

CENTRO MEDICO PRIVATO LAZZARO SPALLANZANI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRATELLI CERVI N. 75/B REGGIO NELL'EMILIA RE
Codice Fiscale	01969190352
Numero Rea	RE 239485
P.I.	01969190352
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	FINANZIARIA LA ROCCA SRL A SOCIO UNICO
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	FINANZIARIA LA ROCCA SRL A SOCIO UNICO
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	8.000	26.000
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.366	22.477
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	58.520	68.446
5) avviamento	16.000	20.000
7) altre	147.355	61.162
Totale immobilizzazioni immateriali	270.241	198.085
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	364.077	28.585
3) attrezzature industriali e commerciali	403.103	340.752
4) altri beni	118.204	57.725
Totale immobilizzazioni materiali	885.384	427.062
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	600	3.600
Totale crediti verso altri	600	3.600
Totale crediti	600	3.600
Totale immobilizzazioni finanziarie	600	3.600
Totale immobilizzazioni (B)	1.156.225	628.747
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	595.529	353.862
Totale rimanenze	595.529	353.862
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.816.653	4.317.601
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.193	-
Totale crediti verso clienti	3.885.846	4.317.601
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	280.097
Totale crediti verso controllanti	-	280.097
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.223	356.348
Totale crediti tributari	206.223	356.348
5-ter) imposte anticipate		
	281.940	245.933
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.917	67.934
Totale crediti verso altri	24.917	67.934
Totale crediti	4.398.926	5.267.913
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	488.505	991.158
2) assegni	3.850	6.040
3) danaro e valori in cassa	5.758	22.153

Totale disponibilità liquide	498.113	1.019.351
Totale attivo circolante (C)	5.492.568	6.641.126
D) Ratei e risconti	868.130	750.862
Totale attivo	7.516.923	8.020.735
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.338.472	1.453.631
Versamenti in conto capitale	72.879	72.879
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	2.411.352	1.526.511
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	62.754	1.034.841
Totale patrimonio netto	2.594.106	2.681.352
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	59.491	98.360
Totale fondi per rischi ed oneri	59.491	98.360
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	501.247	326.983
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	259.102	540.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	259.102	540.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	610.370	379.495
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.135.629	748.126
Totale debiti verso banche	1.745.999	1.127.621
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.517.842	2.403.432
Totale debiti verso fornitori	1.517.842	2.403.432
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	3.412
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	3.412
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	269.808	306.180
Totale debiti tributari	269.808	306.180
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.132	125.580
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	140.132	125.580
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	425.677	403.337
Totale altri debiti	425.677	403.337
Totale debiti	4.358.560	4.909.562
E) Ratei e risconti	3.519	4.478
Totale passivo	7.516.923	8.020.735

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.433.218	12.198.428
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	7.679
altri	318.479	544.055
Totale altri ricavi e proventi	318.479	551.734
Totale valore della produzione	12.751.697	12.750.162
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.442.438	2.425.736
7) per servizi	4.630.749	4.539.322
8) per godimento di beni di terzi	507.395	406.722
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.104.894	2.259.617
b) oneri sociali	720.721	482.871
c) trattamento di fine rapporto	235.118	165.692
e) altri costi	-	150
Totale costi per il personale	4.060.733	2.908.330
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	87.297	67.532
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	152.420	155.706
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	84.560	80.188
Totale ammortamenti e svalutazioni	324.277	303.426
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(241.667)	(82.554)
12) accantonamenti per rischi	-	49.142
14) oneri diversi di gestione	845.110	894.323
Totale costi della produzione	12.569.035	11.444.447
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	182.662	1.305.715
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	95	7
Totale proventi diversi dai precedenti	95	7
Totale altri proventi finanziari	95	7
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	129.173	17.896
Totale interessi e altri oneri finanziari	129.173	17.896
17-bis) utili e perdite su cambi	-	12
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(129.078)	(17.877)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	53.584	1.287.838
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	27.638	290.981
imposte differite e anticipate	(37.231)	48.897
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(423)	86.881
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(9.170)	252.997
21) Utile (perdita) dell'esercizio	62.754	1.034.841

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	62.754	1.034.841
Imposte sul reddito	(9.170)	252.997
Interessi passivi/(attivi)	129.078	17.877
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	182.662	1.305.715
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	235.118	298.325
Ammortamenti delle immobilizzazioni	239.717	223.238
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	84.560	80.188
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	559.395	601.751
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	742.057	1.907.466
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(241.667)	(82.554)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	431.755	(1.202.626)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(889.002)	324.334
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(117.268)	(714.983)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(959)	(12.553)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	503.947	(113.633)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(313.194)	(1.802.015)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	428.863	105.451
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(129.078)	(17.466)
(Imposte sul reddito pagate)	9.170	(127.427)
(Utilizzo dei fondi)	(250.481)	(233.814)
Totale altre rettifiche	(370.389)	(378.707)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	58.474	(273.256)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(610.741)	(236.982)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(159.452)	(52.886)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	3.000	2.640
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(767.193)	(287.228)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	141.239	(67.475)
Accensione finanziamenti	856.635	1.920.000
(Rimborso finanziamenti)	(660.393)	(396.212)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(150.000)	(150.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	187.481	1.306.313
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(521.238)	745.829
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	991.158	253.824
Assegni	6.040	-
Danaro e valori in cassa	22.153	19.698
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.019.351	273.522
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	488.505	991.158
Assegni	3.850	6.040
Danaro e valori in cassa	5.758	22.153
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	498.113	1.019.351

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

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

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

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

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un utile d'esercizio di Euro 62.754, dopo aver accantonato imposte d'esercizio per euro 27.638, imposte anticipate di euro 37.231 e oneri derivanti dal consolidato fiscale terminato nell'esercizio 2017 di euro 423.

La società CENTRO MEDICO PRIVATO LAZZARO SPALLANZANI SRL è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27 c. 1 del D.Lgs. 127/91.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	3 anni
Concessioni, licenze e diritti simili	5 anni
Marchi	10 anni
Avviamento	10 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	3 anni
Manutenzioni su beni di terzi	Durata residua contratto

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

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

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

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

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Gli stessi si riferiscono alle spese sostenute per il progetto di ampliamento e sviluppo del reparto odontotecnico e ambulatoriale.

Si ricorda che, fino a quando la voce in esame non sarà completamente ammortizzata, potrà darsi luogo a distribuzione di dividendi solo se residuano riserve disponibili a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Tale voce al 31/12/2018 ha un residuo di euro 8.000.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

L'Avviamento è stato acquistato a titolo oneroso nell'acquisto di azienda ed è ammortizzato per un periodo di 10 anni che rappresenta la prevista vita utile.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

Tale voce è composta prevalentemente da manutenzioni straordinarie su immobili di terzi dove viene svolta l'attività, oltre che, in via residuale, da costi per il progetto grafico e a spese di certificazione di qualità.

Immobilizzazioni materiali

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

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

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti	15%
Impianto telefonico	20%
Attrezzatura generica	25%
Attrezzature specifiche	12,5%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Beni inferiori a 516,46€	100%

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

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c..

La scadenza del credito non è superiore a un anno, pertanto, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

I crediti finanziari iscritti si riferiscono a depositi cauzionali versati a terzi per euro 600.000.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione calcolato con il metodo del costo medio ponderato e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo in quanto il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile, non è stato applicato in quanto i crediti con scadenza oltre l'esercizio sono di importo esiguo e pertanto non comportano variazioni significative alla componente di bilancio.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, che al 31/12/2018 era pari ad euro 158.693

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Ratei e risconti attivi

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

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., in quanto nessuno dei debiti iscritti a bilancio aveva una durata superiore a un anno e, pertanto, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

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

Ratei e risconti passivi

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

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € .87.297, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 270.241.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	130.000	262.563	101.072	40.000	152.185	685.820
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	104.000	240.086	32.626	20.000	91.023	487.735
Valore di bilancio	26.000	22.477	68.446	20.000	61.162	198.085
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	10.000	44.461	-	-	104.991	159.452
Ammortamento dell'esercizio	28.000	26.573	9.926	4.000	18.798	87.297
Totale variazioni	(18.000)	17.888	(9.926)	(4.000)	86.193	72.155
Valore di fine esercizio						
Costo	140.000	307.025	101.072	40.000	257.176	845.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	132.000	266.659	42.552	24.000	109.821	575.032
Valore di bilancio	8.000	40.366	58.520	16.000	147.355	270.241

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	140.000	130.000	10.000	8
	F.do amm.to costi di impianto e ampliament.	132.000-	104.000-	28.000-	27
	Totale	8.000	26.000	18.000-	

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 3.318.021; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.432.637.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	35.392	2.373.856	298.031	2.707.279
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.807	2.033.104	240.306	2.280.217
Valore di bilancio	28.585	340.752	57.725	427.062
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	369.483	136.459	104.799	610.741
Ammortamento dell'esercizio	33.991	74.109	44.320	152.420
Totale variazioni	335.492	62.350	60.479	458.321
Valore di fine esercizio				
Costo	404.875	2.510.316	402.830	3.318.021
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.798	2.107.213	284.626	2.432.637
Valore di bilancio	364.077	403.103	118.204	885.384

Operazioni di locazione finanziaria

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

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso quindici contratti di leasing finanziario per l'acquisto di attrezzature mediche e macchine elettroniche da ufficio. È presente anche un leasing in costruendo il cui immobile di riferimento, alla fine dell'esercizio, non è ancora stato consegnato, pertanto sono stati pagati nel corso dell'esercizio solo interessi di prelocazione.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	645.807
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	77.556
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	485.347
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	10.141

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.600	(3.000)	600	600
Totale crediti immobilizzati	3.600	(3.000)	600	600

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Per quanto riguarda la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie si specifica che sono tutti riferiti al territorio dello Stato.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	353.862	241.667	595.529
Totale rimanenze	353.862	241.667	595.529

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.317.601	(431.755)	3.885.846	3.816.653	69.193
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	280.097	(280.097)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	356.348	(150.125)	206.223	206.223	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	245.933	36.007	281.940		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	67.934	(43.017)	24.917	24.917	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.267.913	(868.987)	4.398.926	4.047.793	69.193

Come previsto dall'OIC 25 i crediti per imposte anticipate, di cui si parlerà dettagliatamente nel punto specifico della presente nota integrativa, non vengono ripartiti in base alla scadenza come le altre categorie di crediti iscritti a bilancio.

Di seguito si riporta la composizione delle altre categorie di crediti iscritti nell'attivo circolante:

Crediti verso Clienti

	2018	2017	Variazione
Fatture da emettere	9.715	23.766	-14.051
Crediti verso Clienti	4.058.186	4.597.880	-539.694
Note di credito da emettere	-23.363	-181.220	157.857
Fondo svalutazione crediti	-158.693	-122.825	-35.868

Crediti Tributari

	2018	2017	Variazione
Credito d'imposta per R&S	177.423	344.874	-167.451
Crediti per Irap	-	11.474	-11.474

Crediti per Ires	28.800	-	28.800
------------------	--------	---	--------

-

Crediti verso Altri

	2018	2017	Variazione
Fornitori c/anticipi	23.581	34.304	-10.723
Crediti diversi	5.600	37.630	32.030
Fondo svalutazione crediti	-3.300	-4.000	700

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Per quanto riguarda la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante si specifica che sono tutti riferiti al territorio dello Stato.

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	991.158	(502.653)	488.505
Assegni	6.040	(2.190)	3.850
Denaro e altri valori in cassa	22.153	(16.395)	5.758
Totale disponibilità liquide	1.019.351	(521.238)	498.113

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	16.611	(16.611)	-
Risconti attivi	734.251	133.879	868.130
Totale ratei e risconti attivi	750.862	117.268	868.130

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconto leasing in costruendo	664.000
	Risconti canoni leasing	76.275
	Risconti assicurazioni	18.298
	Risconti canoni software	7.980
	Risconti canoni manutenzione	3
	Risconti spese bancarie	18.874
	Risconti servizi igiene e sicurezza	75.833
	Risconti pubblicità	2.904
	Risconti spese telefoniche	1.385
	Risconti spese amministrative	2.500

Risconti contributi associativi

78

Totale**868.130**

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	100.000	-	-	-	-		100.000
Riserva legale	20.000	-	-	-	-		20.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	1.453.631	-	1.034.841	150.000			2.338.472
Versamenti in conto capitale	72.879	-	-	-			72.879
Varie altre riserve	1	-	-	-			1
Totale altre riserve	1.526.511	-	1.034.842	150.001			2.411.352
Utile (perdita) dell'esercizio	1.034.841	(1.034.841)		-	-	62.754	62.754
Totale patrimonio netto	2.681.352	(1.034.841)	1.034.841	150.000		62.754	2.594.106

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	100.000	Capitale		-	-
Riserva legale	20.000	Utili	B	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.338.472	Utili	A;B;C	2.338.472	300.000
Versamenti in conto capitale	72.879	Capitale	A;B;C	72.879	-
Varie altre riserve	1			-	-
Totale altre riserve	2.411.352			-	-
Totale	2.531.352			2.411.351	300.000
Quota non distribuibile				8.000	

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Residua quota distribuibile				2.403.351	

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
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1	A;B;C	1
Totale	1		

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

La quota non distribuibile si riferisce al valore residuo dei costi di impianto e ampliamento secondo quanto disposto dall'art. 2426 n. 5 del Codice Civile.

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	98.360	98.360
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	38.869	38.869
Totale variazioni	(38.869)	(38.869)
Valore di fine esercizio	59.491	59.491

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	F.do accantonamenti per rischi professionali	38.993
	Fondo tutela rischi reputazionali	20.498
	Totale	59.491

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	326.983

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	235.118
Utilizzo nell'esercizio	60.854
Totale variazioni	174.264
Valore di fine esercizio	501.247

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	540.000	(280.898)	259.102	259.102	-
Debiti verso banche	1.127.621	618.378	1.745.999	610.370	1.135.629
Debiti verso fornitori	2.403.432	(885.590)	1.517.842	1.517.842	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.412	(3.412)	-	-	-
Debiti tributari	306.180	(36.372)	269.808	269.808	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	125.580	14.552	140.132	140.132	-
Altri debiti	403.337	22.340	425.677	425.677	-
Totale debiti	4.909.562	(551.002)	4.358.560	3.222.931	1.135.629

Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	141.239	469.131	1.135.629	1.745.999

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	DEBPER FONDO PENSIONE	8.600
	Debiti per caparre confirmatorie	21.100
	Debiti v/amministratori	8.964
	Sindacati c/ritenute	67
	Debiti diversi verso terzi (partitario)	4.755
	Debiti v/emittenti carte di credito (partitario)	42.114
	Personale c/retribuzioni	247.677
	Debiti per retribuzioni diffe	92.400
	Totale	425.677

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	UE	EXTRA-UE	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	259.102	-	-	259.102
Debiti verso banche	1.745.999	-	-	1.745.999
Debiti verso fornitori	1.487.731	13.961	16.150	1.517.842
Debiti tributari	269.808	-	-	269.808
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	140.132	-	-	140.132
Altri debiti	425.677	-	-	425.677
Debiti	4.328.449	13.961	16.150	4.358.560

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel seguente prospetto sono indicati i finanziamenti dei soci alla società con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Nell'esercizio 2017 la società ha ricevuto dai soci un finanziamento infruttifero avente le seguenti caratteristiche:

- importo: € 720.000
- data erogazione: 31/10/2017
- durata: 31/10/2018

Di seguito sono riepilogati i finanziamenti effettuati dai soci alla società, con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Per i finanziamenti effettuati dai soci, ed iscritti alla voce D.3) del passivo di stato patrimoniale, si ritiene ricorrano i presupposti di cui al 2° comma dell'art. 2467 del codice civile, e pertanto sono da ritenersi postergati rispetto il soddisfacimento degli altri creditori.

Parte del finanziamento è stato restituito entro la fine dell'esercizio attraverso l'istituto della compensazione.

Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
31/10/2018	-	259.102
Totale	259.102	-

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.478	(959)	3.519
Totale ratei e risconti passivi	4.478	(959)	3.519

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		

Interessi passivi bancari	192
Commissioni bancarie	3.327
Totale	3.519

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Visite specialistiche	1.126.352
Interventi chirurgici	1.659.179
Revita - prestazioni sanitarie	9.534.611
Esami clinici	299.408
Storni e abbuoni	(186.332)
Totale	12.433.218

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Per quanto riguarda la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche tutte le prestazioni sono state effettuate in Italia.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	128.355
Altri	818
Totale	129.173

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

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
Spese legali	135.256	generate da evento straordinario
Costi di pubblicità e marketing	202.870	generate da evento straordinario
Rimborso danni	56.701	generate da evento straordinario

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

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

Imposte differite e anticipate

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

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

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

- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	153.599	6.089
Differenze temporanee nette	(153.599)	(6.089)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(226.874)	(2.156)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(52.673)	(237)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(279.547)	(2.393)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Quota ammortamento beni immateriali indeducibili per imposte anticipate	6.089	6.089	12.178	24,00%	1.461	3,90%	237
Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette	57.798	35.603	93.401	24,00%	13.871	3,90%	-
Accantonamenti per rischi (imposte anticipate IRES)	49.142	(38.869)	10.273	24,00%	11.794	3,90%	-
Eccedenze riportabili ACE	-	38.636	38.636	24,00%	9.273	3,90%	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	112.140			-		
di esercizi precedenti	806.854			-		
Totale perdite fiscali	918.994			-		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	112.140	24,00%	26.914	806.854	24,00%	193.345

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	63
Altri dipendenti	19
Totale Dipendenti	82

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	176.780	4.420

Si specifica che la Società ha un Sindaco Unico con attività di revisione e di vigilanza, peraltro l'importo del compenso indicato è quello complessivo annuale spettante allo stesso.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	2.210
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	2.210

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	485.347

Si specifica che tutti gli impegni sono riferiti ai canoni di leasing a scadere al 31/12/2018.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

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

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società FINANZIARIA LA ROCCA S.R.L. CON UNICO SOCIO.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento, ossia quello alla data del 31/12/2017.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
B) Immobilizzazioni	21.587.612	21.319.870
C) Attivo circolante	12.687.368	16.411.018
D) Ratei e risconti attivi	447	1.952
Totale attivo	34.275.427	37.732.840
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	500.000	500.000
Riserve	29.995.416	29.948.617
Utile (perdita) dell'esercizio	306.222	46.798
Totale patrimonio netto	30.801.638	30.495.415
B) Fondi per rischi e oneri	198.204	197.955
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	912	-
D) Debiti	3.274.071	7.039.470
E) Ratei e risconti passivi	602	-
Totale passivo	34.275.427	37.732.840

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	90.821	65.373
B) Costi della produzione	231.695	266.161
C) Proventi e oneri finanziari	206.457	(107.911)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	264.563	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	23.924	(355.497)
Utile (perdita) dell'esercizio	306.222	46.798

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che non ha incassato somme da Pubbliche Amministrazione superiori a euro 10.000 nel corso dell'anno 2018.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio interamente alla Riserva Straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Reggio Emilia, 29/03/2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Spallanzani