

L.A.M. SAN GIORGIO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	27010 SAN GENESIO ED UNITI (PV) VIA S. RICCARDO PAMPUR 1
Codice Fiscale	00834060188
Numero Rea	PV 153656
P.I.	00834060188
Capitale Sociale Euro	96000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	LABORATORI DI ANALISI CLINICHE (869012)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.866.088	5.030.625
2) impianti e macchinario	391.951	394.463
3) attrezzature industriali e commerciali	1.982	4.378
4) altri beni	238.083	281.967
Totale immobilizzazioni materiali	5.498.104	5.711.433
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	375.100	320.100
Totale partecipazioni	375.100	320.100
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	615.000	615.000
Totale crediti verso altri	615.000	615.000
Totale crediti	615.000	615.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	990.100	935.100
Totale immobilizzazioni (B)	6.488.204	6.646.533
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	503.214	528.677
5) acconti	7.104	-
Totale rimanenze	510.318	528.677
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	792.134	1.391.984
Totale crediti verso clienti	792.134	1.391.984
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	11.559
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.113	-
Totale crediti tributari	32.113	11.559
5-ter) imposte anticipate	54.710	60.799
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	450	44.249
Totale crediti verso altri	450	44.249
Totale crediti	879.407	1.508.591
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	698.030	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	698.030	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.739.958	2.024.751
3) danaro e valori in cassa	17.060	16.771
Totale disponibilità liquide	3.757.018	2.041.522
Totale attivo circolante (C)	5.844.773	4.078.790
Totale attivo	12.332.977	10.725.323

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	96.000	96.000
IV - Riserva legale	40.937	40.937
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.262.323	7.338.295
Totale altre riserve	8.262.322	7.338.295
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.890.076	1.274.028
Totale patrimonio netto	10.289.335	8.749.260
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	9.600	-
Totale fondi per rischi ed oneri	9.600	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	570.779	576.353
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.580	8.212
Totale debiti verso altri finanziatori	4.580	8.212
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	405	-
Totale acconti	405	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	894.355	1.072.163
Totale debiti verso fornitori	894.355	1.072.163
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.173	72.993
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.349	-
Totale debiti tributari	312.522	72.993
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.413	64.929
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.413	64.929
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.559	101.294
esigibili oltre l'esercizio successivo	59.820	64.134
Totale altri debiti	165.379	165.428
Totale debiti	1.445.654	1.383.725
E) Ratei e risconti		
	17.609	15.985
Totale passivo	12.332.977	10.725.323

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.760.355	9.793.600
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	18.857	18.859
altri	121.350	59.537
Totale altri ricavi e proventi	140.207	78.396
Totale valore della produzione	9.900.562	9.871.996
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.074.623	3.927.356
7) per servizi	1.782.163	1.841.515
8) per godimento di beni di terzi	287.416	279.760
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.207.700	1.282.368
b) oneri sociali	386.739	412.200
c) trattamento di fine rapporto	55.042	76.870
e) altri costi	20.049	11.178
Totale costi per il personale	1.669.530	1.782.616
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	2.056
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	352.176	323.497
Totale ammortamenti e svalutazioni	352.176	325.553
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.463	(106.321)
14) oneri diversi di gestione	60.184	56.689
Totale costi della produzione	7.251.555	8.107.168
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.649.007	1.764.828
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	300	5
Totale proventi diversi dai precedenti	300	5
Totale altri proventi finanziari	300	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37.302	43.821
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.302	43.821
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(37.002)	(43.816)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.612.005	1.721.012
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	706.240	444.949
imposte differite e anticipate	15.689	2.035
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	721.929	446.984
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.890.076	1.274.028

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.890.076	1.274.028
Imposte sul reddito	721.929	446.984
Interessi passivi/(attivi)	37.002	43.816
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(51.000)	(29.369)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.598.007	1.735.459
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	64.642	76.870
Ammortamenti delle immobilizzazioni	352.176	325.553
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(9.600)	(1)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	407.218	402.422
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.005.225	2.137.881
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	18.359	(106.322)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	599.850	27.371
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(177.808)	(157.706)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.624	5.622
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	22.127	(80.775)
Totale variazioni del capitale circolante netto	464.152	(311.810)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.469.377	1.826.071
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.002)	(43.816)
(Imposte sul reddito pagate)	(461.753)	(605.415)
(Utilizzo dei fondi)	(60.616)	(87.410)
Totale altre rettifiche	(559.371)	(736.641)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.910.006	1.089.430
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(138.846)	(621.377)
Disinvestimenti	51.000	29.369
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(55.000)	(80.000)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(698.030)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(840.876)	(672.008)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	8.212
(Rimborso finanziamenti)	(3.632)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	(300.000)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(350.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(353.633)	(291.788)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.715.497	125.634

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.024.751	1.903.408
Danaro e valori in cassa	16.771	12.479
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.041.522	1.915.888
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.739.958	2.024.751
Danaro e valori in cassa	17.060	16.771
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.757.018	2.041.522

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario applicando il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetari.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.890.076.

Attività svolte

La vostra Società, svolge la propria attività nel settore degli esami e delle indagini clinico-chimiche e dal 2019 gestisce un poliambulatorio medico nella sede di San Genesio e Uniti (PV).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel nostro settore l'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha generato importanti aumenti del fatturato con conseguenti incrementi della redditività aziendale.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha cambiato alcun principio contabile.

Correzione di errori rilevanti

Nulla

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nessuna problematica.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

La Società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 né di rivalutare le immobilizzazioni.

Materiali

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

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	8%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%

Tipo Bene	% Ammortamento
Altri beni	18%

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta {Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine}. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta trattandosi in gran parte di debiti a breve termine. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti applicando il costo specifico.

Nel costo non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Titoli

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi e sono stati rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori. I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Nulla

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

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

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di rettifica

Nulla.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	217.433	392.500	199.158	809.091
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	217.433	392.500	199.158	809.091
Valore di fine esercizio				
Costo	217.433	392.500	199.158	809.091
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	217.433	392.500	199.158	809.091

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha ricevuto contributi in conto capitale 548; per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.498.104	5.711.433	(213.329)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.678.833	988.055	54.272	645.650	8.366.810
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.648.208	593.592	49.894	363.683	2.655.377
Valore di bilancio	5.030.625	394.463	4.378	281.967	5.711.433
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	7.385	88.529	-	42.932	138.846

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	171.922	91.041	2.396	86.816	352.176
Totale variazioni	(164.537)	(2.512)	(2.396)	(43.884)	(213.329)
Valore di fine esercizio					
Costo	6.692.948	1.076.585	54.272	681.853	8.505.658
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.826.860	684.634	52.290	443.770	3.007.554
Valore di bilancio	4.866.088	391.951	1.982	238.083	5.498.104

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

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

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.}

Contributi in conto capitale

Nulla

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
990.100	935.100	55.000

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di Inizio esercizio		
Costo	320.100	320.100
Valore di bilancio	320.100	320.100
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	55.000	55.000
Totale variazioni	55.000	55.000
Valore di fine esercizio		
Costo	375.100	375.100
Valore di bilancio	375.100	375.100

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti Immobilizzati verso altri	615.000	615.000	615.000
Totale crediti immobilizzati	615.000	615.000	615.000

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Altri	615.000	615.000
Totale	615.000	615.000

La società ha sottoscritto una polizza assicurativa per la copertura del trattamento di fine rapporto dei propri dipendenti.

Credito verso assicurazione per copertura fondo tfr dipendenti

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	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
Medical Gamma Srl	Codogno	00337670194	15.000	43.048	61.018	375.100	50,00%	375.100
Totale								375.100

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	615.000	615.000
Totale	615.000	615.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	615.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	615.000
Totale	615.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
510.318	528.677	(18.359)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	528.677	(25.463)	503.214
Acconti	-	7.104	7.104
Totale rimanenze	528.677	(18.359)	510.318

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
879.407	1.508.591	(629.184)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.391.984	(599.850)	792.134	792.134	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.559	20.554	32.113	-	32.113
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	60.799	(6.089)	54.710		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	44.249	(43.799)	450	450	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.508.591	(629.184)	879.407	792.584	32.113

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto trattasi di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	792.134
Crediti d'imposta	32.113
Crediti per imposte anticipate	54.710

Le imposte anticipate per Euro 54.710 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	792.134	792.134
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.113	32.113
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	54.710	54.710
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	450	450
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	879.407	879.407

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	1.798	1.798
Saldo al 31/12/2022	1.798	1.798

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
698.030		698.030

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	698.030	698.030
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	698.030	698.030

I titoli risultano iscritti al costo di acquisto.

Il valore di bilancio è stato determinato in base al costo di acquisto.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.757.018	2.041.522	1.715.496

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.024.751	1.715.207	3.739.958
Denaro e altri valori in cassa	16.771	289	17.060
Totale disponibilità liquide	2.041.522	1.715.496	3.757.018

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.289.335	8.749.260	1.540.075

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	96.000	-	-	-		96.000
Riserva legale	40.937	-	-	-		40.937
Altre riserve						
Riserva straordinaria	7.338.295	350.000	-	1.274.028		8.262.323
Totale altre riserve	7.338.295	350.000	(1)	1.274.028		8.262.322
Utile (perdita) dell'esercizio	1.274.028	-	(1.274.028)	-	1.890.076	1.890.076
Totale patrimonio netto	8.749.260	350.000	(1.274.029)	1.274.028	1.890.076	10.289.335

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020 e 2021 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	96.000	96.000
Riserva legale	40.937	40.937
Altre Riserve	8.262.322	7.338.295
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	1.890.076	1.274.028
Totale patrimonio netto	10.289.335	8.749.260
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021 (residuo)	0	0
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	10.289.336	8.749.260

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	96.000	B	-
Riserva legale	40.937	A,B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	8.262.323	A,B,C,D	8.262.323
Totale altre riserve	8.262.322		8.262.323
Totale	8.399.259		8.262.323
Residua quota distribuibile			8.262.323

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	96.000	40.937	6.514.899	1.123.396	7.775.232
Altre variazioni					
Incrementi			1.123.396		1.123.396
decrementi			300.000	1.123.396	1.423.396
Risultato dell'esercizio precedente				1.274.028	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	96.000	40.937	7.338.295	1.274.028	8.749.260
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi			350.000		350.000
altre destinazioni			(1)	(1.274.028)	(1.274.029)
Altre variazioni					
incrementi			1.274.028		1.274.028
Risultato dell'esercizio corrente				1.890.076	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	96.000	40.937	8.262.322	1.890.076	10.289.335

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.600		9.600

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	9.600	9.600
Totale variazioni	9.600	9.600
Valore di fine esercizio	9.600	9.600

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro 9.600 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
570.779	576.353	(5.574)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	576.353
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	55.042
Utilizzo nell'esercizio	60.616
Totale variazioni	(5.574)
Valore di fine esercizio	570.779

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.445.654	1.383.725	61.929

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	8.212	(3.632)	4.580	-	4.580
Acconti	-	405	405	405	-
Debiti verso fornitori	1.072.163	(177.808)	894.355	894.355	-
Debiti tributari	72.993	239.529	312.522	311.173	1.349
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.929	3.484	68.413	68.413	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Altri debiti	165.428	(49)	165.379	105.559	59.820
Totale debiti	1.383.725	61.929	1.445.654	1.379.905	65.749

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori	894.355
Debiti tributari	312.522
Debiti contributivi	68.413
Debiti verso il personale per ferie non godute	59.147

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto trattasi di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 229.134, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 362.812, delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 361. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 31.128, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 82.805.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso altri finanziatori	4.580	4.580
Acconti	405	405
Debiti verso fornitori	894.355	894.355
Debiti tributari	312.522	312.522
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.413	68.413
Altri debiti	165.379	165.379
Debiti	1.445.654	1.445.654

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	4.580	4.580
Acconti	405	405
Debiti verso fornitori	894.355	894.355

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	312.522	312.522
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.413	68.413
Altri debiti	165.379	165.379
Totale debiti	1.445.654	1.445.654

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
17.609	15.985	1.624

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	15.985	1.624	17.609
Totale ratei e risconti passivi	15.985	1.624	17.609

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

Descrizione	Importo
Risconti credito imposta su acquisto beni strumentali nuovi	17.609
	17.609

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.900.562	9.871.996	28.566

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.760.355	9.793.600	(33.245)
Altri ricavi e proventi	140.207	78.396	61.811
Totale	9.900.562	9.871.996	28.566

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	9.760.355
Totale	9.760.355

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.760.355
Totale	9.760.355

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.251.555	8.107.168	(855.613)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.074.623	3.927.356	(852.733)
Servizi	1.782.163	1.841.515	(59.352)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Godimento di beni di terzi	287.416	279.760	7.656
Salari e stipendi	1.207.700	1.282.368	(74.668)
Oneri sociali	386.739	412.200	(25.461)
Trattamento di fine rapporto	55.042	76.870	(21.828)
Altri costi del personale	20.049	11.178	8.871
Ammortamento immobilizzazioni immateriali		2.056	(2.056)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	352.176	323.497	28.679
Variazione rimanenze materie prime	25.463	(106.321)	131.784
Oneri diversi di gestione	60.184	56.689	3.495
Totale	7.251.555	8.107.168	(855.613)

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

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

Costi per il personale

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

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.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(37.002)	(43.816)	6.814

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	300	5	295
(Interessi e altri oneri finanziari)	(37.302)	(43.821)	6.519
Totale	(37.002)	(43.816)	6.814

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Collegate
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	(22.500)
Dividendi	22.500
Dividendi	22.500

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese collegate	(22.500)
Totale	(22.500)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	36.614
Altri	689
Totale	37.302

Descrizione	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari	36.614	36.614
Interessi su finanziamenti	689	689
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	37.302	37.302

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	300	300
Totale	300	300

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi degli utili e delle perdite su cambi che trovano compensazione nella voce 17-bis) del C.E.:

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rivalutazioni

Svalutazioni

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
721.929	446.984	274.945

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	706.240	444.949	261.291
IRES	592.307	362.276	230.031
IRAP	113.933	82.673	31.260
Imposte differite (anticipate)	15.689	2.035	13.654
IRES	15.689	2.035	13.654
Totale	721.929	446.984	274.945

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico :

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.612.005	
Onere fiscale teorico (%)	24	626.881
Variazioni in aumento:	0	
Imu indetraibile	24.587	
Imposte indeducibili	891	
Spese mezzi di trasporto indeducibili	51.428	
Sopravvenienze passive	2.419	
Spese rappresentanza	26.093	
Sanzioni e multe	391	
Spese telefoniche indeducibili	9.190	
Quota plusvalenze rateizzate	10.000	
Totale	124.999	
Variazioni in diminuzione:	0	
Quota sepese rappresentanza deducibili	(24.461)	
Deduzioni Irap	(15.675)	
Sopravvenienze non imponibili	(20.526)	
Plusvalenze da ripartire	(50.000)	
Crediti d'imposta non tassabili	(18.857)	
Dividendi percepiti non tassabili	(21.375)	
Superammortamenti	(33.892)	
ACE	(84.274)	
Totale	(269.060)	
Imponibile fiscale	2.467.944	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		592.307

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.318.537	
Totale	4.318.537	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	168.423
Variazioni:	0	
Costi lavoro autonomo art 11	271.579	
Perdite su crediti	3.915	
IMU	40.978	
Ammortamento avviamento	(21.823)	
Deduzioni Irap art.11	(1.678.995)	
Imponibile Irap	2.934.191	
IRAP corrente per l'esercizio		114.433

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 9.600.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

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

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Riassorbimento imposte anticipate su avviamento	(21.823)	(5.238)	(21.283)	(851)	(8.480)	(2.035)		
Totale	(21.283)	(5.238)	(21.283)	(851)	(8.480)	(2.035)		
Plusvalenza rateizzata	40.000	9.600						
Totale	40.000	9.600						
Imposte differite (anticipate) nette		14.838		851		2.035		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(21.283)	(21.283)
Totale differenze temporanee imponibili	40.000	-
Differenze temporanee nette	61.283	21.283
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	2.035	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	12.803	851
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	14.838	851

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Riassorbimento imposte anticipate su avviamento	(8.480)	(12.803)	(21.283)	24,61%	(5.238)	4,00%	(851)

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Plusvalenza rateizzata	40.000	40.000	24,00%	9.600

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.500

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in materia rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	1.890.076
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	1.890.076

Ovvero l'accantonamento alla riserva straordinaria dell'intero importo, avendo la riserva legale raggiunto il limite di legge.

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

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

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Dott. Spartaco Mascherpa

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Nicolò Dott. Giuseppe iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti e Esperti Contabili di Pavia al n. 742/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, __/__/____

