

# CHINESI S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici  |   |
|--|---|
| <b>Sede in</b>   | VIA A.VIVALDI 1 35012<br>CAMPOSAMPIERO (PD) |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 02382100283                                 |
| <b>Numero Rea</b>  | PD226263                                    |
| <b>P.I.</b>  | 02382100283                                 |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 10.200 i.v.                                 |
| <b>Forma giuridica</b>   | (02) Soc.a Responsabilita' Limitata         |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  | (869011) LABORATORI<br>RADIOGRAFICI         |
| <b>Società in liquidazione</b>   | no  |
| <b>Società con socio unico</b>   | si  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si  |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | SOLIDARMEDICA SPA<br>IMPRESA SOCIALE        |
| <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>                                   |                |                |
| I - Immobilizzazioni immateriali                             | 1.339          | 20.520         |
| II - Immobilizzazioni materiali                              | 113.905        | 131.718        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                           | 5.067          | 5.067          |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | <b>120.311</b> | <b>157.305</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                |                |
| I - Rimanenze  | 12.971         | 2.933          |
| II - Crediti   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 313.477        | 283.723        |
| imposte anticipate   | 8.349          | 6.719          |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>321.826</b> | <b>290.442</b> |
| IV - Disponibilità liquide                                   | 138.387        | 41.289         |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>473.184</b> | <b>334.664</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>13.793</b>  | <b>13.722</b>  |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>607.288</b> | <b>505.691</b> |
| <b>Passivo</b>   |                |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                |                |
| I - Capitale   | 10.200         | 10.200         |
| IV - Riserva legale  | 2.040          | 2.040          |
| VI - Altre riserve   | 22.460         | 22.461         |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                       | 44.679         | -              |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 55.594         | 44.679         |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>134.973</b> | <b>79.380</b>  |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>12.234</b>  | <b>12.273</b>  |
| <b>D) Debiti</b>   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 456.212        | 336.820        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | -              | 76.705         |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>456.212</b> | <b>413.525</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | <b>3.869</b>   | <b>513</b>     |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>607.288</b> | <b>505.691</b> |

## 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   | 1.698.837  | 1.980.338  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 55.586     | 25.620     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 55.586     | 25.620     |
| Totale valore della produzione  | 1.754.423  | 2.005.958  |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 66.201     | 39.359     |
| 7) per servizi  | 1.280.286  | 1.444.177  |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 185.305    | 143.858    |
| 9) per il personale   |            |            |
| a) salari e stipendi  | 37.852     | 51.629     |
| b) oneri sociali  | 11.641     | 17.054     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 3.454      | 5.153      |
| c) trattamento di fine rapporto   | 3.454      | 5.153      |
| Totale costi per il personale   | 52.947     | 73.836     |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 62.416     | 62.300     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 19.181     | 19.697     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 43.235     | 42.603     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 62.416     | 62.300     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | (10.038)   | 151        |
| 14) oneri diversi di gestione   | 38.864     | 177.661    |
| Totale costi della produzione   | 1.675.981  | 1.941.342  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 78.442     | 64.616     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |            |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 53         | 326        |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 53         | 326        |
| Totale altri proventi finanziari  | 53         | 326        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |            |
| altri   | 4.053      | 5.678      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 4.053      | 5.678      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (4.000)    | (5.352)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 74.442     | 59.264     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |            |            |
| imposte correnti  | 20.478     | 14.275     |
| imposte differite e anticipate  | (1.630)    | 310        |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 18.848     | 14.585     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 55.594     | 44.679     |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Gentili Soci,

l'esercizio 2020 si chiude con un utile di esercizio di Euro 55.594,00 dopo aver scontato imposte per Euro 18.848,00.

### ***Descrizione dello svolgimento dell'attività durante la fase della pandemia da COVID-19 :***

Si segnala che dal mese di febbraio 2020, in Italia si è manifestata l'emergenza sanitaria epidemiologica da "Coronavirus" (cd. "COVID-19") - inizialmente sviluppatasi in Cina e poi estesasi a livello globale - a fronte della quale sono stati emanati numerosi decreti governativi contenenti misure d'urgenza per la prevenzione ed il contenimento dell'epidemia.

Pur rimandando all'apposito paragrafo della Nota integrativa per l'illustrazione delle modalità di svolgimento dell'attività nell'attuale fase emergenziale, dell'adozione delle regole aziendali anti-contagio, delle misure di sostegno economico richieste e/o fruite dalla nostra società, nonché dell'impatto degli eventi da COVID-19 sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria aziendale, si evidenzia fin da subito che l'attività della società non si è mai interrotta, in quanto rientrando tra quelle ammesse alla prosecuzione in base al codice ATECO dichiarato.

### ***Struttura e contenuto del bilancio***

Il bilancio d'esercizio della nostra società, chiuso al 31 dicembre 2020, è stato redatto in forma abbreviata, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del codice civile, in quanto ricorrono i presupposti di cui al comma 1 del predetto articolo, tenendo altresì conto dei principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Conseguentemente:

- Ø lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis, commi 2 e 3;
- Ø la nota integrativa, è redatta con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis, comma 5.
- Ø la società si avvale dell'esonero della relazione sulla gestione, in quanto nella presente nota integrativa sono state riportate le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C. .

Tale bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

### ***Stato patrimoniale e Conto economico***

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., lo Stato patrimoniale ed il Conto economico rispecchiano fedelmente la struttura imposta dagli articoli del Codice Civile:

- Ø è stato indicato, per ciascuna voce, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente, in modo da consentire la comparazione tra i bilanci;
- Ø inoltre, tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio;
- Ø ai fini di una maggiore chiarezza, nello stato patrimoniale e nel conto economico è stata omessa l'indicazione delle voci previste dagli schemi del codice civile aventi saldo uguale a zero nei due anni e non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- Ø non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

### ***Nota integrativa***

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., la nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, nonché le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C. e quelle richieste da norme di legge diverse dal Codice Civile.

Essa contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C. .

La nota integrativa svolge sia una funzione esplicativa, in quanto fornisce un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale e nel conto economico, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute tra un esercizio e l'altro, sia una funzione integrativa, in quanto contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché una funzione complementare, in quanto l'art. 2423, co. 3, C.C., prevede l'obbligatoria esposizione di informazioni complementari quando ciò è necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, in osservanza di quanto previsto dall'art. 2427, co. 2, C.C., dal Principio Contabile OIC 12 e nel rispetto dell'obbligatoria tassonomia per l'elaborazione della nota integrativa nel formato XBRL.

In particolare, la presente nota integrativa risulta divisa in cinque sezioni:

- Ø una parte iniziale descrittiva, dove vengono indicati, tra gli altri, anche i criteri contabili utilizzati;
- Ø una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci dello Stato patrimoniale;
- Ø una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci del Conto economico;
- Ø una sezione residuale sulle altre informazioni di varia natura;
- Ø una parte finale, nella quale sono fornite le informazioni richieste dalle norme di legge specifiche per le cooperative, nonché i suggerimenti sulla destinazione del risultato d'esercizio.

### **Esposizione dei valori**

Il bilancio d'esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di Euro. In tal senso si segnala che, nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali dalle poste contabili, ai fini dell'espressione dei dati di bilancio in unità di Euro, si è operato mediante arrotondamento per eccesso o per difetto.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in unità di Euro.

### **Principi di redazione**

Nella redazione del bilancio è stata rispettata la clausola generale di chiarezza, veridicità e correttezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di formazione del bilancio.

Inoltre, sono stati osservati i principi di redazione del bilancio enunciati nell'art. 2423-bis, C.C. e descritti nell'OIC 11.

Pertanto:

- Ø la valutazione delle voci del bilancio è stata effettuata secondo i criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale;
- Ø i proventi e gli oneri sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria e, in ossequio a tale principio, i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale;
- Ø la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata in base al "principio della prevalenza della sostanza sulla forma" (o "principio della sostanza economica"), ossia privilegiando, se del caso, la sostanza dell'operazione o del contratto rispetto alla forma giuridica;
- Ø si è tenuto conto del generale principio della rilevanza, a norma del quale, pur rispettando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta";
- Ø in base al postulato della prudenza, sono stati inclusi i soli utili effettivamente realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data;
- Ø i criteri di valutazione delle voci di bilancio non sono cambiati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- Ø inoltre, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento, come meglio descritto nel paragrafo seguente.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne il principio della continuità aziendale, si evidenzia che la valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività ex art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C., e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento di cui all'art. 2426 C.C., in considerazione della stima prospettica sulla funzionalità aziendale, intesa come la capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito, per un prevedibile arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Tale stima si basa sulle considerazioni di seguito esposte.

Nonostante l'insorgenza inaspettata e dirompente dell'epidemia da COVID-19 a febbraio 2020, le misure d'urgenza assunte fin da subito dal Governo e le immediate conseguenze nefaste sull'economia del Paese, la società ha redatto il bilancio relativo all'esercizio 2019 secondo il presupposto della continuità aziendale, dato che ha continuato a svolgere la propria attività pur con le limitazioni conseguenti alla pandemia.

Alla luce dei fatti, tale presupposto si è confermato appropriato, considerando che gli eventi correlati all'emergenza sanitario-economica della pandemia, accaduti nel corso di tutto il 2020, non hanno inciso sulla funzionalità aziendale come illustrato nella premessa della presente Nota Integrativa.

Sulla base dei valori e delle stime contabili inerenti alle voci del al 31/12/2020, nonché sulla base dell'andamento dell'attività aziendale nei primi mesi del 2021, anche se la generale imprevedibilità dell'attuale, perdurante, stato di

emergenza sanitaria, le incertezze sull'evoluzione normativa e la situazione di crisi economica e sociale, non consentono di effettuare valutazioni prospettiche estremamente attendibili, si stima che l'attività della nostra società potrà proseguire regolarmente anche nel prossimo futuro.

In ragione di ciò, valutandosi la permanenza della continuazione dell'attività nel prossimo periodo, anche la valutazione delle voci del bilancio 2020 è effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, in base alle disposizioni ordinarie dell' art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C

Innanzitutto, in ottemperanza ai decreti governativi, è stato adottato un Protocollo aziendale per la prevenzione del contagio negli ambienti di lavoro e la tutela della salute dei lavoratori, contenente le regole aziendali in materia di informazione al personale, modalità di ingresso e di accesso a terzi in azienda, organizzazione del lavoro, pulizia e sanificazione dei locali aziendali, precauzioni igieniche personali, adozione dei dispositivi di protezione individuale, gestione degli spazi comuni ai lavoratori, gestione degli spostamenti dei lavoratori, gestione delle riunioni a distanza", la sorveglianza sanitaria da parte del medico aziendale, in conformità alle linee-guida stabilite nel "Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro", sottoscritto tra il Governo Conte e le organizzazioni di datori di lavoro e sindacali in data 14/03/2020 e da essi integrato il 24/04/2020.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

## **Principi di redazione**

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

la valutazione delle voci è stata fatta:

- secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono state valutate separatamente;
- e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito. Infatti, nonostante l'insorgenza inaspettata e dirompente dell'emergenza sanitaria da COVID-19 le misure d'urgenza assunte dal Governo dal 23 febbraio 2020 e le conseguenze nefaste sull'economia del Paese, la società ha risentito in modo lieve degli effetti della crisi, poiché ha continuato a svolgere la propria attività, e, anche se la generale imprevedibilità dell'attuale fase di emergenza sanitaria e le incertezze sugli sviluppi normativi, economici e sociali non consentono di effettuare valutazioni prospettiche estremamente attendibili, si stima che l'attività potrà continuare a proseguire anche nel prossimo futuro come ora, quindi nella permanenza del presupposto della continuità aziendale.

Nel paragrafo dedicato ai "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", si fornisce comunque un'adeguata informativa in merito agli effetti da COVID-19 sulla gestione aziendale e alle azioni intraprese.

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

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

Nel corso dell'esercizio, non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, Codice Civile, al fine del rispetto della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

## Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono manifestate problematiche di comparabilità o di adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio appena chiuso, con quelle relative all'esercizio precedente ai sensi dell'art. 2423-ter, co. 5, C.C.

### **Cambiamenti di principi contabili**

A norma dell'art. 2423-bis, co. 1, n. 6, C.C., nella redazione del bilancio d'esercizio, non sono stati operati cambiamenti di principi contabili, né su base volontaria, né di carattere obbligatorio a seguito dell'emanazione di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC.

Dunque, poiché i criteri di valutazione delle voci di bilancio adottati sono i medesimo di quelli applicati nel bilancio del precedente esercizio, esse sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente

## Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, n. 1) e 2) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto; lo stesso comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio con il criterio del costo di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Di seguito si evidenziano e motivano le modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati:

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultano durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) dell'art. 2426 del Codice Civile sono state iscritte a tale minore valore.

Il minor valore non è stato mantenuto per le seguenti immobilizzazioni, in quanto sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata (la disposizione non si applica a rettifiche di valore relative all'avviamento).

Per le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate che risultino iscritte per un valore superiore a quello derivante dall'applicazione del criterio di valutazione previsto dal successivo numero 4) dell'art. 2426 del Codice Civile o, se non vi sia obbligo di redigere il bilancio consolidato, al valore corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata, si motiva di seguito la differenza:

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis del Codice Civile.

Per le partecipazioni iscritte per la prima volta in base al metodo del patrimonio netto, il costo di acquisto superiore al valore corrispondente del patrimonio netto riferito alla data di acquisizione o risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa controllata o collegata è stato iscritto nell'attivo per le seguenti ragioni:

La differenza, per la parte attribuibile a beni ammortizzabili o all'avviamento, è stata ammortizzata. Negli esercizi successivi le plusvalenze, derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, rispetto al valore indicato nel bilancio dell'esercizio precedente sono state iscritte in una riserva non distribuibile;

I costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo con il consenso, ove esistente, del Collegio Sindacale.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato le riserve disponibili son vincolate alla copertura dei costi non ammortizzati.

#### Crediti e debiti

Nella valutazione dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, in deroga all'art. 2426 C.C., ci si è avvalsi della facoltà di iscrivere gli stessi al presumibile valore di realizzo, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, in virtù di quanto disposto dall'art. 2435-bis, co. 8, C.C. per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Nella valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante, in deroga all'art. 2426 C.C., ci si è avvalsi della facoltà di iscrivere gli stessi al presumibile valore di realizzo, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, in virtù di quanto disposto dall'art. 2435-bis, co. 8, C.C. per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Nella valutazione dei debiti, in deroga all'art. 2426 C.C., ci si è avvalsi della facoltà di valutare gli stessi al valore nominale, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, in virtù di quanto disposto dall'art. 2435-bis, co. 8, C.C. per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

#### Attività e passività monetarie in valuta

Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i conseguenti utili o perdite su cambi sono imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Le attività e passività in valuta non monetarie sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

#### Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

Tale minor valore non è stato mantenuto per le seguenti voci per le quali ne sono venuti meno i motivi:

#### Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in funzione della durata del contratto di locazione.



## Altre informazioni

- La società non ha l'obbligo della revisione legale dei conti, ai sensi del D.Lgs. 27/01/2010 n. 39.
- Per il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, ci siamo avvalsi della facoltà di fruire della proroga *ex lege*, prevista dall'art. 106 del D.L. 18/2020 e da successive modifiche (Decreto "Cura-Italia"), per la convocazione dell'assemblea di bilancio entro il termine massimo di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, introdotta in via temporanea dal legislatore (in deroga all'ordinaria procedura in materia, prevista dall'art. 2364, co. 2, C.C.) per consentire alle società di completare in modo corretto e tempestivo l'iter di redazione ed approvazione del bilancio di esercizio, considerata la perduranza dell'attuale, anomala e straordinaria, fase di emergenza sanitaria ed economica causata dalla pandemia da COVID-19.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- **I Immobilizzazioni immateriali;**
- **II Immobilizzazioni materiali;**
- **III Immobilizzazioni finanziarie.**

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2020 è pari a euro 120.311

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione di Euro 36.994

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- Costi di impinto e ampliamento;
- Altri oneri pluriennali.

e risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 1.339.

I costi di impianto ed ampliamento sono iscritti al costo di euro 23.900, al netto del relativo fondo, per un valore netto contabile di euro 659.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

**I costi di impianto ed ampliamento** sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene e al termine dell'esercizio risultano completamente ammortizzati.

**Oneri Pluriennali da Ammortizzare** sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di Euro 161.161 con un fondo relativo di Euro 160.482 e sono ammortizzati in quote costanti in 5 anni.

#### **Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 113.905.

In tale voce risultano iscritti:

- Impianti e macchinari generici
- Impianti e Macchinari specifici
- Mobili e macchine ufficio
- Macchine d'ufficio elettroniche e computer

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei

prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

### **Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali – Contributi in conto impianti**

Si evidenzia che l'ammontare di eventuali contributi in conto impianti vengono imputati alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni.

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto convenzionalmente ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

## Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>                             | 35.323                       | 158.966                    | 5.067                        | 199.356                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 14.803                       | 13.706                     |                              | 42.051                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 20.520                       | 131.718                    | 5.067                        | 157.305                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                              |                            |                              |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                            | 25.422                     | -                            | 25.422                  |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 19.181                       | 43.235                     |                              | 62.416                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                              |                            |                              |                         |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.339                        | 113.905                    | 5.067                        | 120.311                 |

Nel bilancio al 31/12/2020 non si sono verificati i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

## Immobilizzazioni immateriali

Le voci si riferiscono prevalentemente ad oneri pluriennali ammortizzati in 5 anni.

## Immobilizzazioni materiali

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

#### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

#### **Coefficienti ammortamento**

- Impianti generici - 10%
- Impianti specifici - 12,5%
- Mobili e macchine ufficio - 12%
- Macchine d'ufficio elettroniche e computer - 20%;

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali che vengono acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto adeguare forfettariamente alla metà i coefficienti di ammortamento.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, le immobilizzazioni iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 5.067.

Esse risultano composte da:

#### **Crediti immobilizzati**

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato, iniziale dei crediti immobilizzati è stata effettuata al valore nominale

La voce iscritta si riferisce a depositi cauzionali.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;

- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Nei prospetti che seguono si forniscono dettagli in merito ai singoli contratti.

Descrizione contratti leasing:

- **contratto nr. 01453154 MPS LEASING & FACTORING** della durata di 60 mesi a partire dal 05/05/2016 e con scadenza il 05/05/2021 con oggetto nr. 1 apparecchio radiografico.

#### **Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

- Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio 27.500
  - Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio 3.438
  - Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio 0
  - Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio 2.629
  - Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo 419
- **contratto nr. A1C22876 BNP PARIBAS** della durata di 60 mesi a partire dal mese di settembre 2020 e con scadenza settembre 2025 con oggetto nr. 1 ATTREZZATURA RADIOLOGICA del costo di euro 25.000 Iva esclusa.

#### **Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

- Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio 25.000
  - Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio 1.563
  - Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio 0
  - Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio 23.891
  - Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo 367,58
- **contratto nr. A1A337809 BNP PARIBAS** della durata di 60 mesi a partire dal mese di aprile 2018 e con scadenza Aprile 2023 con oggetto nr. 1 Macchinari specifici radiologia del costo di euro 8.500 Iva esclusa.

#### **Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

- Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio 8.500
  - Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio 1.063
  - Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio 0
  - Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio 4.238,22
  - Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo 337,22
- **contratto nr. A1A30341 BNP PARIBAS** della durata di 60 mesi a partire dal mese di marzo 2018 e con scadenza marzo 2023 con oggetto nr. 1 Macchinari specifici radiologia del costo di euro 55.000 Iva esclusa.

#### **Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

- Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio 55.000
- Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio 6.875
- Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio 0
- Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio 26.190,50
- Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo 1.163,66

## Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

### RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

#### Rimanenze di magazzino

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 12.971.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 10.038.

Le rimanenze di magazzino sono costituite da beni destinati alla rivendita e sono valutati al costo di acquisto

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

A commento finale delle della voce crediti dell'attivo circolante

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 321.826.

Rispetto al passato esercizio hanno subito un aumento di euro 31.384.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

| Descrizione                | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale  |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
| Crediti Verso Clienti      | 235.962       |               |              | 235.962 |
| Crediti tributari          | 14.310        |               |              | 14.310  |
| Crediti Verso Controllante | 51.565        |               |              | 51.565  |
| Verso altri                | 11.641        |               |              | 11.641  |
|                            | 313.477       |               |              | 313.477 |

### Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 235.692, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione; il relativo fondo di svalutazione ammonta ad Euro 22.264

#### **Crediti tributari**

I "Crediti tributari" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, si riferiscono prevalentemente ai crediti istituiti per il COVID .

#### **Crediti verso controllante**

I "Crediti verso controllante " iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

#### **Crediti verso altri**

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

#### **Attività per imposte anticipate**

La sottoclasse C.II Crediti accoglie anche l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), per un importo di euro 8.349, sulla base di quanto disposto dal documento n. 25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a differenze temporanee deducibili, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

#### **Attività finanziarie non immobilizzate - Criteri di valutazione e iscrizione**

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati di copertura e/o speculativi.

#### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 110.994, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento di Euro 18.084.

| Descrizione                    | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Depositi bancari e postali     | 135.186    | 33.440     |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.201      | 7.849      |
|                                | 138.387    | 41.289     |

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

#### **Ratei e Risconti Attivi**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a Euro 13.793 si riferiscono prevalentemente a costi per servizi di competenza del successivo esercizio.

#### **Oneri finanziari capitalizzati**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8), del Codice Civile, nel corso dell'esercizio non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale e rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I — Capitale
- II — Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III — Riserve di rivalutazione
- IV — Riserva legale
- V — Riserve statutarie
- VI — Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII — Utili (perdite) portati a nuovo
- IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Il patrimonio netto ammonta a euro 134.973.

Per quanto riguarda le riserve, si fa presente che, conformemente a quanto disposto dall'art. 2514 del codice civile e dallo statuto sociale, tutte le riserve indivisibili non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della società, né all'atto del suo scioglimento.

Di seguito l'informativa di cui all'art. 2427, n. 4, C.C., relativa alla movimentazione del patrimonio netto.

Nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nelle voci del patrimonio netto e si forniscono commenti al riguardo, in ossequio alle interpretazioni date dall'OIC 28.

| Descrizione                  | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| Capitale                     | 10.200     | 10.200     | -          |
| Riserva legale               | 2.040      | 2.040      | --         |
| Altre Riserve                | 22.460     | 22.460     | --         |
| Utili (perdite) a nuovo      | 44.679     |            | 44.679     |
| Utile (perdita di esercizio) | 55.594     | 44.679     | 10.915     |
|                              | 134.973    | 79.380     | 55.593     |

Le variazioni delle riserve di patrimonio si riferiscono alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2019.

### Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto

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

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.

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

|                         | Valore di inizio esercizio | Origine / Natura | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile |
|-------------------------|----------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| Capitale                | 10.200                     | capitale         |                         |                   |
| Riserva legale          | 2.040                      | utili            | A; B                    | 2.040             |
| Altre Riserve           | 22.460                     | utili            | A; B                    | 22.460            |
| Utili a Nuovo           | 44.679                     | utili            | A;B                     | 44.670            |
| Totale                  | 79.379                     |                  |                         |                   |
| Quota non distribuibile |                            |                  |                         | 2.040             |



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

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 1, lettera b-quater), del Codice Civile, si evidenzia che non vi sono operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

## **Fondo per Rischi e Oneri**

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Si evidenzia l'assenza di passività latenti che possano aver necessitato uno stanziamento a tale fondo.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art. 2120 codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4, del D.Lgs. n.47/2000, e risulta evidenziato alla voce C. della sezione "passivo" dello stato patrimoniale.

Il debito 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.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 12.234 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in diminuzione di euro 39.

## **Debiti**

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

| Descrizione             | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale  |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
| Debiti verso banche     | 112.243       | 79.738        |              | 191.981 |
| Debiti verso fornitori  | 156.337       |               |              | 156.337 |
| Debiti tributari        | 15.543        |               |              | 15.543  |
| Debiti vs. controllante | 75.870        |               |              | 75.870  |
| Altri debiti            | 16.481        |               |              | 16.481  |
|                         | 376.474       | 79.738        |              | 456.212 |

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;

- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

L'importo dei "debiti verso banche" entro i 12 mesi si riferiscono, per Euro 90.23, alle rate residue di un finanziamento ipotecario.

L'importo dei "debiti verso banche" oltre i 12 mesi si riferiscono, per Euro 90.23, alle rate residue di un finanziamento ipotecario.

I "debiti verso controllante" si riferiscono a debiti verso SOLIDARMEDICA Spa sia per la parte relativa al debito per imposte trasferita a seguito del consolidato fiscale che per l'acquisizione di servizi.

I "debiti tributari" si riferiscono prevalentemente alle ritenute fiscali IRPEF su redditi di lavoro autonomo correlati ai servizi acquisiti da professionisti.

Gli "altri debiti" si riferiscono prevalentemente alla mensilità di dicembre liquidata nell'esercizio successivo e ai ratei ferie/ permessi maturati dal personale dipendente di competenza dell'esercizio

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 456.212.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 119.392.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile la tabella sopra evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

#### **Ratei e risconti passivi**

##### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 3.869.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E - Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 3.356.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società non si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis. 3 C.C. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Di seguito un prospetto esplicativo del valore della produzione.

| Descrizione                    | 2020      | 2019      | Variazioni |
|--------------------------------|-----------|-----------|------------|
| <b>Ricavi delle vendite</b>    | 1.698.837 | 1.980.338 | (281.051)  |
| <b>Altri Ricavi e Proventi</b> | 55.586    | 25.620    | 29.966     |
| <b>Totale</b>                  | 1.754.423 | 2.005.958 | (251.535)  |

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono, per Euro 19.374,00, contributi in conto esercizio ed il residuo a ricavi della gestione accessoria.

## **Costi della produzione**

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo 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.

### **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.

Di seguito una tabella esplicativa dei costi della gestione caratteristica raffrontati con lo scorso esercizio:

| Descrizione  | 2020      | 2019      | Variazioni |
|--|-----------|-----------|------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e merci</b>          | 66.201    | 39.359    | 26.842     |
| <b>Servizi</b>                                     | 1.280.286 | 1.444.177 | (163.891)  |
| <b>Godimento di beni di terzi</b>                  | 185.305   | 143.858   | 41.447     |
| <b>Salari e stipendi</b>                           | 37.852    | 51.629    | (13.777)   |
| <b>Oneri sociali</b>                               | 11.641    | 17.054    | (5.413)    |
| <b>Trattamento di fine rapporto</b>                | 3.454     | 5.153     | (1.699)    |
| <b>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</b>   | 19.181    | 19.697    | (516)      |
| <b>Ammortamento immobilizzazioni materiali</b>     | 43.235    | 42.603    | 632        |
| <b>Variazione delle rimanenze di materie prime</b> | (10.038)  | 151       | (10.189)   |
| <b>Oneri diversi di gestione</b>                   | 38.864    | 177.661   | (138.797)  |
| <b>Totale</b>                                      | 1.675.981 | 1.941.342 | (265.361)  |

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 13) del Codice Civile, di evidenziano che non si sono verificati eventi di natura dei singoli elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali

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

A commento si evidenzia che le imposte correnti per effetto dell'applicazione delle disposizioni tributarie vigenti si riferisce, per Euro 2.843,00, all'IRAP e, per Euro 17.635,00, all'IRES.

Le imposte differite attive ammontano a euro 1.940,00 e si riferiscono alla quota delle spese di manutenzione eccedenti il limite fiscale e la cui deducibilità fiscale è rinviata nei cinque esercizi.

### CONSOLIDATO FISCALE

Si dà evidenza che in Unico 2018 è stata esercitata da parte di Solidarmedica l'opzione per il consolidato fiscale.

Ai sensi dell'art. 117 e seguenti del TUIR, il consolidato fiscale è un regime opzionale di tassazione ai fini ired cui possono accedere i gruppi societari legati da partecipazioni di controllo. In particolare, l'opzione è stata esercitata da Solidarmedica, in qualità di consolidante, e considera quali consolidate le partecipate Chinesi S.r.l., Punto Medico S.r.l. e IERO S.r.l.

Di seguito si forniscono le informazioni richieste dal principio contabile Oic 25 "Imposte sul reddito":

Parti coinvolte:

- Solidarmedica S.p.A. Impresa sociale: consolidante
- Punto Medico S.r.l.: consolidata
- Chinesi S.r.l.: consolidata
- I.E.R.O. S.r.l.: consolidata

L'opzione è stata esercitata per il triennio 2018-2020, rinnovabile tacitamente.

La determinazione del reddito imponibile dell'esercizio 2020, pari ad euro 73.480, ha generato un IRES di competenza calcolata ad una aliquota del 24%, pari ad Euro 17.635; il debito tributario emergente è trasferito alla consolidante Solidarmedica Spa generando pertanto un debito verso la stessa di euro 17.635

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

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Altri dipendenti  | 1            |
| Totale Dipendenti | 1            |

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, si conferma che nell'esercizio non sono stati erogati compensi, anticipazioni e concesso crediti agli amministratori, cumulativamente per ciascuna categoria.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, si evidenzia che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 20) del Codice Civile, di seguito si conferma che non ci sono stati da esporre secondo quanto richiesto dal terzo comma dell'art. 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis) del Codice Civile si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Di seguito un prospetto di sintesi delle relazioni intercorse con la controllante Solidarmedica Spa alla data del 31.12.2020:

| Controparte       | Tipologia    | Natura                      | Effetti Patrimoniali | Effetti Economici |
|-------------------|--------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|
| SOLIDARMEDICA SPA | Controllante | Debito per Cons. fiscale    | 41.595               |                   |
| SOLIDARMEDICA SPA | Controllante | Debiti                      | 34.275               |                   |
| SOLIDARMEDICA SPA | Controllante | Crediti                     | 51.565               |                   |
| SOLIDARMEDICA SPA | Controllante | Servizi Infragruppo erogati | -                    | 179.243           |

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter) del Codice Civile, non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale che possano avere effetti patrimoniali, economico e finanziari.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio, intendendosi per tali, ai sensi dell'OIC 29, quei fatti la cui comunicazione sia ritenuta necessaria per consentire ai destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate salvo evidenziare che l'emergenza sanitaria ed economica ha reso necessari conseguenti cambiamenti nella gestione aziendale.

Si è continuato ad operare, in ottemperanza ai decreti governativi, secondo il Protocollo aziendale per la prevenzione del contagio negli ambienti di lavoro e la tutela della salute dei lavoratori, contenente le regole aziendali in materia di informazione al personale, modalità di ingresso e di accesso a terzi, organizzazione del lavoro, pulizia e sanificazione dei locali aziendali, precauzioni igieniche personali, adozione dei dispositivi di protezione individuale, gestione degli spazi comuni ai lavoratori, gestione degli spostamenti dei lavoratori, gestione delle riunioni e dei corsi di formazione professionale "a distanza" per i lavoratori, la sorveglianza sanitaria da parte del medico aziendale), in conformità alle linee-guida stabilite nel "Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro", sottoscritto tra il Governo Conte e le organizzazioni di datori di lavoro e sindacali in data 14/03/2020 e da essi integrato il 24/04/2020.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-sexies) del Codice Civile, la società non fa parte di un gruppo e pertanto non è obbligata a redigere il bilancio consolidato.

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

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, la società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati e pertanto non vi sono informazioni da evidenziare circa il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile la società è sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte della società SOLIDARMEDICA SOCIETA' PER AZIONI IMPRESA SOCIALE, la quale, in forza di una partecipazione di controllo del 100% imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società SOLIDARMEDICA SOCIETA' PER AZIONI IMPRESA SOCIALE e riferito all'esercizio 2020.

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

| Stato patrimoniale  |         |         |
|---|---------|---------|
| <b>Attivo</b>   |         |         |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> | 208.000 | 208.000 |

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                 | 3.753.117 | 3.883.727 |
| <b>C) Attivo circolante</b>                | 420.852   | 299.994   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                 | 48.477    | 29.704    |
| <b>Totale attivo</b>                       | 4.430.446 | 4.421.425 |
| <b>Passivo</b>                             |           |           |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                 |           |           |
| <b>I - Capitale</b>                        | 1.772.500 | 1.722.500 |
| <b>IV - Riserva legale</b>                 | 4.429     | 2.383     |
| <b>VI - Altre riserve</b>                  | 139.122   | 45.251    |
| <b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b> | 54.524    | 40.917    |
| <b>Totale patrimonio netto</b>             | 1.970.575 | 1.861.051 |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>         | 40.000    | 20.000    |
| <b>D) Debiti</b>                           | 2.405.275 | 2.540.374 |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                 | 14.596    | 0         |
| <b>Totale passivo</b>                      | 4.430.446 | 4.441.425 |

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

### Conto economico

| Conto economico   | 2020     | 2019     |
|---|----------|----------|
| <b>A) Valore della produzione</b>   |          |          |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | 755.439  | 234.022  |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |          |          |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | 655.807  | 250.060  |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                   | 99.632   | (16.038) |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari</b>                                       | (23.260) | 49.301   |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>  | 76.372   | 33.263   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | 21.848   | (7.654)  |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                       | 54.524   | 40.917   |

### Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numero 3) del Codice Civile si evidenzia che la società non possiede azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

A commento si evidenzia che ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società è esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 123, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati

regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 30 giugno di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente, per importi non inferiori a 10.000 Euro. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.

In ottemperanza, di seguito si dettagliano, secondo il principio di cassa, sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto, oltre a quanto già indicato nel sito del registro nazionale degli aiuti (RNA) a cui si rimanda si evidenzia:

- Contributo a fondo perduto Emergenza Covid 19 -: Euro 5.600,00
- Credito di imposta su canoni di locazione (art. 28 DL 19/05/20 n. 34) -: Euro 13.626,00

#### **\*Aiuti di stato “De Minimis”**

Da ultimo si evidenzia che è stato rilevato l'acconto figurativo IRAP non versato per disposizione di legge per Euro 1.199,00

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

Lo scrivente Consiglio di Amministrazione ringraziando l'Assemblea per la fiducia accordata chiede alla stessa di approvare il bilancio di esercizio al 31/12/2020 e la presente nota integrativa e sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi Euro 55.593,85 e tenuto conto che la riserva legale ha raggiunto il quinto del capitale sociale, alla riserva straordinaria.



## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Luogo, data