

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CENTRO DIAGNOSTICO AN.MED. A.GUARINO SRL
Sede: VIA DEL PARCO MARGHERITA 24 NAPOLI NA
Capitale sociale: 15.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: NA
Partita IVA: 03569560638
Codice fiscale: 03569560638
Numero REA: 338101
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 869012
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.201.690	1.264.937
II - Immobilizzazioni materiali	162.076	110.621
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.994.883	2.974.883
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>4.358.649</i>	<i>4.350.441</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	866.420	833.223

	31/12/2021	31/12/2020
esigibili entro l'esercizio successivo	866.420	833.223
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.265.991	657.868
IV - Disponibilita' liquide	1.636.153	2.084.596
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>4.768.564</i>	<i>3.575.687</i>
<i>Totale attivo</i>	<i>9.127.213</i>	<i>7.926.128</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000	15.000
III - Riserve di rivalutazione	1.226.989	1.226.989
IV - Riserva legale	9.405	9.405
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.767.260	1.937.474
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.244.963	829.787
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>5.263.617</i>	<i>4.018.655</i>
B) Fondi per rischi e oneri	181.374	263.784
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	250.043	224.521
D) Debiti	3.407.262	3.394.135
esigibili entro l'esercizio successivo	2.240.808	1.940.027
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.166.454	1.454.108
E) Ratei e risconti	24.917	25.033
<i>Totale passivo</i>	<i>9.127.213</i>	<i>7.926.128</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.176.561	3.135.524
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	41.174	186.042
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>41.174</i>	<i>186.042</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>4.217.735</i>	<i>3.321.566</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	855.044	857.209
7) per servizi	924.451	780.471

	31/12/2021	31/12/2020
8) per godimento di beni di terzi	70.498	70.891
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	361.971	250.483
b) oneri sociali	80.188	66.684
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	55.677	52.884
c) trattamento di fine rapporto	32.995	27.552
e) altri costi	22.682	25.332
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>497.836</i>	<i>370.051</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	94.696	65.601
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.247	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.449	19.669
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	45.932
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>94.696</i>	<i>65.601</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	4.500
14) oneri diversi di gestione	11.672	4.470
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.454.197</i>	<i>2.153.193</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.763.538	1.168.373
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	18.569	18.239
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	18.569	18.239
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.257	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1.257</i>	<i>-</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>19.826</i>	<i>18.239</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	4.699	7.631
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>4.699</i>	<i>7.631</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>15.127</i>	<i>10.608</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.778.665	1.178.981
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2021	31/12/2020
imposte correnti	533.702	349.194
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	533.702	349.194
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.244.963	829.787

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un risultato di esercizio di euro 1.244.963.

La società, in data 10 novembre 2021 ha deliberato l'operazione di fusione per incorporazione della società Radiologia Diagnostica Srl, della quale già deteneva il 99,80% del capitale sociale, e, decorsi i termini per eventuali opposizioni, in data 21 marzo 2022, con atto del Notaio dr. Guido Criscuolo rep. 19782 e racc.11.464 ha stipulato l'atto di fusione ed incorporato la società Radiologia Diagnostica che si è estinta, estinta comportando la successione a titolo universale della società incorporante in tutti i rapporti giuridici, attivi e/o passivi, di ogni genere, senza eccezione alcuna, comunque facenti capo alla società incorporanda. Per il presente bilancio, per motivi dunque legati all'operazione di fusione, che ha comportato una serie di complessi adempimenti, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ci si è avvalsi della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.) Trattasi di immobilizzazioni costituite da partecipazioni in imprese controllate. In particolare la Radiologia Diagnostica Srl della quale la società già possedeva il 99,80% del capitale è stata alla data di presentazione del presente bilancio interamente incorporata.

La società non applica la disciplina del costo ammortizzato o dell'attualizzazione.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Partecipazioni

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Altri titoli

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Gestione tesoreria accentrata

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, la società ha iscritto il credito per la tesoreria accentrata del gruppo che amministra, nella specifica voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"; tale voce è stata appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati esporsi in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.'

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Tra le immobilizzazioni immateriali, anche per favorire una rappresentazione economico-

patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore, è stato iscritto un importante asset aziendale, ovvero il titolo di accreditamento istituzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, ossia il titolo in base al quale la struttura eroga le prestazioni sanitarie con oneri a carico del SSN, e che costituisce un rapporto di concessione ad operare con il SSN, in quanto dotato di specifico valore economico e oggetto di tutela giuridica, e, pertanto, oggetto di rivalutazione agli effetti sia civili che fiscali previsti dall'art. 110 del DL 104/2020, al pari delle licenze, dei marchi, delle concessioni, che a pieno titolo rientrano tra i beni immateriali destinatari della norma sulla rivalutazione. Il titolo di accreditamento in ambito sanitario è, infatti, pacificamente inteso come il titolo che dà origine ad un rapporto di concessione, tra l'azienda privata e la P.A., ed in mancanza del quale non sarebbe possibile intrattenere alcun rapporto contrattuale per l'erogazione di servizi sanitari con oneri a carico del SSN, , pertanto, rientra a tutti gli effetti tra i beni immateriali come definiti dal OIC 24, in quanto rappresentazione di diritti giuridicamente tutelati. L'asset è stato iscritto, per un importo pari ad euro 1.264.937.

Si precisa che sul valore iscritto in bilancio per effetto della rivalutazione è stata calcolata una imposta sostitutiva pari al 3%, che è stata intermanete versata in accordo alla normativa..

Il saldo attivo di rivalutazione, ha generato ai fini civilistici una riserva in sospensione di imposta, mentre, ai fini fiscali il maggior valore ha efficacia a decorrere dal periodo d'imposta 2021 così come prescritto dalla normativa. L'asset immateriale, è stato ammortizzato prudenzialmente in 20 anni in accordo all'OIC 24, mentre da un punto di vista fiscale in un periodo di 50 anni, in considerazione che la legge di Bilancio 2022 all'art. 1, comma 622, ha diluito in cinquanta periodi d'imposta il "maggior valore" imputato alle attività immateriali.

Le immobilizzazioni materiali, invece, si riferiscono a macchine d'ufficio, attrezzature e beni strumentali relativi all'attività dell'impresa, con un incremento dovuto a nuovi acquisti pari ad euro 82.904.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono per euro 28.093 a depositi cauzionali su contratti che si incementano di euro 20.000 per la cauzione versata sul contratto di locazione del nuovo immobile presso il quale il centro verrà trasferito; per euro 2.966.790,00 a partecipazioni nelle seguenti imprese controllate :

- 99,80% della società Radiologia Diagnostica Srl, con sede in Avellino, via del Balzo n. 17, iscritta al Registro delle Imprese di Avellino, con il codice fiscale e numero di iscrizione 01830350649, anche Partita IVA, iscritta al R.E.A. con il numero AV-106562, capitale sociale euro 10.000,00. Il valore della partecipazione è stato iscritto al costo di acquisto di euro 2.383.670.

Si precisa che la seguente società alla data di presentazione del bilancio 2021 è stata incorporata dal Centro Diagnostico e di Analisi mediche di A. Guarino Srl, e che pertanto, con retroattività degli effetti contabili al 1 gennaio 2022, pertanto, nel corso del prossimo esercizio il perfezionamento dell'operazione di fusione comporta il trasferimento, nello Stato patrimoniale della società incorporante, di tutte le attività e di tutte le passività delle società incorporate.

- 100% della società Laboratorio di Analisi Cliniche G. Moscati Srl, con sede in Atripalda (AV) Via Gramsci 61, P.I. e C.F. 01604610640, iscritta al REA con il numero AV – 93972, capitale sociale euro 15.600,00. Il valore della partecipazione è stato iscritto al costo di acquisto di euro 583.120,00.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	86.256	496.175	2.974.883	3.557.314
Rivalutazioni	1.264.937	-	-	1.264.937
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	86.256	385.554	-	471.810

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di bilancio	1.264.937	110.621	2.974.883	4.350.441
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	-	82.904	20.000	102.904
Ammortamento dell'esercizio	63.247	31.449	-	94.696
Totale variazioni	(63.247)	51.455	20.000	8.208
Valore di fine esercizio				
Costo	86.256	579.079	2.994.883	3.660.218
Rivalutazioni	1.264.937	-	-	1.264.937
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	149.503	417.003	-	566.506
Valore di bilancio	1.201.690	162.076	2.994.883	4.358.649

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante, per euro 866.420, sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 359.516.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività del circolante che non costituiscono immobilizzi, sono pari ad euro 2.265.991 e si riferiscono ai titoli sottoscritti dalla società presso l'Istituto BPM ed in dettaglio ANIMA Sforzesco ed Anima Risparmio, valutati al fair value alla data del 31 dicembre 2021. Eventuali svalutazioni o ripristini di valore sono imputati a conto economico nell'area finanziaria.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Trale riserve di P.N., come già suindicato, è stata iscritta la riserva da rivalutazione del titolo di accreditamento iscritto in bilancio tra gli asset aziendali in base all' dall'art. 110 del DL 104/2020. L'iscrizione di tale asset, al netto dell'imposta sostitutiva, ha generato una riserva, indisponibile ed in sospensione di imposta pari ad euro 1.226.989.

La riserva di utili portati a nuovo, invece, si è incrementata di euro 829.787 relativamente all'utile dell'esercizio precedente come deliberato dall'Assemblea dei soci.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	15.000	-	-	-	15.000
Riserve di rivalutazione	1.226.989	-	-	-	1.226.989
Riserva legale	9.405	-	-	-	9.405
Utili (perdite) portati a nuovo	1.937.473	829.787	-	-	2.767.260
Utile (perdita) dell'esercizio	829.787	-	- 829.787	1.244.963	1.244.963
	4.018.655	829.787	- 829.787	1.244.963	5.263.617

Fondi per rischi e oneri

La voce ammonta ad euro 181.374 ed accoglie la quota annua accantonata per l'indennità di fine mandato da corrispondere all'amministratore al termine del suo incarico. La differenza con l'anno precedente è dovuta, invece, allo storno di quanto accantonato come rischi tributari per un contenzioso in essere su una cartella emessa a ruolo per degli errori formali che purtroppo hanno generato un contenzioso con agenzia entrate, per il quale è intervenuto anche un pignoramento verso terzi, a seguito di sentenza sfavorevole emessa nei confronti della società. La società farà appello in cassazione ma nelle more avendo avuto già pignorata la somma, ha ritenuto stornare il credito da quanto già prudenzialmente accantonato.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. ed ammontano ad euro 3.407.262, e sono così suddivisi:

- debiti vs/banche euro 1.444.704 di cui euro 1.166.454 esigibili oltre l'esercizio successivo. Si fa presente che la società ha in corso due operazioni di mutuo con gli Istituti di Credito Bper e BPM per i quali si era avvalsa della moratoria prevista dalle misure di sostegno finanziario alle micro, piccole e medie imprese colpite dall'epidemia di COVID-19, ai sensi dell'art. 56, comma 2, del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, attualmente le moratorie sono terminate e la società ha ripreso ad onorare le rate come da piani di ammortamento;
- debiti vs/fornitori pari ad euro 445.205;
- debiti tributari e verso istituti di previdenza, per euro 574.287, di cui la quota rilevante pari ad euro 533.701 è relativa alle imposte ires e irap dell'esercizio, mentre il residuo per altri tributi e contributi già versati alle scadenze di legge.
- Debiti vs/altri per totale euro 943.066, di cui i maggiori importi si riferiscono quanto ad euro 313.091 a note di credito da emettere nei confronti della Asl per differenze e prestazioni contestate negli anni, ed euro 465.000 è

relativo al debito verso le controllate in relazione alla liquidità ricevuta da queste ultime sulla base della gestione di tesoreria accentrata di cui si è già parlato nell'apposita voce degli attivi. Il residuo importo si riferisce a debiti verso il personale per competenze ad oggi liquidate e debiti vs/altri.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, ed essendo riferiti a prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata.

I ricavi caratteristici dell'attività aziendale ammontano ad euro 4.176.561 con un incremento pari ad euro 1.041.036 rispetto al precedente esercizio, dovuto principalmente all'attività di analisi di campioni biologici per la rilevazione del virus covid 19 implementata immediatamente dalla società a seguito dell'emergenza sanitaria verificatasi.

La società ha effettuato investimenti in macchinari per l'estrazione, amplificazione, lettura e interfacciamento diretto dei risultati attinenti alla rilevazione dei virus respiratori, e per aiutare la popolazione a contenere i contagi. La voce Altri ricavi e proventi, infatti, include la quota di competenza dell'esercizio delle agevolazioni di cui alla L. 208 del 28 dicembre 2015 e successive modifiche, relativa agli investimenti in macchinari effettuati nel corso del 2020. Si precisa che il valore complessivo del credito di imposta di investimenti nel mezzogiorno è contabilizzato con il metodo indiretto, e quindi riscontato per le quote di competenza degli esercizi futuri in quanto si è seguita la vita utile delle immobilizzazioni direttamente correlate al progetto di investimento.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

La società ha avuto in forza nel corso del 2021 n. 18 dipendenti, di cui 2 a tempo determinato ed n. 1 lavoratore a progetto.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	54.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; in particolare con lo spoke Laboratorio Moscati, con il quale vige un contratto di rete per lo svolgimento della fase analitica. La società detiene il 100% delle quote di partecipazione del Laboratorio Moscati sito in Atripalda, che funge da spoke del laboratorio Hub centrale, e con il quale è stato stipulato un contratto di servicing a condizioni di mercato, pertanto, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Si fa presente che nel corso del mese di marzo 2022 la società è stata destinataria di un atto di pignoramento presso terzi da parte dell'agenzia delle Entrate per un importo di circa 110.000 comprensivo di sanzioni ed interessi, relativo ad un avviso di accertamento per il quale è ancora pendente il contenzioso.

La società, avendo già ritenuto di dover qualificare come probabile il rischio di eventuali soccombenze nei gradi intermedi di giudizio, non ha ritenuto dover effettuare eventuali ulteriori accantonamenti, essendo il il fondo rischi ed oneri già capiente.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società, per l'attività che svolge opera sul mercato regionale locale, non subisce quindi alcuna conseguenza dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi di alcune forniture tra cui anche l'energia e il gasolio per autotrasporto campioni. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che che nel corso dell'esercizio ha beneficiato solo di agevolazioni relative a personale dipendente e in dettaglio:

decontribuzione SUD DL 104/20-178/2020 per un ammontare pari ad euro 22.429,73

Esonero giovani L.205/17-160/19 per un ammontare pari ad euro 8.292,06..

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di rinviare a nuovo l'utile d'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Francescaromana Guarino