

LAM CENTRO BIOMEDICO SRL a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Ernesto Rossi 1 24123 BERGAMO BG
Codice Fiscale	03061420166
Numero Rea	Bergamo BG-346037
P.I.	03061420166
Capitale Sociale Euro	15.600 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012 Laboratori di analisi cliniche
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	DE MASI PARTECIPAZIONI SRL
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	324.951	405.332
II - Immobilizzazioni materiali	177.901	150.547
Totale immobilizzazioni (B)	502.852	555.879
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	83.250	69.853
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	571.201	429.403
esigibili oltre l'esercizio successivo	39.799	34.761
Totale crediti	611.000	464.164
IV - Disponibilità liquide	1.878.018	2.318.823
Totale attivo circolante (C)	2.572.268	2.852.840
D) Ratei e risconti	71.939	92.985
Totale attivo	3.147.059	3.501.704
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.600	15.600
IV - Riserva legale	3.120	3.120
V - Riserve statutarie	805.038	541.065
VI - Altre riserve	179.161	179.163
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	117.005	413.973
Totale patrimonio netto	1.119.924	1.152.921
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	198.400	224.486
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	921.495	1.048.549
esigibili oltre l'esercizio successivo	834.621	1.035.694
Totale debiti	1.756.116	2.084.243
E) Ratei e risconti	22.619	40.054
Totale passivo	3.147.059	3.501.704

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.491.109	4.411.611
5) altri ricavi e proventi		
altri	49.231	35.010
Totale altri ricavi e proventi	49.231	35.010
Totale valore della produzione	4.540.340	4.446.621
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	344.878	286.166
7) per servizi	2.447.516	2.229.128
8) per godimento di beni di terzi	366.947	327.531
9) per il personale		
a) salari e stipendi	447.220	423.779
b) oneri sociali	132.552	118.155
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	61.334	57.557
c) trattamento di fine rapporto	34.544	47.642
e) altri costi	26.790	9.915
Totale costi per il personale	641.106	599.491
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	186.901	198.089
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	120.417	128.001
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	66.484	70.088
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	1.748
Totale ammortamenti e svalutazioni	191.901	199.837
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13.397)	3.597
13) altri accantonamenti	50.000	0
14) oneri diversi di gestione	283.776	196.984
Totale costi della produzione	4.312.727	3.842.734
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	227.613	603.887
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23.769	1.650
Totale proventi diversi dai precedenti	23.769	1.650
Totale altri proventi finanziari	23.769	1.650
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	43.419	20.139
Totale interessi e altri oneri finanziari	43.419	20.139
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.650)	(18.489)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	207.963	585.398
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	90.958	171.425
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	90.958	171.425
21) Utile (perdita) dell'esercizio	117.005	413.973

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni finanziarie

In bilancio non sono presenti immobilizzazioni di natura finanziaria.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono state iscritte applicando il metodo del costo specifico.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

I debiti con scadenza oltre 12 mesi non sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, poiché gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4 del Codice Civile rispetto al criterio adottato.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono attivati al solo fine di garantire la copertura di rischi sottostanti di tasso d'interesse, di cambio, di prezzo o di credito. Gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice e vengono valutati pertanto con il metodo semplificato.

Uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del fair value di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta; uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante, così come uno strumento finanziario derivato non di copertura. In caso di fair value negativo, tali strumenti sono iscritti al passivo tra i fondi e rischi.

Le variazioni di fair value degli strumenti finanziari derivati sono esposte nel conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie", mentre le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari sono iscritte nel Patrimonio netto, alla voce *Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi*.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	2.318.823	-440.805		1.878.018
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	2.318.823	-440.805		1.878.018
E) Debito finanziario corrente	382.636	-110.973		271.663
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	382.636	-110.973		271.663
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-1.936.187	329.832		-1.606.355
I) Debito finanziario non corrente	670.576	-201.074		469.502
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	670.576	-201.074		469.502
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-1.265.611	128.758		-1.136.853

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	4.411.611		4.491.109	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	289.763	6,57	331.481	7,38
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.556.659	57,95	2.814.463	62,67
VALORE AGGIUNTO	1.565.189	35,48	1.345.165	29,95
Ricavi della gestione accessoria	35.010	0,79	49.231	1,10
Costo del lavoro	599.491	13,59	641.106	14,28
Altri costi operativi	196.984	4,47	283.776	6,32
MARGINE OPERATIVO LORDO	803.724	18,22	469.514	10,45

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	199.837	4,53	241.901	5,39
RISULTATO OPERATIVO	603.887	13,69	227.613	5,07
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-18.489	-0,42	-19.650	-0,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	585.398	13,27	207.963	4,63
Imposte sul reddito	171.425	3,89	90.958	2,03
Utile (perdita) dell'esercizio	413.973	9,38	117.005	2,61

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.725.556	584.150	2.309.706
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.320.224	433.603	1.753.827
Valore di bilancio	405.332	150.547	555.879
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	40.036	93.838	133.874
Ammortamento dell'esercizio	120.417	66.484	186.901
Totale variazioni	(80.381)	27.354	(53.027)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.765.592	677.988	2.443.580
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.440.640	500.087	1.940.727
Valore di bilancio	324.951	177.901	502.852

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33.588	8.250	27.360	14.478
Avviamento	324.227		62.641	261.586
Altre immobilizzazioni immateriali	47.517	31.786	30.416	48.887
Arrotondamento				
Totali	405.332	40.036	120.417	324.951

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Impianti e macchinario	47.592	53.052	16.258	84.386
Attrezzature industriali e commerciali	50.529	26.222	32.891	43.860
Altri beni	52.426	14.563	17.334	49.655

- Mobili e arredi	38.258		9.812	28.446
- Macchine di ufficio elettroniche	12.061	14.564	6.748	19.877
- Beni diversi dai precedenti	2.133		774	1.359
Totali	150.547	93.837	66.483	177.901

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

La società ha in essere tre contratti di leasing, due dei quali fanno riferimento a macchinari ed attrezzature impiegate dalla società per l'esecuzione di esami diagnostici ed uno fa riferimento ad un'autovettura.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	222.582
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	74.194
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	151.940
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	4.756

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	69.853	13.397	83.250
Totale rimanenze	69.853	13.397	83.250

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	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	341.675	55.407	397.082	397.082	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	21.901	-	21.901	21.901	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.270	82.385	95.655	92.694	2.961
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	87.317	9.045	96.362	59.524	36.838
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	464.164	146.836	611.000	571.201	39.799

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES/IRPEF		70.423	70.423
Crediti IRAP		10.044	10.044
Altri crediti tributari	13.270	1.918	15.188
Arrotondamento			
Totali	13.270	82.385	95.655

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	58.479	59.524	1.045
Altri crediti:			
- fornitori c/anticipi	38.927	39.202	275
- altri	19.552	20.322	770
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	28.838	36.838	8.000
Depositi cauzionali in denaro	28.838	36.838	8.000
Altri crediti:			
Totale altri crediti	87.317	96.362	9.045

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

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	7.984	7.984	5.000	5.000

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.290.424	(444.458)	1.845.966
Denaro e altri valori in cassa	28.399	3.653	32.052
Totale disponibilità liquide	2.318.823	(440.805)	1.878.018

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	92.985	(21.046)	71.939
Totale ratei e risconti attivi	92.985	(21.046)	71.939

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	92.985	71.939	-21.046
- su polizze assicurative	761	291	-470
- su canoni di locazione	27.381	20.968	-6.413
- su canoni leasing	18.983	14.533	-4.450
- su altri canoni	5.650	5.109	-541
- su imposta sostitutiva affrancamento avviamento	18.176	13.632	-4.544
- altri	22.034	17.406	-4.628
Totali	92.985	71.939	-21.046

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 1.119.924 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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	15.600	-	-	-		15.600
Riserva legale	3.120	-	-	-		3.120
Riserve statutarie	541.065	-	263.973	-		805.038
Altre riserve						
Riserva straordinaria	140.790	-	-	-		140.790
Riserva avanzo di fusione	38.371	-	-	-		38.371
Varie altre riserve	2	-	-	(2)		-
Totale altre riserve	179.163	-	-	(2)		179.161
Utile (perdita) dell'esercizio	413.973	150.000	263.973	-	117.005	117.005
Totale patrimonio netto	1.152.921	150.000	527.946	(2)	117.005	1.119.924

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	15.600	C		-
Riserva legale	3.120	U	A,B	3.120
Riserve statutarie	805.038	U	A.B.C	397.189
Altre riserve				
Riserva straordinaria	140.790	U	A.B.C	140.790
Riserva avanzo di fusione	38.371	ALTRO	A.B	38.371
Totale altre riserve	179.161			179.161
Totale	1.002.919			579.470
Quota non distribuibile				3.120

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Residua quota distribuibile				576.350

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

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	0
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	50.000	50.000
Totale variazioni	50.000	50.000
Valore di fine esercizio	50.000	50.000

Il fondo è riferito ad un accantonamento per rischi derivanti da una causa legale pendente, relativa alla richiesta di risarcimento danni avanzata da un cliente nei confronti della società e di altre strutture sanitarie. Il legale di fiducia della Società, in collaborazione con gli altri legali coinvolti, sta lavorando per addivenire ad una chiusura transattiva della questione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	224.486
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	34.544
Utilizzo nell'esercizio	60.630
Totale variazioni	(26.086)
Valore di fine esercizio	198.400

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.053.212	(312.047)	741.165	271.663	469.502
Debiti verso fornitori	444.747	53.452	498.199	498.199	-
Debiti tributari	74.835	(42.749)	32.086	32.086	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.825	(6.047)	33.778	33.778	-
Altri debiti	471.625	(20.736)	450.889	85.770	365.119
Totale debiti	2.084.243	(328.127)	1.756.116	921.496	834.621

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	382.636	271.663	-110.973
Mutui	382.636	269.864	-112.772
Altri debiti:			
- altri		1.799	1.799
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	670.576	469.502	-201.074
Mutui	670.576	469.502	-201.074
Totale debiti verso banche	1.053.212	741.165	-312.047

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	49.476	-49.476	
Debito IRAP	291	-291	
Erario c.to IVA	229	-152	77
Erario c.to ritenute dipendenti	10.943	3.974	14.917
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	13.362	3.709	17.071
Imposte sostitutive	534	-514	20
Arrotondamento		1	1
Totale debiti tributari	74.835	-42.749	32.086

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	39.091	33.223	-5.868
Debiti verso Inail	144	1	-143
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	590	554	-36
Totale debiti previd. e assicurativi	39.825	33.778	-6.047

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	106.506	85.770	-20.736
Debiti verso dipendenti/assimilati	101.010	82.318	-18.692
Debiti verso amministratori e sindaci	1.571		-1.571
Altri debiti:			
- altri	3.925	3.452	-473
b) Altri debiti oltre l'esercizio	365.119	365.119	
Debiti verso soci	365.119	365.119	
Totale Altri debiti	471.625	450.889	-20.736

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

Si segnala che non sussistono a bilancio debiti di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	21.386	(8.102)	13.284
Risconti passivi	18.668	(9.333)	9.335
Totale ratei e risconti passivi	40.054	(17.435)	22.619

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	18.668	9.335	-9.333
- su contributo conto impianti	18.668	9.335	-9.333

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ratei passivi:	21.386	13.284	-8.102
- su canoni	15.969	3.908	-12.061
- su affitti passivi	5.417	9.376	3.959
Totali	40.054	22.619	-17.435

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	4.411.611	4.491.109	79.498	1,80
Altri ricavi e proventi	35.010	49.231	14.221	40,62
Totali	4.446.621	4.540.340	93.719	

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	286.166	344.878	58.712	20,52
Per servizi	2.229.128	2.447.516	218.388	9,80
Per godimento di beni di terzi	327.531	366.947	39.416	12,03
Per il personale:				
a) salari e stipendi	423.779	447.220	23.441	5,53
b) oneri sociali	118.155	132.552	14.397	12,18
c) trattamento di fine rapporto	47.642	34.544	-13.098	-27,49
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	9.915	26.790	16.875	170,20
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	128.001	120.417	-7.584	-5,92
b) immobilizzazioni materiali	70.088	66.484	-3.604	-5,14
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	1.748	5.000	3.252	186,04
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	3.597	-13.397	-16.994	-472,45
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti		50.000	50.000	
Oneri diversi di gestione	196.984	283.776	86.792	44,06
Arrotondamento				
Totali	3.842.734	4.312.727	469.993	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	43.400
Altri	19
Totale	43.419

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	171.425	-80.467	-46,94	90.958
Totali	171.425	-80.467		90.958

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	207.963	
Onere fiscale teorico %	24	49.911
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- spese autovetture	47.778	
- sopravvenienze passive	12.384	
- acc.to a fondo svalutazione crediti	2.990	
- multe e ammende	1.393	
- acc.to a fondo rischi	50.000	

- aspeze telefoniche	1.186	
- deduzione IRAP	-11.414	
- contributo beni strumentali	-10.221	
- deduzione ACE	-14.514	
Totale	79.582	
Imponibile IRES	287.545	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		69.011

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	923.719	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	45.876	
- perdite su crediti	29.908	
- quota degli interessi passivi canoni leasing	4.755	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- contributi non imponibili	10.286	
Totale	993.972	
Onere fiscale teorico %	3,90	38.765
Deduzioni:		
- INAIL	610	
- Contributi previdenziali	430.629	
Totale	431.239	
Imponibile IRAP	562.733	
IRAP corrente per l'esercizio		21.947

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Impiegati	18
Totale Dipendenti	18

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e al Sindaco Unico, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	82.494	10.000

Il compenso attribuito al Sindaco Unico Dott. Fassi Francesco pari a euro 10.0000,00, comprende il corrispettivo per la revisione legale dei conti per un corrispettivo pari a euro 3.500,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnalano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

	Importo
Impegni	160.772

Si precisa che gli impegni si riferiscono alle rate non scadute dei contratti di leasing in essere.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate, definite dall'art. 2435-bis comma 6 del Codice Civile, sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

La Società ha in essere due contratti derivati per la copertura del rischio del tasso di interesse in relazione a due finanziamenti in essere.

In particolare, in relazione a quanto richiesto dall'art. 2427-bis co. 1 n. 1 Codice Civile, si specifica quanto segue:

- un contratto di Interest Rate Swap (Tasso certo) a copertura del tasso di interesse relativo al contratto di finanziamento assistito da Fondo di Garanzia PMI, sottoscritto con l'istituto di credito BPER, per un importo nozionale al 31/12/2023 pari ad Euro 650.000. Il fair value del derivato di copertura alla data del 31/12/2023 risulta positivo ed ammonta ad euro 6.368,70;
- un contratto di Interest Rate Swap (Tasso certo) a copertura del tasso di interesse relativo al contratto di finanziamento assistito da Fondo di Garanzia PMI, sottoscritto con l'istituto di credito BPER, per un importo nozionale al 31/12/2023 pari ad Euro 400.000. Il fair value del derivato di copertura alla data del 31/12/2023 risulta positivo ed ammonta ad euro 21.318,51.

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

La Società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento tramite la Società De Masi Partecipazioni srl.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	984.375	321.552
C) Attivo circolante	37.847	8.344
D) Ratei e risconti attivi	7	-
Totale attivo	1.022.229	329.896
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	26.000	10.000
Riserve	626.981	(3.880)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.994	(3.139)
Totale patrimonio netto	665.975	2.981
B) Fondi per rischi e oneri	30.000	-
D) Debiti	326.254	326.915
Totale passivo	1.022.229	329.896

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Costi della produzione	122.005	4.130
C) Proventi e oneri finanziari	134.999	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	(991)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.994	(3.139)

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che la società non ha ottenuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva statutaria	17.005
- a dividendo	100.000
Totale	117.005

Dichiarazione di conformità del bilancio

BERGAMO

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

VELLA BARBARA

Il sottoscritto VELLA BARBARA, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.