

I.R.M. SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	10044 PIANEZZA (TO) VIA TORINO N. 19
Codice Fiscale	01117910016
Numero Rea	TO 499373
P.I.	01117910016
Capitale Sociale Euro	26000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	5.560	1.378
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	8.543	10.608
6) immobilizzazioni in corso e acconti	180.666	180.666
7) altre	284.874	293.178
Totale immobilizzazioni immateriali	479.643	485.830
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	479.976	279.870
3) attrezzature industriali e commerciali	49.290	66.120
4) altri beni	103.875	44.688
Totale immobilizzazioni materiali	633.141	390.678
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	500.000	500.000
Totale crediti verso altri	500.000	500.000
Totale crediti	500.000	500.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	500.000	500.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.612.784	1.376.508
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.464	22.357
Totale rimanenze	20.464	22.357
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.271.002	1.096.909
Totale crediti verso clienti	1.271.002	1.096.909
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	309.745	36.524
Totale crediti tributari	309.745	36.524
5-ter) imposte anticipate	-	17.855
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	178.337	180.245
esigibili oltre l'esercizio successivo	193.071	193.071
Totale crediti verso altri	371.408	373.316
Totale crediti	1.952.155	1.524.604
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	950.798	324.950
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	950.798	324.950
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.626.817	1.795.000
3) danaro e valori in cassa	23.253	28.227
Totale disponibilità liquide	1.650.070	1.823.227
Totale attivo circolante (C)	4.573.487	3.695.138

D) Ratei e risconti	12.686	76.173
Totale attivo	6.198.957	5.147.819
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	26.000	26.000
III - Riserve di rivalutazione	10.556	10.556
IV - Riserva legale	5.713	5.713
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.283.882	1.025.777
Riserva avanzo di fusione	90.418	90.418
Varie altre riserve	1 ⁽¹⁾	(2)
Totale altre riserve	1.374.301	1.116.193
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	777.515	258.105
Totale patrimonio netto	2.194.085	1.416.567
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	120.000	120.000
Totale fondi per rischi ed oneri	120.000	120.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	448.385	417.119
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.369	4.868
esigibili oltre l'esercizio successivo	590.316	600.000
Totale debiti verso banche	594.685	604.868
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.573	20.069
Totale acconti	18.573	20.069
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.576.120	1.668.146
Totale debiti verso fornitori	1.576.120	1.668.146
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.718	143.693
Totale debiti tributari	171.718	143.693
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.296	99.801
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.296	99.801
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	446.887	592.313
Totale altri debiti	446.887	592.313
Totale debiti	2.856.279	3.128.890
E) Ratei e risconti	580.208	65.243
Totale passivo	6.198.957	5.147.819

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(2)

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.892.292	8.074.542
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(1.893)	2.982
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	6.064	6.250
altri	158.112	51.599
Totale altri ricavi e proventi	164.176	57.849
Totale valore della produzione	10.054.575	8.135.373
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	304.669	272.331
7) per servizi	6.013.584	5.067.180
8) per godimento di beni di terzi	402.430	407.122
9) per il personale		
a) salari e stipendi	997.509	988.597
b) oneri sociali	251.813	264.040
c) trattamento di fine rapporto	91.103	78.097
e) altri costi	404.328	179.139
Totale costi per il personale	1.744.753	1.509.873
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.219	44.691
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	132.231	155.447
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.549	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	233.999	200.138
14) oneri diversi di gestione	475.141	393.634
Totale costi della produzione	9.174.576	7.850.278
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	879.999	285.095
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	264.247	272.009
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	2.902
Totale proventi diversi dai precedenti	-	2.902
Totale altri proventi finanziari	264.247	274.911
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	249.222	273.801
Totale interessi e altri oneri finanziari	249.222	273.801
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15.025	1.110
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	895.024	286.205
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	99.654	28.100
imposte differite e anticipate	17.855	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	117.509	28.100
21) Utile (perdita) dell'esercizio	777.515	258.105

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	777.515	258.105
Imposte sul reddito	117.509	28.100
Interessi passivi/(attivi)	(15.025)	(1.110)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	233.819	270.339
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.113.818	555.434
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	91.103	78.097
Ammortamenti delle immobilizzazioni	227.450	200.138
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	9.645
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	318.553	287.880
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.432.371	843.314
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.893	(2.981)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(174.093)	75.258
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(92.026)	(175.362)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	63.487	126.719
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	514.965	(84.522)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(211.043)	292.050
Totale variazioni del capitale circolante netto	103.183	231.162
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.535.554	1.074.476
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	15.025	1.110
(Imposte sul reddito pagate)	(330.326)	(22.782)
(Utilizzo dei fondi)	(59.837)	-
Totale altre rettifiche	(375.138)	(21.672)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.160.416	1.052.804
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(393.715)	(45.617)
Disinvestimenti	23.600	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(89.031)	(240.517)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(234.976)
Disinvestimenti	(238.399)	(207.901)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(625.848)	(1.669)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.323.393)	(730.680)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(499)	(1.066)
Accensione finanziamenti	-	600.000
(Rimborso finanziamenti)	(9.684)	-

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3	90.415
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(10.180)	689.349
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(173.157)	1.011.473
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.795.000	786.419
Danaro e valori in cassa	28.227	25.335
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.823.227	811.754
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.626.817	1.795.000
Danaro e valori in cassa	23.253	28.227
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.650.070	1.823.227

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

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 777.515.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dallo stato avanzato del progetto di ristrutturazione della rete informatica aziendale e di centralizzazione dei dati, la complessità della struttura amministrativa della Vostra società, ha richiesto per questo esercizio la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio nel maggiore termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei laboratori di indagine, esami e terapie cliniche, per attività diagnostica, terapeutica e riabilitativa di tutte le specialità consentite.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Indubbiamente nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora significativamente impattata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire già da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti.

Si spera di poter superare al più presto le problematiche di vario genere che hanno contraddistinto l'anno precedente. Tale situazione di progressivo miglioramento delle condizioni economiche generali ha influenzato la gestione societaria ed il risultato d'esercizio, che evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 777.515, in miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio 2020.

A completamento dell'informativa fornita, si segnala, inoltre, che

- non sono emerse particolari criticità negli incassi da clienti;
- non vi sono rimanenze di magazzino per le quali si siano verificate particolari riduzioni del valore di mercato al di sotto del valore di costo o per annullamento di ordini di vendita;
- non sono intervenute modifiche di rilievo nell'ammontare o nelle condizioni di pagamento dei debiti, né violazioni di clausole contrattuali connesse all'attuale pandemia da Covid-19.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 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 presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e 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

Non sono presenti cambiamenti di principi contabili.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono presenti problematiche di comparabilità e di adattamento.

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.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

Le licenze software, sono ammortizzate con una aliquota annua del 20% e del 33%.

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

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

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
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzature	12,50%
Mobili e arredi	10%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	25%
Altri beni	20%

Per i cespiti di costo unitario inferiore ad Euro 516,46 si è proceduto al loro integrale ammortamento nell'esercizio di acquisto in considerazione alla loro modesta rilevanza economica e del rapido consumo, tendendo la loro vita ad esaurirsi generalmente ad esaurirsi in tempi molto brevi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

L'articolo 56, comma 2, lettera c), del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) ha, come noto, introdotto la sospensione del pagamento delle rate o dei canoni di leasing in scadenza al 30 settembre 2020, esteso successivamente prima alle rate scadenti sino al 31 gennaio 2021 e poi al 30 giugno 2021.

La società ha provveduto a rimodulare gli effetti della modifica nella durata della locazione finanziaria stessa.

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.

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.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

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, generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

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.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, nel rispetto della normativa civilistica e fiscale.

Titoli

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano 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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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 eventuali 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 per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Costi

I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. Le componenti di natura straordinaria del passato esercizio sono state riclassificate tra le voci di ricavo per rendere comparabili i dati dell'esercizio con quelli del precedente.

Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza. I costi relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
479.643	485.830	(6.187)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	17.161	205.051	180.666	1.059.297	1.462.175
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.783	194.443	-	766.119	976.345
Valore di bilancio	1.378	10.608	180.666	293.178	485.830
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.270	6.166	-	76.595	89.031
Ammortamento dell'esercizio	2.088	8.231	-	84.899	95.219
Totale variazioni	4.182	(2.065)	-	(8.304)	(6.187)
Valore di fine esercizio					
Costo	23.431	211.217	180.666	1.135.892	1.551.206
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.871	202.674	-	851.018	1.071.563
Valore di bilancio	5.560	8.543	180.666	284.874	479.643

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
633.141	390.678	242.463

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.513.669	987.616	491.323	2.992.608

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.233.799	921.496	446.635	2.601.930
Valore di bilancio	279.870	66.120	44.688	390.678
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	306.824	2.970	83.921	393.715
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	19.020	-	-	19.020
Ammortamento dell'esercizio	87.698	19.800	24.734	132.231
Totale variazioni	200.106	(16.830)	59.187	242.463
Valore di fine esercizio				
Costo	1.752.917	990.586	575.244	3.318.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.272.941	941.296	471.369	2.685.606
Valore di bilancio	479.976	49.290	103.875	633.141

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 10 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

N. Leasing	Nome Leasing	Società Leasing	Valore Attuale Rate di Canoni Non Scadute	Oneri Finanziari dell'esercizio	Valore Netto di Iscrizione in Bilancio	Ammortamenti dell'esercizio
1	Contratto N. 3049803	BIELLA LEASING S.P.A.	0,00	205,00	0,00	0,00
2	Contratto N. 3051223	BIELLA LEASING S.P.A.	0,00	373,00	0,00	0,00
3	Contratto N. 01003136 /001	MEDIOCREDITO ITALIANO S.P.A.	896,00	108,00	16.819,00	11.213,00
4	Contratto N. 3062401	BIELLA LEASING S.P.A.	17.946,00	546,00	28.125,00	11.250,00
5	Contratto N. 216504	FINANCIAL SERVICE	0,00	1.079,00	28.125,00	11.250,00
6	Contratto N. 31724	DEUTSCHE LEASING S.P.A.	729.588,00	3.910,00	766.563,00	139.375,00
7	Contratto N. 4001994	SELLA LEASING S.P.A.	29.994,00	683,00	28.438,00	4.375,00
8	Contratto N. 03747320	BMW GROUP FINANCIAL SERVICE	36.679,00	1.939,00	35.089,00	14.036,00
9	Contratto N. 4016075	SELLA LEASING S.P.A.	47.156,00	3,00	45.000,00	3.000,00
10	Contratto N. 4017183	SELLA LEASING S.P.A.	265.454,00	166,00	253.125,00	16.875,00
Totali			1.127.713,00	9.012,00	1.201.284,00	211.374,00

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 12 nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Prospetto per nota integrativa secondo le disposizioni OIC esercizio chiuso al 31/12/2021		
Attività:		
a) Contratti in corso:		
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		1.174.965
al netto degli ammortamenti alla fine dell'esercizio precedente pari a €	624.604	0
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		318.000
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		119.685

- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		200.123
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio		1.173.157
al netto degli ammortamenti complessivi pari a €	530.685	
b) Beni riscattati		
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio		65.385
c) Passività		
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (al netto di Ratei/Risconti)		1.035.337
di cui scadenti nell'esercizio successivo	181.502	
di cui scadenti da 1 a 5 anni	851.826	
di cui scadenti oltre i 5 anni	2.009	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio		318.000
- Rimborso quote di capitale e riscatti nel corso dell'esercizio (al netto di Ratei/Risconti)		265.209
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (al netto di Ratei/Risconti)		1.088.128
di cui scadenti nell'esercizio successivo	261.917	
di cui scadenti da 1 a 5 anni	826.211	
di cui scadenti oltre i 5 anni	0	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)		150.414
e) Effetto fiscale		41.966
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)		108.448
Conto Economico (+ variazioni positive dell'utile / - variazioni negative dell'utile)		
Storno di canoni su operazioni in leasing finanziario		+233.394
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		-8.265
Rilevazione di:		
- quote di ammortamento:		-237.991
di cui su contratti in essere	-200.123	
di cui su beni riscattati	-37.868	
- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		
Effetto sul risultato prima delle imposte		-12.862
Rilevazione dell'effetto fiscale		+3.588
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario		-9.274

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	500.000	500.000	500.000
Totale crediti immobilizzati	500.000	500.000	500.000

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti, per un importo pari a Euro 500.000, crediti verso compagnia assicurativa (finanziario) originariamente incassabili a breve termine e successivamente trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021
Altri	500.000	500.000
Totale	500.000	500.000

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Quota posseduta in %
98,00%

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 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	500.000	500.000
Totale	500.000	500.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Crediti verso altri	500.000	500.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Crediti verso compagnie assicurative per investimenti	500.000	500.000
Totale	500.000	500.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
20.464	22.357	(1.893)

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	22.357	(1.893)	20.464
Totale rimanenze	22.357	(1.893)	20.464

Con riferimento ai Prodotti finiti e merci, al 31 dicembre 2021 non è stato stanziato alcun fondo per obsolescenza o lento rigiro.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.952.155	1.524.604	427.551

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	1.096.909	174.093	1.271.002	1.271.002	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	36.524	273.221	309.745	309.745	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	17.855	(17.855)	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	373.316	(1.908)	371.408	178.337	193.071
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.524.604	427.551	1.952.155	1.759.084	193.071

I crediti vanno rilevati in bilancio, ai sensi dell'art. 2426, 1^a comma, n.8, del codice civile, secondo il criterio del "costo ammortizzato", avuto presente il fattore temporale ed il presumibile valore di realizzo; tuttavia, analogamente all'esercizio precedente, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del "costo ammortizzato", essendo irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, 4^a comma, gli effetti della sua applicazione; a tale riguardo gli effetti dell'applicazione del criterio del "costo ammortizzato" si considerano in ogni caso irrilevanti quando i costi accessori sono ridotti e, con riferimento al fattore temporale, i crediti hanno scadenza inferiore ai dodici mesi.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole

I crediti verso clienti, al 31/12/2021, pari a Euro 1.271.002 sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti pari a Euro (38.790).

I crediti tributari, al 31/12/2021, pari a Euro 309.745 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso erario per crediti d'imposta Covid, nuovi investimenti e investimenti pubblicitari	301.751
Crediti verso erario per ritenute professionisti	1.595
Crediti verso erario per IVA	1.756

Descrizione	Importo
Crediti verso erario bonus IRPEF dipendenti	4.643
	309.745

I crediti verso altri, al 31/12/2021, pari a Euro 371.408 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti per depositi cauzionali diversi	61
Crediti verso altri enti	55
Crediti verso INPS per anticipazione CIG	556
Crediti per depositi cauzionali contratti locazione	193.010
Crediti verso amministratori per anticipi trasferte	8.776
Crediti verso fornitori per anticipi su fatture	3.980
Crediti diversi	162.925
Crediti diversi verso terzi	2.045
	371.408

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società ha ricevuto contributi in conto capitale sotto forma di credito d'imposta, in particolare:

- Credito d'imposta del 10% per investimenti in beni strumentali nuovi pari ad Euro 8.154, previsto dalla Legge 178/2020, in luogo della proroga del maxi ammortamento;
- Credito d'imposta del 50% per investimenti in beni strumentali nuovi pari ad Euro 282.600, previsto dalla Legge 178/2020, in luogo della proroga del iper ammortamento.

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto (il ricavo viene iscritto alla voce A5) e rinviato per competenza agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di risconti passivi sulla base del coefficiente di ammortamento del bene.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 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	1.271.002	1.271.002
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	309.745	309.745
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	371.408	371.408
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.952.155	1.952.155

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 31/12/2020	32.241	32.241
Accantonamento esercizio	6.549	6.549

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	38.790	38.790

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
950.798	324.950	625.848

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	324.950	625.848	950.798
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	324.950	625.848	950.798

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.650.070	1.823.227	(173.157)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.795.000	(168.183)	1.626.817
Denaro e altri valori in cassa	28.227	(4.974)	23.253
Totale disponibilità liquide	1.823.227	(173.157)	1.650.070

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
12.686	76.173	(63.487)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	9	(9)	-
Risconti attivi	76.164	(63.478)	12.686
Totale ratei e risconti attivi	76.173	(63.487)	12.686

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

Descrizione	Importo
Pirazzoli	788
Tassa possesso autovetture	1.363
Assicurazioni diverse	1.918
Maxi canoni di leasing	5.921
Quote associative	299
Noleggi diversi	1.294
Assistenza tecnica	1.045
Telefono	58
	12.686

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.194.085	1.416.567	777.518

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	26.000	-	-		26.000
Riserve di rivalutazione	10.556	-	-		10.556
Riserva legale	5.713	-	-		5.713
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.025.777	258.105	-		1.283.882
Riserva avanzo di fusione	90.418	-	-		90.418
Varie altre riserve	(2)	3	-		1
Totale altre riserve	1.116.193	258.108	-		1.374.301
Utile (perdita) dell'esercizio	258.105	-	258.105	777.515	777.515
Totale patrimonio netto	1.416.567	258.108	258.105	777.515	2.194.085

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	26.000	Conferimenti in denaro	B	26.000	-
Riserve di rivalutazione	10.556	Rivalutazione di legge	A,B	10.556	-
Riserva legale	5.713	Destinazione utili	A,B	5.713	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.283.882	Destinazione utili	A,B,C,D	1.283.882	300.000

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Riserva avanzo di fusione	90.418	Incorporazione controllata	A,B,C,D	90.418	-
Varie altre riserve	1			1	-
Totale altre riserve	1.374.301			1.374.301	300.000
Totale	1.416.570			1.416.570	300.000
Quota non distribuibile				132.174	
Residua quota distribuibile				1.284.396	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	Arrotondamenti	1
Totale	1		

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

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 di rivalutazione, riserva straordinaria e avanzo di fusione	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	26.000	5.713	964.292	72.042	1.068.047
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni				(258.105)	(258.105)
Altre variazioni					
incrementi			162.460	258.105	420.565
decrementi			3	72.042	72.045
Risultato dell'esercizio precedente				258.105	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	26.000	5.713	1.126.749	258.105	1.416.567
Altre variazioni					
incrementi			258.108		258.108
decrementi				258.105	258.105
Risultato dell'esercizio corrente				777.515	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	26.000	5.713	1.384.857	777.515	2.194.085

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex legge n. 72/1983	10.556
	10.556

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
120.000	120.000	

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso gli amministratori in forza a tale data.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
448.385	417.119	31.266

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	417.119
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	91.103
Utilizzo nell'esercizio	59.837
Totale variazioni	31.266
Valore di fine esercizio	448.385

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.856.279	3.128.890	(272.611)

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 banche	604.868	(10.183)	594.685	4.369	590.316
Acconti	20.069	(1.496)	18.573	18.573	-
Debiti verso fornitori	1.668.146	(92.026)	1.576.120	1.576.120	-
Debiti tributari	143.693	28.025	171.718	171.718	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.801	(51.505)	48.296	48.296	-
Altri debiti	592.313	(145.426)	446.887	446.887	-
Totale debiti	3.128.890	(272.611)	2.856.279	2.265.963	590.316

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 594.685, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

Per i "Debiti verso fornitori" la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 15.052, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 5.535. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 32.233, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 46.834.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	594.685	594.685
Acconti	18.573	18.573
Debiti verso fornitori	1.576.120	1.576.120
Debiti tributari	171.718	171.718
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.296	48.296
Altri debiti	446.887	446.887
Debiti	2.856.279	2.856.279

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti non 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 banche	594.685	594.685
Acconti	18.573	18.573
Debiti verso fornitori	1.576.120	1.576.120
Debiti tributari	171.718	171.718
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.296	48.296
Altri debiti	446.887	446.887
Totale debiti	2.856.279	2.856.279

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
580.208	65.243	514.965

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	42.392	199.051	241.443
Risconti passivi	22.851	315.915	338.766
Totale ratei e risconti passivi	65.243	514.965	580.208

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

Descrizione	Importo
Oneri differiti personale dipendente	173.150
Canoni di leasing	45.092
Commissioni e spese bancarie, e bolli su c/c	2.356
Quote associative	2.913
Premi INAIL	247
Contributi ENPAM	17.529
Interessi passivi bancari	2
Giornali e riviste	154
Contributi c/ impianti L. 160/2019 e L. 178/2020 - Investimenti 2020	3.350
Contributi c/ impianti L. 178/2020 - Investimenti 2021	280.370
Ricavi Medicina del Lavoro	37.223
Ricavi Igiene e sicurezza	17.822
	580.208

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, anche per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Nel dettaglio la Società ha ritenuto opportuno richiedere specifici contributi in conto esercizio.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.054.575	8.135.373	1.919.202

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.892.292	8.074.542	1.817.750
Variazioni rimanenze prodotti	(1.893)	2.982	(4.875)
Altri ricavi e proventi	164.176	57.849	106.327
Totale	10.054.575	8.135.373	1.919.202

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	9.892.292
Totale	9.892.292

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	9.892.292
Totale	9.892.292

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 69.986.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
9.174.576	7.850.278	1.324.298

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	304.669	272.331	32.338
Servizi	6.013.584	5.067.180	946.404
Godimento di beni di terzi	402.430	407.122	(4.692)
Salari e stipendi	997.509	988.597	8.912
Oneri sociali	251.813	264.040	(12.227)
Trattamento di fine rapporto	91.103	78.097	13.006
Altri costi del personale	404.328	179.139	225.189
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	95.219	44.691	50.528
Ammortamento immobilizzazioni materiali	132.231	155.447	(23.216)
Svalutazioni crediti attivo circolante	6.549		6.549
Oneri diversi di gestione	475.141	393.634	81.507
Totale	9.174.576	7.850.278	1.324.298

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.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 28.462.

Dettaglio Costi della Produzione

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
B) Costi della produzione	9.174.576	7.850.278	1.324.298
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	304.669	272.331	32.338
5) Materiali di consumo	172.991	181.838	- 8.847
9) Acquisti vari	-	107	- 107
12) Cancelleria	59.542	65.499	- 5.957
14) Carburanti e lubrificanti	14.457	7.006	7.451
15) Indumenti di lavoro	39.533	2.593	36.940
28) (Sconti, abbuoni, premi su acquisti)	644	2	642
29) Beni di costo unitario non superiore a Euro 516,46	18.790	15.290	3.500
7) Per servizi	6.013.584	5.067.180	946.404
1) Servizi per acquisti	9.532	3.599	5.933

2) Trasporti	1.441	1.859	-	418
3) Magazzinaggio	1.500	1.556	-	56
7) Lavorazioni esterne	4.462.476	3.693.909		768.567
8) Energia elettrica	84.433	57.941		26.492
9) Gas	13.932	9.791		4.141
10) Acqua	5.108	6.399	-	1.291
12) Indennità chilometriche	41.033	36.897		4.136
13) Manutenzione esterna fabbricati	37.853	36.280		1.573
14) Manutenzione esterna macchinari, impianti ...	43.871	26.666		17.205
15) Servizi di vigilanza	8.563	8.161		402
16) Consulenze tecniche	72.128	61.289		10.839
17) Collaborazioni coordinate e continuative	1.122	4.333	-	3.211
18) Compensi agli amministratori	461.857	446.208		15.649
21) Costi per il personale distaccato di terzi presso la società	66.546	32.992		33.554
23) Ricerca, addestramento e formazione	700	2.664	-	1.964
24) Pulizia esterna	139.611	139.345		266
28) Servizi smaltimento rifiuti	17.137	11.667		5.470
33) Contributi ENASARCO, FIRR	91.582	93.449	-	1.867
38) Pubblicità (non materiale pubblicitario)	31.432	28.423		3.009
40) Manutenzione, riparazione veicoli e altri oneri (RCA, pedaggi...)	8.433	5.836		2.597
43) Servizi amministrativi	58.457	18.120		40.337
44) Mense gestite da terzi e buoni pasto	2.944	2.668		276
45) Manutenzione macchine d'ufficio	10.006	-		10.006
46) Canoni di assistenza tecnica (management fees)	116.438	118.757	-	2.319
47) Spese legali e consulenze	-	41.624	-	41.624
48) Spese telefoniche	23.297	22.794		503
51) Spese postali e di affrancatura	2.540	2.279		261
52) Spese servizi bancari	29.649	23.028		6.621
53) Assicurazioni diverse	140.188	98.505		41.683
55) Spese di rappresentanza	13.447	9.568		3.879
61) Spese di vitto e alloggio interamente deducibili	15.650	20.430	-	4.780
69) Altre ...	679	145		534
8) Per godimento di beni di terzi	402.430	407.122	-	4.692
a) Affitti e locazioni	146.520	157.200	-	10.680
b) Leasing operativo/Noleggio deducibile	5.989	8.370	-	2.381
c) Leasing finanziario	249.920	240.832		9.088
1) Beni mobili	249.920	240.832		9.088
g) Altri ...	-	720	-	720
9) Per il personale	1.744.753	1.509.873		234.880
a) Salari e stipendi	997.509	988.597		8.912
1) Retribuzioni in denaro	997.509	988.597		8.912
b) Oneri sociali	251.813	264.040	-	12.227
1) Oneri previdenziali a carico dell'impresa	247.858	260.344	-	12.486
2) Oneri assistenziali a carico dell'impresa	3.955	3.697		258
c) Trattamento di fine rapporto	91.103	78.097		13.006
1) Trattamento di fine rapporto	91.103	78.097		13.006
e) Altri costi	404.328	179.139		225.189

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
7) Costi per il personale distaccato di terzi presso la società	404.328	178.939	225.389
10) Altri ...	-	200	- 200
10) Ammortamenti e svalutazioni	233.999	200.138	33.861
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.219	44.691	50.528
1) Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	2.088	1.926	162
3) Ammortamento diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	8.231	9.779	- 1.548
6) Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	84.899	32.987	51.912
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	132.231	155.447	- 23.216
2) Ammortamento ordinario impianti e macchinario	87.698	118.197	- 30.499
3) Ammortamento ordinario attrezzature industriali e commerciali	19.800	19.887	- 87
4) Ammortamento ordinario altri beni materiali	24.734	17.363	7.371
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.549	-	6.549
1) Accantonamento per rischi su crediti	6.549	-	6.549
14) Oneri diversi di gestione	475.141	393.634	81.507
3) Imposte di bollo	34.848	49.812	- 14.964
9) IVA su acquisti utilizzati per vendite esenti	337.230	275.050	62.180
11) Tasse di circolazione	2.557	2.298	259
13) Altre imposte e tasse	16.266	18.110	- 1.844
15) Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	6.023	5.844	179
16) Abbonamenti riviste, giornali ...	1.191	269	922
18) Oneri di utilità sociale	1.385	11.852	- 10.467
19) Omaggi a clienti (beni prodotti da terzi)	3.953	2.122	1.831
20) Multe e ammende	6.101	1.453	4.648
23) Minusvalenze terreni e fabbricati, impianti e macchinario, attrezzature industriali e commerciali, altri beni	9.745	-	9.745
25) Sopravvenienze passive	28.462	22.326	6.136
32) Rettifiche per arrotondamento Euro	-	1	- 1
23) Costi indeducibili	27.379	4.498	22.881

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.025	1.110	13.915

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	264.247	272.009	(7.762)
Proventi diversi dai precedenti		2.902	(2.902)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(249.222)	(273.801)	24.579
Totale	15.025	1.110	13.915

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	415
Altri	248.807
Totale	249.222

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	2	2
Interessi fornitori	10.408	10.408
Sconti o oneri finanziari	413	413
Altri oneri su operazioni finanziarie	238.399	238.399
Totale	249.222	249.222

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	264.247	264.247
Totale	264.247	264.247

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non presenti.

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
117.509	28.100	89.409

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	99.654	28.100	71.554
IRES	20.587		20.587
IRAP	79.067	28.100	50.967
Imposte differite (anticipate)	17.855		17.855
IRES	17.855		17.855
Totale	117.509	28.100	89.409

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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	895.024	
Onere fiscale teorico (%)	24	214.806
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Interessi non deducibili	8.327	
Spese mezzi di trasporto non deducibili	39.496	
Sopravvenienze passive e ammortamenti non deducibili	11.283	
Spese alberghi e ristoranti e spese eccedenti la quota deducibile	8.571	
Altre variazioni in aumento	33.480	
IRAP deducibile	(29.683)	
Super ammortamenti e Iper ammortamenti	(517.532)	
Contributi a fondo perduto e crediti imposta nuovi investimenti	(18.688)	
ACE e Super ACE	(55.546)	
Perdite fiscali pregresse	(270.070)	
Totale	(790.362)	
Imponibile fiscale	104.662	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		20.587

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.631.301	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	609.521	
Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 446/97	(1.196.225)	
Crediti d'imposta nuovi investimenti L. 160/2019 e L. 178/20	(11.184)	
Contributi a fondo perduto Covid	(6.064)	
Totale	2.027.349	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	79.067
Imponibile Irap	2.027.349	
IRAP corrente per l'esercizio		79.067

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

Fiscalità differita / anticipata

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 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	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
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- di esercizi precedenti					74.395			
Totale					74.395			
Perdite recuperabili					74.395			
Aliquota fiscale	24				24	17.855		
	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente		
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali				
di esercizi precedenti		74.395		
Totale perdite fiscali		74.395		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	74.395	24,00%	17.855

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020
Impiegati	12	12
Totale	12	12

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore degli studi professionali.

	Numero medio
Impiegati	12
Totale Dipendenti	12

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

	Amministratori
Compensi	461.857

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	50.000	0,52
Totale	50.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	50.000	0.52	50.000	0.52
Totale	50.000	-	50.000	-

Titoli emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non presenti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura commerciale sono state concluse a condizioni normali di mercato.

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 patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

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

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi anche, se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

In aggiunta alla situazione emergenziale di cui sopra dal 24 febbraio 2022 preoccupano gli avvenimenti bellici nel cuore dell'Europa, tra Ucraina e Russia.

Relativamente all'analisi dell'impatto sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico la situazione non pregiudica la continuità aziendale.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

Euro 6.064 Contributo a fondo perduto perequativo ai sensi dell'Art.1, c.16-27 DL 73/2021.

Si tratta di contributi in conto esercizio ricevuti per contrastare l'emergenza sanitaria SARS Covid-19.

Inoltre ha ricevuto i seguenti crediti d'imposta:

- Credito d'imposta del 10% per investimenti in beni strumentali nuovi pari ad Euro 8.154, previsto dalla Legge 178/2020, in luogo della proroga del Maxi ammortamento;

- Credito d'imposta del 50% per investimenti in beni strumentali nuovi pari ad Euro 282.600, previsto dalla Legge 178/2020, in luogo della proroga del Iper ammortamento.

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 31/12/2021	Euro	777.515
a riserva straordinaria	Euro	777.515

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.

Firmato in originale da:

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Silvana Bersano