

# CENTRO DIAGNOSTICO COMENSE - CDC SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE VARESE 79 COMO CO
Codice Fiscale	02603660131
Numero Rea	CO CO-269363
P.I.	02603660131
Capitale Sociale Euro	250.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	10.743	20.108
II - Immobilizzazioni materiali	808.477	745.899
III - Immobilizzazioni finanziarie	20.000	20.000
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>839.220</b>	<b>786.007</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	19.153	34.473
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	250.806	338.649
<b>Totale crediti</b>	<b>250.806</b>	<b>338.649</b>
IV - Disponibilità liquide	598.557	280.446
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>868.516</b>	<b>653.568</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>13.813</b>	<b>24.271</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.721.549</b>	<b>1.463.846</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	250.000	250.000
IV - Riserva legale	13.364	13.364
VI - Altre riserve	188.088	202.673
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	233.800	(14.584)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>685.252</b>	<b>451.453</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>121.396</b>	<b>97.253</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	768.933	708.089
esigibili oltre l'esercizio successivo	133.613	178.156
<b>Totale debiti</b>	<b>902.546</b>	<b>886.245</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>12.355</b>	<b>28.895</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.721.549</b>	<b>1.463.846</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.664.306	2.712.612
5) altri ricavi e proventi		
altri	139.735	151.910
Totale altri ricavi e proventi	139.735	151.910
Totale valore della produzione	3.804.041	2.864.522
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	126.265	133.970
7) per servizi	2.334.268	1.711.633
8) per godimento di beni di terzi	172.473	212.969
9) per il personale		
a) salari e stipendi	474.308	488.813
b) oneri sociali	144.810	112.671
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	39.049	31.704
c) trattamento di fine rapporto	34.845	31.704
e) altri costi	4.204	-
Totale costi per il personale	658.167	633.188
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	127.687	119.389
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.364	9.632
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	118.323	109.757
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	1.400
Totale ammortamenti e svalutazioni	127.687	120.789
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.321	(8.715)
14) oneri diversi di gestione	52.993	49.532
Totale costi della produzione	3.487.174	2.853.366
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	316.867	11.156
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	32	45
Totale proventi diversi dai precedenti	32	45
Totale altri proventi finanziari	32	45
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.989	22.850
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.989	22.850
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.957)	(22.805)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	311.910	(11.649)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	78.110	2.935
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	78.110	2.935
21) Utile (perdita) dell'esercizio	233.800	(14.584)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Al Rappresentante dell'unico socio.

### Premessa

Poiché l'organo amministrativo della società è composto dalle stesse persone che compongono l'organo amministrativo della società unica controllante, il presente documento viene redatto in forma meno discorsiva di quella adottata per la formalizzazione della nota integrativa della controllante, evitando di duplicare concetti di natura generale e prospettici in quanto già espressi in tale documento.

E' comunque doveroso segnalare che il presente bilancio è la prima sintesi contabile riferita al primo intero esercizio gestito dal nuovo organo amministrativo, espressione diretta dell'unico socio (C.R.P. Srl di Cinisello Balsamo) che si è assunto il compito di migliorare ed uniformare il più possibile agli standard operativi e di soddisfazione della Clientela le procedure adottate nella società fino ai primi mesi dell'esercizio 2021.

Il percorso è sicuramente complesso ed, come noto, è diventato ancor più complesso in questi primi mesi dell'anno 2022 a causa dell'impossibilità di prevedere quali possano essere gli effetti sia del perdurare della pandemia da corona virus sia dell'insorgere del conflitto militare fra Russia e Ucraina: non sono "frasi di rito", ma semplice espressione delle preoccupazioni che devono guidare le scelte aziendali in un momento storico, sociale ed economico di difficilissimo confronto con periodi precedenti.

Sta di fatto che, a prescindere dal fine esclusivamente tecnico-contabile del presente documento, quale parte integrante e sostanziale dei due prospetti del bilancio dell'esercizio (Stato Patrimoniale e Conto economico), si chiede nuovamente ai lettori di tener sempre e comunque in debito conto del contesto in cui ha operato la società nel corso dell'esercizio 2021 ed in questi primi mesi del 2022.

Infatti i valori contenuti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico esprimono la semplice valorizzazione in euro (i) degli investimenti e delle fonti di finanziamento presenti al 31 dicembre 2021 ed al 31 dicembre 2020 (fotografia istantanea del patrimonio netto a tali due date) nonché (ii) del risultato economico della gestione creatasi nei due periodi ("anno solare 2021" ed "anno solare 2020").

In questo momento tali informazioni non possono in alcun modo essere sufficienti per formulare previsioni circa il risultato atteso per l'esercizio 2022: è soltanto possibile confermare che la società - alla data di chiusura dell'esercizio 2021 si trova in una situazione di "continuità aziendale" sia patrimoniale che finanziaria quantomeno nell'orizzonte temporale dei successivi dodici mesi (*fino al 31 dicembre 2022*).

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

-

### Caratteristiche del Bilancio.

Il bilancio viene redatto nella cosiddetta "forma abbreviata" in quanto non sono stati superati, negli ultimi due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile: in particolare:

- il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile;
- 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, nei limiti dei punti fissati dal citato art. 2435-bis;
- verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Per quanto attiene l'adozione dei "principi contabili nazionali" (*cosiddetti "O.I.C."*) viene precisato, come è ormai riconosciuto dalla più accreditata dottrina, che per le società che non hanno adottato i principi contabili internazionali (*i cosiddetti IAS/IFRS di emanazione europea o gli US GAAP di emanazione statunitense*), i principi contabili nazionali svolgono un ruolo sicuramente di rilievo sotto l'aspetto tecnico, ma costituiscono comunque regole "secondarie" per le società che adottano i principi contabili civilistici, non assumendo essi a fonte di diritto.

Sulla base di tutto quanto sopra esposto, l'organo amministrativo conferma che potrebbero essere già state comprovate le "particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società" per avvalersi del maggior termine di convocazione dell'assemblea del maggior termine dei 180 giorni.

L'organo amministrativo ha invece deciso di convocare l'assemblea entro il consueto termine dei centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio, in quanto gli incaricati alla predisposizione tecnica del progetto di bilancio sono stati in grado di sottoporre in tempo utile tutta la documentazione necessaria e da esso richiesta per essere in grado di approvare il progetto di bilancio e per poter così convocare l'assemblea entro il citato termine ordinario

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un risultato netto positivo di euro 233.800, rispetto alla perdita di euro 14.584 dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Sarebbe facile affermare che la causa di questo notevole miglioramento del risultato sia soltanto dovuta all'ingresso della nuova compagine sociale: in realtà, pur dovendo prendere atto della validità dei nuovi "format" introdotti nella struttura gestionale della società, occorre anche rendersi conto che l'esercizio 2021 è stato oggettivamente "anomalo" rispetto all'esercizio 2020 in cui gli effetti della pandemia da corona-virus avevano bloccato tutto il mondo e- in particolare - la Regione Lombardia è stata la zona forse maggiormente provata da questa calamità improvvisa ed inaspettata.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

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

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

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

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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 ed i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

A tal proposito si segnala che nell'esercizio 2021 l'unica modificazione introdotta alla normativa civilistica in tema di bilancio di esercizio è costituita dal quarto comma dell'art. 24 della Legge 238/2021 che ha integrato il sesto comma dell'articolo 2423-ter in tema di compensi di partite prevedendo l'obbligo di indicazione in nota integrativa anche degli importi lordi ed ha, di conseguenza, integrato anche il quinto comma dell'articolo 2435-bis per la nota integrativa in forma abbreviata.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

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

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile si precisa che le eventuali piccole differenze di riclassificazione di alcune voci del Conto Economico dell'esercizio 2020 fra le macro voci del Gruppo A, B) e C) non hanno in alcun modo variato la sostanza delle informazioni, essendo spostamenti di entità molto piccola e che, ovviamente, non hanno mutato il risultato differenziale "prima delle Imposte": si è trattato di meri adeguamenti ai diversi automatismi di aggancio dei cosiddetti "sottoconti" delle scritture contabili alle macro voci di bilancio applicati dai sistemi informatici diversi adottati nei due esercizi.

Da ciò è risultato opportuno spostare all'interno del conto economico i seguenti valori:

alla voce A-5) aggiunti 340 euro dalla sezione "C) relativi al contributo ex Legge Sabatini e 189 euro sempre dalla sezione "C) per abbuoni ed arrotondamenti attivi;

alla voce B6) tolti euro 43 e spostati alla voce B7) per servizi su acquisti;

alla voce B14) aggiunti euro 142 spostati dalla sezione "C" per abbuoni ed arrotondamenti passivi;

alla voce B8) aggiunti euro 1.279 spostati dalla voce B7) per spese accessorie ai canoni di leasing.

## 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.

Si precisa che tali criteri non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

Le immobilizzazioni immateriali sono esclusivamente costituiti da due raggruppamenti di costi sostenuti e reputati di utilità pluriennale: acquisizione di licenze d'uso software e spese di manutenzione straordinaria su beni di Terzi. Pertanto, e per chiarezza, si conferma che risultano iscritti alla voce B-I dell'attivo valori riconducibili a veri e propri "BENI immateriali".

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

Ovviamente su tali spese - anche ai sensi di quanto richiesto dall'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 infine 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.

### **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi:

- le spese per l'acquisizione di licenze d'uso software sono ammortizzate con coefficiente del 33,33% e, al 31 dicembre 2021 sono di fatto completamente ammortizzate (costo storico 49.213 euro ed ultima quota stanziata a conto economico euro 4.335);
- le spese di manutenzione su beni di terzi sono ammortizzate con coefficiente del 10% e, al 31 dicembre 2021 sono anch'esse quasi completamente ammortizzate (96,26% percentuale riferita a costi storici di euro 287.543 e ad una quota stanziata a conto economico di euro 5.030); il valore residuo ancora da ammortizzare ammonta ad euro 10.741.

### **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 in assenza di svalutazioni specifiche.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio i coefficienti di ammortamento sono state ridotti 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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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.

### **Terreni e fabbricati**

Nella contabilità aziendale è stata tenuta separata la voce "Terreni" da quella dei fabbricati strumentali soltanto per ottemperare con maggior facilità operativa, alla norma fiscale che consente di determinare forfettariamente il valore dei terreni sottostanti ai fabbricati acquistati "finiti" nella misura del 20% (o del 30%) del costo dei fabbricati stessi, a seconda che siano accatastati in categorie specifiche.

La società è proprietaria di due unità immobiliari site nella sede secondaria di Bulgarograsso ed accatastate alle categorie "A/10" e "C/6": entrambe queste unità sono strumentali per l'esercizio dell'attività e sono state acquistate "finite" rispettivamente nell'anno 2008 e nell'anno 2011: ne è derivato che il valore conteggiato riferibile fiscalmente a quello dei "Terreni sottostanti" (e quindi non ammortizzabili) ammonta a complessivi euro 75.700.

Tale valore - anche sotto l'aspetto sostanziale civilistico - è stato considerato congruo rispetto al valore di mercato che tale parte "ideale" del fabbricato potrebbe avere in caso di sua eventuale futura vendita.

Gli altri beni materiali immobilizzati appartengono alle seguenti categorie funzionali:

<i>Categoria</i>	<i>Coeff.</i>	<i>Costo</i>	<i>Quota</i>	<i>Fondo</i>	<i>Residuo</i>	<i>% residuo</i>
Terreni	Zero	75.700	--	--	75.700	100,00%
Fabbricati "puri"	3,00%	724.046	21.721	287.934	436.112	60,23%
Impianti generici	12% e 15%	254.385	4.604	235.295	19.090	7,50%
Impianti Specifici	12,50%	401.677	7.500	390.229	11.448	2,85%
Attrezzature	12,50% e 20%	542.137	71.535	314.923	227.214	41,91%
Mobili e Arredi	10,00%	96.602	4.412	80.075	16.526	17,11
Macchine ufficio	20,00%	152.011	8.550	129.624	22.387	14,72%
<b>TOTALI</b>		<b>2.246,558</b>	<b>118.323</b>	<b>1.438.080</b>	<b>808.477</b>	<b>35,98%</b>

In tema di vantaggi fiscali da "Super ammortamenti" per gli acquisti di beni nuovi realizzati ed entrati in funzione negli esercizi compresi fra il 2015 ed il 2019, si segnala che, senza considerare quanto verrà scritto per i beni assunti con contratto di locazione finanziaria, il vantaggio più rilevante riguarda la maggior quota del 40% conteggiata per un acquisto dell'anno 2016 pari ad euro 17.313.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni**

L'unica partecipazione iscritta in bilancio è relativa al capitale sociale versato in sede di costituzione della Società CDC-MED srl, società "satellite" e "strumentale" che, prospetticamente, dovrebbe allargare la propria attività anche presso le sedi delle altre società facenti parte del "polo" lombardo della compagine sociale di riferimento.

Il suo valore (euro 20.000) è rimasto immutato sin dalla costituzione della società e non è stato oggetto di alcuna rivalutazione, pur se il patrimonio netto al 31 dicembre 2021 (comprensivo del risultato positivo del 2021) ammonta a complessivi euro 123.684, rispetto ad euro 82.065 al 31 dicembre 2020.

La decisione è stata assunta nel pieno rispetto del criterio della "prudenza" e di quanto consentito dal numero 1) del primo comma dell'art. 2426 del Codice Civile.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

In ogni modo la società ha in corso al 31 dicembre 2021 cinque contratti di leasing di attrezzature strumentali, di cui tre scadenti nel corso del 2022, uno nel 2024 ed uno nel 2025.

Su due di tali contratti la società si è anche avvalsa del "bonus fiscale" dei cosiddetti "Super-ammortamenti" che hanno prodotto una variazione fiscale in diminuzione del reddito IRES pari ad euro 15.668 e con un correlato risparmio di imposta di euro 3.760.

Il prospetto che segue evidenzia con maggior dettaglio la situazione esistente al 31 dicembre 2021 dei cinque contratti di leasing:

Descrizione del contratto	Scadenza del contratto post moratoria	Costo imponibile IVA per il concedente	n. totale iniziale canoni mensili
Contratto 3620387 Ecografo Esaole Mylab	28/02/2022	60.500	60
Contratto 3758052 Ecografo Esaole Mylab	09/10/2022	52.500	60
Contratto 1014959/001 Luce Pulsata	25/04/2022	22.000	47
Contratto 4116268 2 Ecografi Esaole Mylab	28/05/2024	103.600	60
Contratto 1545122/001 Ecotomografo	20/05/2025	85.000	59
<b>Totale</b>		<b>323.600</b>	

### Rimanenze

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

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

Per il particolare tipo di attività svolta, le rimanenze di magazzino non rappresentano una componente dell'attivo investito che postula particolari attenzioni di valutazione: trattasi di materiali di consumo (sanitari, accessori alla strumentazione e per refertazione) che - ovviamente - non vengono né prodotti né commercializzati.

La valutazione viene quindi effettuata in base al costo effettivo di acquisto facendo attenzione all'eventuale "scadenza" per i prodotti oggetto di tale requisito: in tal caso il costo viene azzerato.

L'ammontare complessivo di tali beni al 31 dicembre 2021 costituisce l'1,11% di tutto l'attivo investito, a comprova di quanto sopra chiarito.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Tutti i crediti sono iscritti nell'attivo circolante al loro valore nominale dedotto unicamente il fondo di svalutazione di euro 1.400 immutato rispetto all'esercizio precedente. Tale scelta, rispetto a quello del cosiddetto metodo del "costo ammortizzato" è espressamente concessa per la forma abbreviata del bilancio sempre dall'articolo 2435-bis del Codice Civile.

Esaminata la natura dei crediti si è preferito non accantonare un'ulteriore somma che, da un lato sarebbe sempre stata determinata senza validi presupposti circa il rischio di solvibilità della Clientela (quasi tutta "privata" o verso Enti pubblici o compagnie di assicurazione); pertanto si è deciso di contabilizzare le perdite sugli incassi al momento del loro sorgere e non preventivamente, senza potersi basare su dati di fatto concreti.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### Ratei e risconti attivi

Non sono iscritti ratei attivi.

I risconti attivi (*rinvio agli esercizi futuri di parte di costi contabilizzati nell'esercizio o in esercizi precedenti*) sono stati calcolati sulla base del principio della competenza economica con riferimento al fattore "temporale" rispetto alla durata dell'esercizio.

Essi sono riferiti:

- quanto a euro 6.065 a quote di canoni di leasing di competenza dell'esercizio 2022 (per la parte di canone a cavallo fra dicembre 2021 e gennaio 2022) e degli esercizi futuri (per la parte del cosiddetto "maxi canone" che riguarda soltanto un unico contratto relativo alla "Luce Pulsata");
- quanto a euro 3.173 a quote di premi di assicurazione;
- quanto a euro 2.211 a quote di canoni di manutenzione;
- quanto a euro 2.364 a quote di canoni di noleggi operativi.

### **Patrimonio netto**

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

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

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

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

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

### **Ratei e risconti passivi**

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

L'unico risconto passivo è dato dalla quota di competenza dell'esercizio 2022 di parte del contributo ex legge "Nuova Sabatini" per euro 340.

I ratei passivi "annuali" di euro 1.016 si riferiscono a spese di commissioni bancarie, POS e bolli e 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.

I ratei passivi "pluriennali" sono tutti riferiti alle quote di canoni di leasing aggiunte a seguito della fruizione della cosiddetta "moratoria" da COVID-19 su quattro dei cinque contratti in essere per complessivi euro 11 mila

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa abbreviata, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	336.756	2.088.867	20.000	2.445.623
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	316.648	1.342.968		1.659.616
<b>Valore di bilancio</b>	20.108	745.899	20.000	786.007
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	178.426	-	178.426
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	(2.475)	-	(2.475)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	9.364	118.323		127.687
<b>Altre variazioni</b>	(1)	-	-	(1)
<b>Totale variazioni</b>	(9.365)	62.578	-	53.213
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	336.755	2.269.768	20.000	2.626.523
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	326.012	1.461.291		1.787.303
<b>Valore di bilancio</b>	10.743	808.477	20.000	839.220

Gli unici incrementi riguardano le immobilizzazioni materiali e si riferiscono all'acquisto di impianti generici, attrezzature e macchine d'ufficio elettroniche per mere sostituzioni dovute ad obsolescenza tecnica

#### 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.

Si precisa che i conteggi i cui risultati sintetici sono quelli infra riportati si sono basati sul presupposto che il riferimento del costo per la società fosse quello del cedente aumentato dell'IVA indetraibile da pro-rata e che il coefficiente di ammortamento implicito per il confronto fra il risultato di bilancio e quello con il metodo patrimoniale il 12,50% per tutti e 5 i contratti; gli altri parametri adottati sono quelli indicati nel prospetto che segue:

Descrizione del contratto	Tasso interesse implicito	Costo assunto dalla società	Valore attuale delle rate a scadere
Contratto 3620387 Ecografo Esaole Mylab	5,80944%	73.677	3.524
Contratto 3758052 Ecografo Esaole Mylab	6,62322%	63.935	11.516
Contratto 1014959/001 Luce Pulsata	3,15050%	26.792	2.021
Contratto 4116268 2 Ecografi Esaole Mylab	6,25754%	126.164	64.407
Contratto 1545122/001 Ecotomografo	1.53139%	102.952	63.899
<b>Totale</b>		<b>393.520</b>	<b>145.367</b>

;

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	205.157
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	49.367
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	145.367
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	10.060

Si ricorda che per tutti e cinque i contratti di leasing la società ha usufruito della moratoria introdotta dall'art. 56 del DL 18 /2020, ottenendo la sospensione delle rate in scadenza nel periodo dal 30/3/2020 al 30/9/2020, con conseguente allungamento di sei mesi della durata dei contratti e del relativo piano di ammortamento.

## Immobilizzazioni finanziarie

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>CDC MED Srl unipersonale</b>	Como	20.000	41.619	123.684	20.000	100,00%	20.000

Più sopra sono già state fornite le informazioni a commento del prospetto qui riportato.

## **Attivo circolante**

La voce principale dell'Attivo Circolante è data dalla liquidità esistente al 31 dicembre 2021 costituendo essa il 69% di tutto il Circolante; trattasi di 598.557 rispetto a complessivi euro 868.516. L'altra voce rilevante è costituita dai Crediti (euro 250.806 pari al 29% del Circolante; fra i Crediti, quelli verso Clienti ammontano ad euro 237.033 lordi ai quali occorre dedurre 1.400 euro per fondo svalutazione.

## Rimanenze

Il commento per il valore delle rimanenze è già stato esposto al precedente capitolo delle valutazioni.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Gli "altri crediti" diversi da quelli verso Clienti sono costituiti da un Credito verso la Controllante per euro 8.344 a titolo di rimborso per distacco di personale, depositi cauzionali per euro 5.880, crediti verso Erario per euro 1.312, verso Mediocredito per contributo ex Legge Nuova Sabatini (euro 509) e verso INAIL per euro 104.

Tutti i crediti sono esigibili entro la scadenza dell'esercizio successivo.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli eventuali interessi ed oneri assimilabili agli interessi passivi sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## **Nota integrativa abbreviata, 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**

Con riferimento all'esercizio in chiusura, preso atto dell'entità e della natura delle poche voci ordinarie che compongono il patrimonio netto, si espone il seguente prospetto di sintesi che verrà commentato limitatamente alle singole voci ed ai singoli movimenti.

Sezione "A" del Passivo	Saldo 1.1.2021	Incrementi	DecrementI	Saldo 31.12.2021
Capitale sociale	250.000	0	0	250.000
Riserva legale	13.364	0	0	13.364
Riserva straordinaria	202.674	0	-14.584	188.090
Risultato di esercizio 2020	-14.584	14.584	0	0
Risultato di esercizio 2021	0	233.800	0	233.800
Arrotondamento a unità di euro	-1		-1	-2
<b>TOTALI</b>	<b>451.453</b>	<b>248.384</b>	<b>-14.585</b>	<b>685.252</b>

Risulta di tutta evidenza che le uniche variazioni intervenute nell'esercizio riguardano la destinazione del risultato di esercizio negativo dell'esercizio 2020 (copertura integrale della perdita tramite la riserva straordinaria) e l'accertamento dell'utile netto dell'esercizio 2021.

Detto ciò, circa la riclassificazione fiscale delle voci, si comunica che:

- il capitale sociale è stato costituito mediante versamento iniziale dei soci;
- la riserva legale e la riserva straordinaria sono formate da utili degli esercizi precedenti, al netto dei decrementi per perdite e per copertura del disavanzo di fusione nato dall'incorporazione della CDC NEW attuato nell'esercizio 2017.

Ne deriva che (i) la riserva legale potrà essere impiegata per aumento di capitale e/o copertura perdite di esercizio; (ii) la riserva straordinaria potrà altresì essere distribuita ai soci e (iii) la parte non distribuibile ammonta alla somma fra capitale sociale e riserva legale (euro 2.63.364).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	97.253
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	34.845
Utilizzo nell'esercizio	10.702
<b>Totale variazioni</b>	24.143
Valore di fine esercizio	121.396

### **Debiti**

Il prospetto che segue evidenzia le variazioni dei debiti raggruppati per origine fra i due esercizi: non esistono variazioni di natura straordinaria od eccezionali tali da essere menzionati in questa sede.

*Ad abundantiam* si ricorda che il dettaglio dei due finanziamenti concessi da istituti bancari è il seguente:

- Finanziamento di complessivi euro 214.720 del 18/11/2016 concesso da Banco BPM: debito residuo al 31/12/2021 euro 22.549;

- Finanziamento di complessivi euro 600.000,00 del 25/06/2008 concesso da Banca Intesa San Paolo Spa garantito da ipoteca volontaria: debito residuo al 31/12/2021 euro 177.213.

Per entrambi i finanziamenti la società ha usufruito della moratoria introdotta dall'art. 56 del DL 18/2020, ottenendo la sospensione delle rate in scadenza nel periodo dal 30/3/2020 al 30/9/2020, con conseguente allungamento di sei mesi della durata dei finanziamenti e dei relativi piani di ammortamento.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	268.532	(67.138)	201.394	67.781	133.613
<b>Debiti verso fornitori</b>	467.335	13.528	480.863	480.863	-
<b>Debiti tributari</b>	33.377	59.492	92.869	92.869	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	29.634	(623)	29.011	29.011	-
<b>Altri debiti</b>	40.399	2.775	43.174	43.174	-
<b>Totale debiti</b>	886.245	16.301	902.546	768.933	133.613

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

La garanzia reale prestata consiste in una ipoteca volontaria del valore complessivo di euro 1.200.000,00 iscritta a fronte del mutuo concesso da Banca Intesa Sanpaolo Spa con atto del 25/06/2008 a rogito Nessi Christian, Notaio in Mozzate, rep. n. 28076/10709, di originari euro 600.000,00, il cui residuo al 31/12/2021 è pari ad euro 177.213.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
<b>Ammontare</b>	177.213	177.213	725.333	902.546

Non esistono più debiti aventi durata superiore a cinque anni

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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 economica e quindi con riferimento alla valorizzazione delle prestazioni sanitarie effettuate nell'esercizio derivanti dall'attività tipica il cui riconoscimento quale effettivo ricavo pattuito risulti contrattualmente coerente con le intese pattute, sia con i Clienti Privati, che con le compagnie di assicurazione che intervengono per conto dei pazienti che con il sistema sanitario nazionale sulla base delle convenzioni in essere per le varie specialità e settori.

Alla voce a-5) del conto economico sono stati riclassificati i ricavi ed i proventi che non fanno parte dell'attività tipica della società (prestazioni di servizi "ausiliari/accessori" (locazioni immobiliari e messa a disposizione di spazi) e rimborsi delle marche da bollo dovute sulle fatture in esenzione da IVA. .

## **Costi della produzione**

I costi, le spese e gli oneri sono imputati per competenza economica 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.

Si precisa che le pochissime componenti iscritte nell'esercizio 2021 afferiscono esclusivamente a oneri e proventi su c/c bancari ordinari (netti euro 2.606) e sui due mutui in essere (euro 2.306), oltre a 45 euro per interessi passivi di mora.

## **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: le sopravvenienze attive comprese nella voce A-5) del Conto economico ammontano ad euro 9.215. Le plusvalenze su cessione beni strumentali ammontano ad euro 3.701 e rivestono origine ordinaria

Anche le sopravvenienze passive iscritte alla voce B14) per euro 13.776 non rivestono natura di eccezionalità né incidono monetariamente in termini importanti sui costi totali della produzione (0,40%),

## **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 al momento della redazione del presente progetto di bilancio e sulla base di quanto precisato nelle premesse. Pertanto le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio per I.R.E.S. ed I.R.A.P. (pur se l'I.R.A.P., tecnicamente non può definirsi "imposta sul reddito". Trattasi di 57.015 euro per I.R.E.S. e di 21.095 euro per I.R.A.P.

#### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

## **Nota integrativa abbreviata, 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
Quadri	1
Impiegati	17
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>18</b>

La media matematica esatta ammonta a 18,33. Nell'esercizio sono stati assunti e si sono dimessi due dipendenti oltre ad un'altra dimissione di una dipendente assunta nel 2020.

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **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.

Ci si permette di ribadire quanto già scritto in premessa e nel correlato stesso capitolo della società controllante in merito alle attenzioni che occorre porre in questo particolarissimo e delicato periodo storico di pandemia e di conflitti militari: chi opera nel settore sanitario ha sicuramente responsabilità etiche e gestionali che devono andare oltre gli obiettivi di natura economica e finanziaria posti dalla generalità delle altre imprese.

Il piccolo gruppo di società sanitarie operanti nella Regione Lombardia di cui si è parte, ha in programma uno sviluppo di spazi e di dotazioni di mezzi tecnici ed umani esaminato ed approvato nel corso dell'anno 2021, anche tramite la più piccola società CDC-MED Srl di cui si ha il controllo totale: pertanto sarà attenzione dell'Organo Amministrativo seguire step by step la realizzazione del programma di investimenti e la riorganizzazione delle strutture attualmente esistenti tenendo in debito conto dell'evoluzione del settore e del territorio in cui opera la società: alla data odierna, le maggiori preoccupazioni riguardano la reperibilità del personale medico necessario per il perseguimento dei citati obiettivi senza il quale non sarebbe possibile attuarli.

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-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**

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante .

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

In relazione al disposto di cui sopra e relativo all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si evidenzia che gli obblighi riguardano "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria": la precisazione appare particolarmente rilevante con riguardo alle somme riconosciute derivanti dall'attuale contingenza epidemiologica da corona virus.

In particolare, le misure di sostegno all'economia concesse dal Governo per tale contingenza non sembrano dover essere oggetto dell'informativa in esame, trattandosi di aiuti aventi "carattere generale": tali benefici sono concessi, infatti, a tutti i soggetti che posseggono determinati requisiti, definiti dalla legge istitutiva; in tali ipotesi, non si instaura, quindi, un rapporto "particolare" tra ente pubblico e soggetto beneficiario.

Si ritiene infine che possano assumere "carattere generale" sia agevolazioni finanziarie che agevolazioni fiscali, quali tipicamente i crediti d'imposta. Le modalità di fruizione del beneficio (*erogazioni di denaro oppure minori versamenti di imposte*) non rilevano, infatti, ai fini della disciplina in esame.

In ogni caso alla voce A-5) del conto economico è compresa la somma di euro 3.701 riferibile:

- quanto a Euro 1.404 per credito di imposta su acquisto prodotti dispositivi di protezione individuale;
- quanto a euro 2.297 per credito di imposta su acquisto beni strumentali nuovi.

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

Al rappresentante del Socio Unico:

alla luce di quanto sopra esposto e volendo comunque rispettare quanto richiesto dal punto 22-septies dell'art. 2427 per il bilancio nella forma ordinaria, poiché il risultato netto di esercizio ammonta a complessivi euro 233.800 (*contabili euro 233.799,91.=*), l'Organo Amministrativo Vi propone la seguente sua destinazione:

euro 36.636 (*contabili 36.635,83.=*) alla riserva legale, affinché essa raggiunga l'importo pari ad un quinto del capitale sociale;

euro 197.164 (*contabili 197.164,08.=*) ad incremento del fondo di riserva straordinaria che ammonterà così ad euro 385.253 (*contabili 385.253,35*).

## **Nota integrativa, parte finale**

Al rappresentante del Socio Unico:

si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico 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.

Si invita ad approvare il presente progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il su esposto bilancio è "vero e reale" e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili

Cinisello Balsamo, 22 marzo 2022

Il Consiglio di Amministrazione della Società:

Chiara Costanza Francesca Soldano, Presidente,

Damien Patrick Philippe Leroux, Consigliere,

Pietro Cazzola, Consigliere,

Ugo Riba, Amministratore Delegato,

Fabrizio Checchia, Consigliere.