa che non sono stati concessi anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci né sono stati assunti impegni o prestate garanzie per loro conto.

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

	Importo
Garanzie	7.327.577

Le garanzie si riferiscono ad una fidejussione prestata a favore di un'altra impresa a garanzia di un contratto di locazione finanziaria.

Il valore originario della garanzia è di € 7.237.577,28, l'esposizione complessiva al 31.12.2020 è di € 2.560.739,56.

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Tali operazioni hanno natura di locazioni passive, ammontano ad euro 616.680,00 e sono state concluse a prezzi di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2020 dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico per buona parte del 2021.

Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda 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.

Nello specifico abbiamo anche provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente rimodulato in ragione della prevedibile evoluzione del mercato in cui la società opera ed ai vincoli derivanti dall'adozione delle misure necessarie a garantire il contenimento della diffusione del virus.

La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità, pur in presenza della rilevante imprevedibilità degli effetti determinati dalla pandemia COVID -19, tuttora in corso.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, ossia nel 2020, aiuti di Stato di cui all'art. 52, Legge n. 234/2012, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato ed ivi indicati nella sezione trasparenza cui si rinvia.

Per completezza si segnalano inoltre le agevolazioni che hanno determinato un vantaggio economico per la società anche se di carattere generale:

Agevolazione	Importo
Cancellazione saldo IRAP e primo acconto IRAP 2020 – ART. 24 d.l. N. 34/2020	Euro 22.482

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Euro	425.561,90
5% a riserva legale	Euro	21.278,09
a riserva straordinaria	Euro	404.283,81

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Giuseppe Caraccio