

MARILAB - LABORATORIO DI RICERCHE CLINICHE - S.R.L.

L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | ROMA (RM) VIALE ALFREDO ZAMBRINI 14 CAP 00121 |
| Codice Fiscale | 03725910586 |
| Numero Rea | RM - 448643 |
| P.I. | 01233441003 |
| Capitale Sociale Euro | 1.000.000 i.v. |
| Forma giuridica | societa' a responsabilita' limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 869012 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | L.C.N. 82 IMMOBILIARE S.R.L. |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 23.370 | 28.956 |
| 5) avviamento | 74.222 | 83.111 |
| 7) altre | 313.141 | 299.496 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 410.733 | 411.563 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 2.086.108 | 2.170.564 |
| 2) impianti e macchinario | 314.180 | 338.748 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 94.745 | 76.058 |
| 4) altri beni | 156.090 | 119.518 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 351.254 | 0 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.002.377 | 2.704.888 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 917.121 | 917.121 |
| Totale partecipazioni | 917.121 | 917.121 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 532.477 | 532.477 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 532.477 | 532.477 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.490 | 2.490 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 33.893 | 33.893 |
| Totale crediti verso altri | 36.383 | 36.383 |
| Totale crediti | 568.860 | 568.860 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.485.981 | 1.485.981 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 4.899.091 | 4.602.432 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 28.095 | 190.024 |
| 5) acconti | 0 | 8.760 |
| Totale rimanenze | 28.095 | 198.784 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.510.778 | 3.514.181 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti verso clienti | 2.510.778 | 3.514.181 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 62.389 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 60.000 | 0 |
| Totale crediti verso controllanti | 122.389 | 0 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 283.645 | 251.439 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale crediti tributari | 283.645 | 251.439 |
| 5-ter) imposte anticipate | 51.085 | 0 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 971.709 | 1.043.089 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 60.000 |
| Totale crediti verso altri | 971.709 | 1.103.089 |
| Totale crediti | 3.939.606 | 4.868.709 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.721.803 | 2.350.106 |
| 3) danaro e valori in cassa | 156.962 | 176.950 |
| Totale disponibilità liquide | 1.878.765 | 2.527.056 |
| Totale attivo circolante (C) | 5.846.466 | 7.594.549 |
| D) Ratei e risconti | 296.194 | 174.798 |
| Totale attivo | 11.041.751 | 12.371.779 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 929.519 | 929.519 |
| IV - Riserva legale | 200.000 | 200.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 3.901.199 | 3.415.759 |
| Totale altre riserve | 3.901.199 | 3.415.759 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 4 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (379.160) | 485.440 |
| Totale patrimonio netto | 5.651.558 | 6.030.722 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 1.248 | 77.933 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 1.248 | 77.933 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 869.283 | 837.146 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 251.328 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.222.706 | 1.846.637 |
| Totale debiti verso banche | 1.222.706 | 2.097.965 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 33.502 | 37.506 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 33.502 | 37.506 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.283.969 | 2.278.267 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso fornitori | 2.283.969 | 2.278.267 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 200.000 | 200.000 |
| Totale debiti verso controllanti | 200.000 | 200.000 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 87.011 | 130.913 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti tributari | 87.011 | 130.913 |

| | | |
|---|------------|------------|
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 52.676 | 77.817 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 52.676 | 77.817 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 464.761 | 395.302 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 17.529 | 23.065 |
| Totale altri debiti | 482.290 | 418.367 |
| Totale debiti | 4.362.154 | 5.240.835 |
| E) Ratei e risconti | 157.508 | 185.143 |
| Totale passivo | 11.041.751 | 12.371.779 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.534.548 | 8.230.839 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 60.062 | 15.831 |
| altri | 272.157 | 939.308 |
| Totale altri ricavi e proventi | 332.219 | 955.139 |
| Totale valore della produzione | 7.866.767 | 9.185.978 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 348.506 | 523.802 |
| 7) per servizi | 4.432.242 | 4.598.515 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 781.943 | 761.745 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.615.011 | 1.880.091 |
| b) oneri sociali | 425.126 | 489.193 |
| c) trattamento di fine rapporto | 149.748 | 146.501 |
| e) altri costi | 703 | 1.238 |
| Totale costi per il personale | 2.190.588 | 2.517.023 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 64.523 | 58.426 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 154.467 | 131.281 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 218.990 | 189.707 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 161.929 | (48.920) |
| 14) oneri diversi di gestione | 212.027 | 311.854 |
| Totale costi della produzione | 8.346.225 | 8.853.726 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (479.458) | 332.252 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 6.505 | 368.409 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 6.505 | 368.409 |
| Totale altri proventi finanziari | 6.505 | 368.409 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 32.582 | 69.306 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 32.582 | 69.306 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (26.077) | 299.103 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (505.535) | 631.355 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 1.395 | 38.836 |
| imposte differite e anticipate | (127.770) | 107.079 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (126.375) | 145.915 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (379.160) | 485.440 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (379.160) | 485.440 |
| Imposte sul reddito | (126.375) | 145.915 |
| Interessi passivi/(attivi) | 26.077 | (299.104) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (479.458) | 332.251 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 149.748 | 146.501 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 218.990 | 189.707 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 368.738 | 336.208 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | (110.720) | 668.459 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 170.689 | (54.903) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.003.403 | (1.369.374) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 5.702 | 626.333 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (121.396) | (44.385) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (27.635) | 33.646 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 103.791 | (125.993) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.134.554 | (934.676) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.023.834 | (266.217) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (26.077) | 299.104 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (60.844) | (549.481) |
| (Utilizzo dei fondi) | (194.296) | (11.186) |
| Totale altre rettifiche | (281.217) | (261.563) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 742.617 | (527.780) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (456.114) | (84.979) |
| Disinvestimenti | 4.158 | 9.700 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (64.070) | (178.340) |
| Disinvestimenti | 377 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | (29.000) |
| Disinvestimenti | 0 | 27.000 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| Disinvestimenti | 0 | 2.522 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (515.649) | (253.097) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (251.328) | (967.590) |
| Accensione finanziamenti | 0 | 1.500.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (623.931) | (1.560.990) |
| Mezzi propri | | |

| | | |
|---|-----------|-------------|
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | (7.000.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (875.259) | (8.028.580) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (648.291) | (8.809.457) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.350.106 | 11.172.593 |
| Danaro e valori in cassa | 176.950 | 163.920 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.527.056 | 11.336.513 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.721.803 | 2.350.106 |
| Danaro e valori in cassa | 156.962 | 176.950 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.878.765 | 2.527.056 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente Nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente vigente.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di quest'ultimo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a favorire la rappresentazione veritiera e corretta della

situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge.

Continuità aziendale

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività: l'applicazione di tale presupposto si rende appropriata in considerazione della valutazione in merito alla capacità della Società di continuare a operare nel prossimo futuro.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano comportato il ricorso alla deroga di cui al 5° comma dell'art. 2423, fatto salvo quanto di seguito descritto in merito alla rilevazione di errori contabili "rilevanti".

Correzione di errori rilevanti

In relazione all'obbligo di segnalare la correzione di errori commessi in esercizi precedenti, è stato individuato un errore cd. "rilevante", come definito dal paragrafo 46 del principio contabile OIC 29, derivante dal mancato stanziamento di quote di ammortamento in relazione a disavanzi da fusione relativi ad operazioni poste in essere negli esercizi precedenti.

Si riepilogano di seguito le correzioni operate in relazione a ciascuna voce dello Stato patrimoniale, non essendovi invece alcun effetto sul Conto economico. Si precisa altresì che la correzione è stata effettuata, ai sensi del paragrafo 49 del principio OIC 29, rideterminando i saldi di apertura di attività e patrimonio netto dell'esercizio precedente; si rinvia, a tal proposito, alla sezione della presente Nota integrativa relativa alle "problematiche di comparabilità e adattamento".

| Effetto sul patrimonio netto | |
|--|------------------|
| VI. Altre riserve, distintamente indicate (Riserva straordinaria) | (934.998) |

| Effetto sulle immobilizzazioni immateriali | |
|--|------------------|
| 7) Altre | (934.998) |

Problematiche di comparabilità e di adattamento

L'articolo 2423-ter, comma 5 del Codice Civile prevede che "se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa".

Come già illustrato nei paragrafi precedenti sono stati individuati alcuni errori "rilevanti" commessi in esercizi precedenti.

Ai fini comparativi, pertanto, sono state rettificare le corrispondenti voci dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Si riepilogano di seguito le voci di Stato patrimoniale interessate dalle correzioni precedentemente descritte e l'importo delle medesime voci in assenza di errori con riferimento all'esercizio 2021.

| Esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| Voce | Valore con correzione | Valore senza correzione | Differenza |
| Altre riserve | 3.415.759 | 4.350.757 | (934.998) |
| Totale patrimonio netto | 6.030.722 | 6.965.720 | (934.998) |
| Totale passivo | 12.371.779 | 13.306.777 | (934.998) |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 299.496 | 1.234.494 | (934.998) |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 411.563 | 1.346.561 | (934.998) |
| Totale immobilizzazioni | 4.602.432 | 5.537.430 | (934.998) |
| Totale attivo | 12.371.779 | 13.306.777 | (934.998) |

Criteria di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli specificamente previsti dall'art. 2426 e dalle altre norme del C.C. Per la valutazione di casi specifici non espressamente disciplinati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti

La Società non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020 di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento; e
- altre immobilizzazioni immateriali.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'Attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi di ammortamento, a euro 410.733.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'Attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla Società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la Società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'Attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la Società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'Attivo dello Stato patrimoniale sulla base di

una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'Attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per le quali si attendono benefici economici futuri per la Società.

I costi patrimonializzati sono rappresentati da costi di acquisizione esterna e dai relativi oneri accessori. Detti costi sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene. Sono esclusi dalla patrimonializzazione le somme, contrattualmente previste, commisurate agli effettivi volumi della produzione o delle vendite.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'Attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 23.370 e sono ammortizzati in quote costanti in 5 anni, che rappresenta il periodo di durata legale del brevetto.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in quote costanti in 5 anni, che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

La voce è comprensiva dei costi di acquisizione a titolo di proprietà di software applicativo.

Avviamento

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'Attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.5, nel corso degli esercizi precedenti per l'importo complessivo di euro 74.222.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'Attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 313.141, sono ritenuti produttivi di benefici per la Società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi;
- oneri di ristrutturazione; e
- altri oneri pluriennali.

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi.

Oneri accessori su finanziamenti

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" iscritte in bilancio comprendono gli oneri accessori su finanziamenti, in quanto la Società si è avvalsa della facoltà di usufruire della norma transitoria disposta dal D.lgs. 139/2015, per effetto della quale i costi accessori su finanziamenti relativi ad operazioni effettuate anteriormente alla data di apertura dell'esercizio di prima applicazione del citato Decreto possono continuare ad essere contabilizzati secondo le disposizioni previgenti anziché essere iscritti nei risconti attivi in applicazione del criterio di valutazione dei debiti al costo ammortizzato introdotto dal Decreto.

Si ricorda, inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la Società non è soggetta a detta limitazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2022 | 410.733 |
| Saldo al 31/12/2021 | 411.563 |
| Variazione | (830) |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'Attivo.

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 374.344 | 170.000 | 2.998.968 | 3.543.312 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 345.388 | 86.889 | 2.699.472 | 3.131.749 |
| Valore di bilancio | 28.956 | 83.111 | 299.496 | 411.563 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 2.170 | 0 | 61.900 | 64.070 |
| Ammortamento dell'esercizio | 7.756 | 8.889 | 47.878 | 64.523 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | (377) | (377) |
| Totale variazioni | (5.586) | (8.889) | 13.645 | (830) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 376.514 | 170.000 | 3.060.868 | 3.607.382 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 353.144 | 95.778 | 2.747.727 | 3.196.649 |
| Valore di bilancio | 23.370 | 74.222 | 313.141 | 410.733 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali posseduti dalla Società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, è ragionevole ritenere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi afferiscono.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'Attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori, per complessivi euro 3.002.377, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni; e
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi. Il valore è stato determinato sommando il costo dei materiali, della manodopera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente ai beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Rilevazione al trasferimento proprietà

Le immobilizzazioni materiali sono state rilevate alla data in cui è avvenuto il trasferimento della proprietà, in

coincidenza con la data di trasferimento dei rischi e benefici relativi al bene acquisito.

Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in Conto impianti - metodo indiretto

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in Conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile le quote di ammortamento sono calcolate avendo riguardo al costo del bene al lordo del contributo.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Per quanto riguarda i fabbricati non strumentali, cd. fabbricati investimento (per esempio a destinazione abitativa), l'OIC 16, a decorrere dal 01.01.2016, ha eliminato la facoltà di non ammortizzarli, pertanto:

- con riguardo ai fabbricati non strumentali presenti nel bilancio dell'ultimo esercizio antecedente l'applicazione dell'edizione 2016 dell'OIC 16, si è proseguito a non assoggettarli ad alcun ammortamento;
- per quelli acquisiti dal 2016, invece, si è proceduto a rilevare l'ammortamento sulla base di un piano sistematico basato sulla stimata vita utile dei beni.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso e la politica delle manutenzioni.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Descrizione | Coefficienti di ammortamento |
|---|-------------------------------------|
| Terreni e fabbricati | |
| Terreni e aree edificabili/edificate | Non ammortizzato |
| Fabbricati a uso civile abitazione | Non ammortizzato |
| Fabbricati industriali e commerciali | 3% |
| Impianti e macchinari | |
| Impianti generici | 15% |
| Impianti specifici | 12% |
| Attrezzature industriali e commerciali | |
| Attrezzatura varia e minuta | 15% |
| Autoveicoli da trasporto | |
| Automezzi da trasporto | 20% |
| Autovetture, motoveicoli e simili | |
| Autovetture | 25% |
| Altri beni | |
| Mobili e macchine ufficio | |
| Macchine ufficio elettroniche e computer | 15% |
| | 12% |

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i

coefficienti di ammortamento.

Ammortamento fabbricati

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che secondo il disposto dell'OIC 16 ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Si è quindi proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore degli edifici.

Inoltre, in assenza di indicazioni nell'ambito del suddetto principio contabile (che si riferisce genericamente ai casi in cui "il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono"), si precisa che dalla "Guida operativa per la transizione ai principi contabili internazionali (IAS/IFRS)" predisposta dall'OIC, lo scorporo del terreno dal fabbricato deve avvenire nell'ipotesi di fabbricato cielo-terra. Nessuno scorporo è necessario laddove il fabbricato di proprietà consista in una quota parte del fabbricato (in genere, un appartamento o un ufficio), in quanto, in tal caso, l'impresa non possiede (anche) un terreno sottostante (questo, ovviamente, nell'ipotesi in cui la quota parte costituisce una frazione minore del fabbricato). Tale impostazione dovrebbe valere anche per i bilanci redatti secondo le norme del Codice Civile.

In merito alle quote di ammortamento calcolate sui fabbricati, si ritiene opportuno precisare che il D.L. 4 luglio 2006, n. 223, convertito con modifiche nella Legge 4 agosto 2006, n. 248, ha previsto l'indeducibilità della parte di tale ammortamento riferita al costo del terreno sottostante e pertinenziale ai fabbricati. Della suddetta disposizione si è tenuto conto nella determinazione delle imposte (IRES e IRAP) a carico dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 3.002.377 |
| Saldo al 31/12/2021 | 2.704.888 |
| Variazione | 297.489 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'Attivo.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 403.611 | 1.238.676 | 3.147.107 | 2.334.385 | 0 | 7.123.779 |
| Rivalutazioni | 2.276.722 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.276.722 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 509.769 | 899.928 | 3.071.049 | 2.214.867 | 0 | 6.695.613 |
| Valore di bilancio | 2.170.564 | 338.748 | 76.058 | 119.518 | 0 | 2.704.888 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 31.728 | 22.146 | 50.987 | 351.254 | 456.115 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 40.443 | 285.690 | 225.870 | 0 | 552.003 |
| Ammortamento dell'esercizio | 43.564 | 19.332 | 37.634 | 53.937 | 0 | 154.467 |
| Altre variazioni | (40.892) | 3.479 | 319.865 | 265.392 | 0 | 547.844 |
| Totale variazioni | (84.456) | (24.568) | 18.687 | 36.572 | 351.254 | 297.489 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 403.611 | 1.229.961 | 2.883.563 | 2.159.502 | 351.254 | 7.027.891 |
| Rivalutazioni | 2.276.722 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.276.722 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 594.225 | 915.781 | 2.788.818 | 2.003.412 | 0 | 6.302.236 |
| Valore di bilancio | 2.086.108 | 314.180 | 94.745 | 156.090 | 351.254 | 3.002.377 |

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

Va evidenziata l'esistenza di "rivalutazioni facoltative" consentite per legge di beni iscritti fra le immobilizzazioni materiali, nel complessivo importo di euro 2.276.722. Per un elenco delle suddette rivalutazioni si rinvia a quanto illustrato nella sezione "Altre informazioni", al paragrafo "Elenco rivalutazioni effettuate".

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Risulta ragionevole ritenere, infatti, che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la Società ha rilevato le operazioni con il cd. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale.

Pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto, che fornisce informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico rilevando tali operazioni secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore che verrebbe iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile ad ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 479.407 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 113.000 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 366.483 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 8.918 |

Prospetto valori ex art. 2427, n. 22, cod. civ.

Contratto di leasing n. LS/1663707

Valore attuale delle rate non scadute € 0
 Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 25
 Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 2.002
 Costo sostenuto dal concedente € 16.406
 Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 20.015
 Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 20.015
 Valore netto bene al 31/12/2022 € 0

Contratto di leasing n. LS/1677433

Valore attuale delle rate non scadute € 5.642
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 373
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 8.052
Costo sostenuto dal concedente € 33.000
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 40.260
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 36.234
Valore netto bene al 31/12/2022 € 4.026

Contratto di leasing n. LS/1679177

Valore attuale delle rate non scadute € 7.445
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 483
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 9.638
Costo sostenuto dal concedente € 39.500
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 48.190
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 43.371
Valore netto bene al 31/12/2022 € 4.819

Contratto di leasing n. LS/1686529

Valore attuale delle rate non scadute € 16.557
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 659
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 14.030
Costo sostenuto dal concedente € 57.500
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 70.150
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 63.135
Valore netto bene al 31/12/2022 € 7.015

Contratto di leasing n. LS/1686531

Valore attuale delle rate non scadute € 3.569
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 139
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 2.852
Costo sostenuto dal concedente € 11.690
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 14.262
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 12.835
Valore netto bene al 31/12/2022 € 1.426

Contratto di leasing n. LS/1686537

Valore attuale delle rate non scadute € 4.810
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 187
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 3.645
Costo sostenuto dal concedente € 14.940
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 18.227
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 16.404
Valore netto bene al 31/12/2022 € 1.822

Contratto di leasing n. LS/1695659

Valore attuale delle rate non scadute € 14.355
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 759
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 7.591
Costo sostenuto dal concedente € 31.109
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 37.953
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 26.567
Valore netto bene al 31/12/2022 € 11.386

Contratto di leasing n. LS/1707701

Valore attuale delle rate non scadute € 23.214
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 832
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 7.488
Costo sostenuto dal concedente € 49.100
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 59.902
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 11.232
Valore netto bene al 31/12/2022 € 48.670

Contratto di leasing n. LS/1715456

Valore attuale delle rate non scadute € 115.368
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 2.352
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 27.908
Costo sostenuto dal concedente € 183.000
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 223.260
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 41.861
Valore netto bene al 31/12/2022 € 181.399

Contratto di leasing n. LS/1724735

Valore attuale delle rate non scadute € 134.800
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 372
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 12.848
Costo sostenuto dal concedente € 168.500
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 205.570
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 12.848
Valore netto bene al 31/12/2022 € 192.722

Contratto di leasing n. LS/1686534

Valore attuale delle rate non scadute € 5.935
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 224
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 4.725
Costo sostenuto dal concedente € 19.366
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 23.626
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 21.263
Valore netto bene al 31/12/2022 € 2.363

Contratto di leasing n. LS/1725320

Valore attuale delle rate non scadute € 13.778
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 146
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 2.245
Costo sostenuto dal concedente € 18.400
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 22.448
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 2.245
Valore netto bene al 31/12/2022 € 20.203

Contratto di leasing n. 3079499

Valore attuale delle rate non scadute € 8.196
Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 429
Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 2.867
Costo sostenuto dal concedente € 23.500
Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 28.670
Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 28.670
Valore netto bene al 31/12/2022 € 0

Contratto di leasing n. 78163

Valore attuale delle rate non scadute € 12.815
 Onere finanziario effettivo sostenuto nell'esercizio € 1.938
 Ammortamenti e rettifiche di competenza dell'esercizio € 7.110
 Costo sostenuto dal concedente € 23.312
 Costo di iscrizione in bilancio (costo conc. + IVA indetr.) € 28.441
 Fondo ammortamento al 31/12/2022 € 24.886
 Valore netto bene al 31/12/2022 € 3.555

In seguito all'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione dell'epidemia da COVID-19, la Società, al fine di fronteggiare la temporanea carenza di liquidità data sia dai minori incassi per la riduzione dei ricavi che dal ritardo nell'incasso dei crediti commerciali, ha aderito alla misura di sostegno di cui all'art. 56 del D.L. 18 /2020, convertito, con modificazioni, dalla Legge 24.04.2020, n. 27 (e successivamente prorogata dall'art. 65 del D.L. 104 /2020 prima, nonché dall'art. 1, c.248, della Legge n. 178/2020 poi), volta alla sospensione del pagamento della quota capitale implicita nei canoni di leasing fino al 30.06.2021, con traslazione del piano di ammortamento per un periodo analogo. La moratoria riguarda tutti i contratti di locazione finanziaria in essere al 17 marzo 2020.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 1.485.981 |
| Saldo al 31/12/2021 | 1.485.981 |
| Variazione | 0 |

Esse risultano composte da partecipazioni e crediti immobilizzati destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 917.121, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

In relazione alle partecipazioni possedute in società controllate si precisa che non viene redatto il bilancio consolidato in quanto i risultati del bilancio della Società, unitamente a quelli della società controllata, non superano i limiti posti dall'art. 27 c. 1 D. Lgs. n. 127/91 e successive modificazioni e integrazioni.

Per quanto riguarda l'elenco delle società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della società controllata, si rinvia a quanto illustrato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 568.860 e si riferiscono ad obbligazioni di terzi verso la Società.

Si ricorda come l'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. disponga che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre attualizzare i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa che la Società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, nonché all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi; pertanto la rilevazione iniziale dei crediti è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto a adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'Attivo alle voci 1) Partecipazioni.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 917.121 | 917.121 |
| Valore di bilancio | 917.121 | 917.121 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 917.121 | 917.121 |
| Valore di bilancio | 917.121 | 917.121 |

Non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | 532.477 | 532.477 | 532.477 | 0 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 36.383 | 36.383 | 2.490 | 33.893 |
| Totale crediti immobilizzati | 568.860 | 568.860 | 534.967 | 33.893 |

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si rappresenta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "Crediti verso altri", iscritta nell'Attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 36.383.

Importi esigibili entro 12 mesi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------------------------|--------------|
| DEPOSITI CAUZIONALI VARI | 2.490 |
| TOTALE | 2.490 |

Importi esigibili oltre 12 mesi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------------|
| DEPOSITI CAUZIONALI UTENZE TELEFONICHE | 900 |
| DEPOSITI CAUZIONALI ENERGIA ELETTRICA | 1.986 |
| DEPOSITI CAUZIONALI GAS | 7 |
| DEPOSITI CAUZIONALI - AFFITTO PASSIVO | 31.000 |
| TOTALE | 33.893 |

Alla data di chiusura dell'esercizio il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese controllate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Medilab S.r.l. | Roma | 05298001008 | 10.200 | (47.614) | (39.432) | 5.610 | 55,00% | 917.121 |

Tutte le partecipazioni in società controllate sono possedute direttamente. La partecipazione nella società Medilab S.r.l. risulta iscritta al "costo storico".

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C. in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che i crediti immobilizzati relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo e, pertanto, si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-bis, c. 1, n. 2 C.C., si precisa che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la Società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 5.846.466. Rispetto al passato esercizio, ha subito una riduzione pari a euro 1.748.083.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono rappresentate dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della Società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

La valutazione delle rimanenze di magazzino è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.

Acconti

Gli acconti rappresentano gli anticipi su forniture e sono iscritti al valore nominale.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione attiva dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 28.095.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 190.024 | (161.929) | 28.095 |
| Acconti | 8.760 | (8.760) | 0 |
| Totale rimanenze | 198.784 | (170.689) | 28.095 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Crediti commerciali

Si precisa che la Società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato né tanto meno all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Per tali crediti la Società non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato né all'attualizzazione.

Sono presenti esclusivamente crediti nei confronti della società controllante L.C.N. 82 Immobiliare S.r.l., relativi alle seguenti poste:

- credito di natura finanziaria, per € 62.389;

- caparra per acquisto quote della società controllata Medilab S.r.l. detenute dalla società controllante, per € 60.000.

Credito per acconti IRES-IRAP

La voce crediti tributari accoglie, tra le altre cose, il credito IRES-IRAP derivante dagli acconti versati nei precedenti esercizi.

Credito d'imposta pubblicità

Nella voce C.II 5-bis dell'Attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, risulta imputato l'ammontare del credito d'imposta per gli investimenti in campagne pubblicitarie su stampa, radio e tv, istituito dall'art. 57-bis del D.L. 50/2017 conv. e successive modifiche.

Tale credito, iscritto in bilancio per euro 183 euro, verrà utilizzato in compensazione mediante il modello F24, ai sensi dell'art. 17 del D. Lgs. 241/97.

Crediti d'imposta sanificazione

L'art. 32 del D.L. n. 73/2021 (Sostegni-bis), convertito dalla L. 106/2021, ha introdotto un credito d'imposta a fronte delle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per:

- la sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tali attività;
 - la somministrazione di tamponi a coloro che prestano la propria opera nell'ambito delle attività lavorative e istituzionali esercitate dai soggetti beneficiari dell'agevolazione;
 - l'acquisto di dispositivi di protezione individuale conformi alla normativa europea, di prodotti detergenti e disinfettanti, nonché di termometri, termo scanner, tappeti e vaschette decontaminanti e igienizzanti, anch'essi conformi alla normativa europea, ivi incluse le eventuali spese di installazione;
 - l'acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale, ivi incluse le spese di installazione.
- Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta spettante, pari a euro 12.170.

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1, commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, che si pone in continuità con quello originariamente previsto dall'art. 1 commi 184 - 197 della L. 160/2019. L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2025 (ovvero nel più lungo termine del 30.06.2026, purché entro il 31.12.2025 l'ordine di acquisto sia stato accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento dell'acconto del 20%).

La misura del contributo, limitatamente agli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 (oppure entro il 30.11.2023, a condizione che entro il 31.12.2022 sia stato accettato l'ordine di acquisto ed effettuato il pagamento dell'acconto del 20%), è la seguente:

| Investimenti | Dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o termine "lungo" del 31.12.2022) | Dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o termine "lungo" del 30.11.2023) |
|---|--|--|
| Beni materiali "ordinari" | Credito d'imposta 10% (15% lavoro agile), costi ammissibili max 2 milioni di euro. | Credito d'imposta 6%, costi ammissibili max 2 milioni di euro. |
| Beni immateriali "ordinari" | Credito d'imposta 10% (15% lavoro agile), costi ammissibili max 1 milione di euro. | Credito d'imposta 6%, costi ammissibili max 1 milione di euro. |
| Beni materiali "4.0" (Allegato A alla L. 232/2016) | Credito d'imposta nella misura del: 50% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni; 30% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni; 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni. | Credito d'imposta nella misura del: 40% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni; 20% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni; 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni. |

| | |
|--|--|
| Beni immateriali "4.0" (Allegato B alla L. 232 /2016) | Credito d'imposta: 20% per investimenti 16.11.2020 - 31.12.2021 (o nel termine "lungo"); 50% per investimenti dall'1.1.2022 al 31.12.2022 (o nel termine "lungo" 30.6.2023). Costi ammissibili max 1 milione di euro annuale. |
|--|--|

Nella voce C.II 5-bis dell'Attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 78.099, relativo all'acquisizione di beni strumentali, utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni ovvero dall'anno di avvenuta interconnessione per i beni "Industria 4.0".

Credito d'imposta per l'acquisto di energia elettrica

Nella voce C.II 5-bis dell'Attivo di Stato patrimoniale è iscritto, inoltre, il credito per il consumo di energia elettrica introdotto a seguito della crisi energetica conseguente al conflitto in Ucraina, pari a euro 25.988.
Il credito si riferisce ai consumi energetici dei mesi da aprile a novembre 2022.

Attività per imposte anticipate

La sottoclasse C.II Crediti accoglie anche l'ammontare delle cd. "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), per un importo di euro 51.085, sulla base di quanto disposto dal documento OIC n. 25.
Per ulteriori dettagli si rinvia alla sezione della presente Nota integrativa relativa alle differenze temporanee deducibili.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione attiva dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 3.939.606.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i 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 | 3.514.181 | (1.003.403) | 2.510.778 | 2.510.778 | 0 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0 | 122.389 | 122.389 | 62.389 | 60.000 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 251.439 | 32.206 | 283.645 | 283.645 | 0 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 0 | 51.085 | 51.085 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 1.103.089 | (131.380) | 971.709 | 971.709 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.868.709 | (929.103) | 3.939.606 | 3.828.521 | 60.000 |

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 971.709.

Importi esigibili entro 12 mesi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-----------------------|---------|
| ANTICIPI A FORNITORI | 4.976 |
| ALTRI CREDITI | 8.778 |
| ALTRI CREDITI MARISPA | 26.972 |

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| CAUZIONI GARE APPALTO | 100 |
| ALTRI CREDITI MARINO LUCA | 19.131 |
| ALTRI CREDITI DANIELE MARINO | 20.000 |
| ALTRI CREDITI MARGOT | 370 |
| CREDITI VS FINANZIAMENTO PAGODIL | 500 |
| CREDITI VS TICKET WELFARE EDENRED | 1.974 |
| ALTRI CREDITI NUOVI LABORATORI | 1.400 |
| ALTRI CREDITI NUOVA SANITA' ROMANA | 613 |
| ALTRI CREDITI CASH GLOBO | 1.856 |
| CREDITI DA CESSIONE NUOVI LABORATORI | 885.039 |
| TOTALE | 971.709 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che i crediti dell'Attivo circolante relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo e, pertanto, si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione attiva dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV" per euro 1.878.765, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.350.106 | (628.303) | 1.721.803 |
| Denaro e altri valori in cassa | 176.950 | (19.988) | 156.962 |
| Totale disponibilità liquide | 2.527.056 | (648.291) | 1.878.765 |

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione attiva dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 296.194. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 67 | 20 | 87 |
| Risconti attivi | 174.731 | 121.376 | 296.107 |
| Totale ratei e risconti attivi | 174.798 | 121.396 | 296.194 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

La voce si riferisce principalmente a risconti attivi su leasing.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

| Ratei attivi | 31/12/2022 |
|----------------------------------|-------------------|
| Ratei attivi int.att.c/c bancari | 87 |
| Totale | 87 |

| Risconti attivi | 31/12/2022 |
|------------------------|-------------------|
| Altri risconti attivi | 296.107 |
| Totale | 296.107 |

Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei attivi | 0 | 87 | 0 |
| Risconti attivi | 0 | 296.107 | 0 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I - Capitale
- II - Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III - Riserve di rivalutazione
- IV - Riserva legale
- V - Riserve statutarie
- VI - Altre riserve, distintamente indicate
- VII - Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII - Utili (perdite) portati a nuovo
- IX - Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 5.651.558. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 | | 1.000.000 |
| Riserve di rivalutazione | 929.519 | 0 | 0 | 0 | | 929.519 |
| Riserva legale | 200.000 | 0 | 0 | 0 | | 200.000 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 3.415.759 | 0 | 485.440 | 0 | | 3.901.199 |
| Totale altre riserve | 3.415.759 | 0 | 485.440 | 0 | | 3.901.199 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 4 | 0 | 0 | 4 | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 485.440 | 485.440 | 0 | 0 | (379.160) | (379.160) |
| Totale patrimonio netto | 6.030.722 | 485.440 | 485.440 | 4 | (379.160) | 5.651.558 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| Riserva straordinaria facoltativa | 3.901.199 |
| Totale | 3.901.199 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|-----------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 1.000.000 | | 1.000.000 |
| Riserve di rivalutazione | 929.519 | A, B | 929.519 |
| Riserva legale | 200.000 | B | 200.000 |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | 3.901.199 | A, B, C | 3.901.199 |
| Totale altre riserve | 3.901.199 | | 3.901.199 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | 0 |
| Totale | 6.030.718 | | 6.030.718 |
| Quota non distribuibile | | | 3.035.284 |
| Residua quota distribuibile | | | 2.995.434 |

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 | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|--|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Riserva straordinaria facoltativa | 2.995.434 | riserva di utili | A, B, C | 2.995.434 |
| Riserva straordinaria facoltativa | 905.765 | riserva di utili | A, B | 905.765 |
| Totale | 3.901.199 | | | |

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari. Pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione passiva dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Fondi per imposte anche differite

Con riferimento ai “Fondi per imposte, anche differite”, iscritti nella classe “B.2) del Passivo” per euro 1.248, si precisa che trattasi delle imposte differite “passive” complessivamente gravanti sulle differenze temporanee imponibili tra risultato economico dell’esercizio e imponibile fiscale, determinate con le modalità previste dal principio contabile nazionale n. 25. In proposito, occorre precisare che, trattandosi di imposte differite “passive”, si è proceduto a uno stanziamento improntato a un criterio di prudenza, stanziando l’intero ammontare dell’IRES stimato secondo un’ aliquota del 24% pari all’aliquota attualmente in vigore. Si rinvia, per ulteriori dettagli, alla sezione della presente Nota integrativa relativa alle differenze temporanee imponibili.

Nel bilancio relativo all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell’esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

| | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 77.933 | 77.933 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 1.248 | 1.248 |
| Utilizzo nell'esercizio | 77.933 | 77.933 |
| Totale variazioni | (76.685) | (76.685) |
| Valore di fine esercizio | 1.248 | 1.248 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l’effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, ai sensi dell’art. 2120 C.C.

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica. Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall’INPS.

Si evidenziano nella classe C del Passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 869.283.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla voce B.9 c) per euro 149.748.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell’ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell’esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 837.146 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 149.748 |
| Utilizzo nell'esercizio | 117.611 |
| Totale variazioni | 32.137 |
| Valore di fine esercizio | 869.283 |

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferito al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa al riguardo che la Società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato, né tanto meno all'attualizzazione degli stessi; questi ultimi, pertanto, sono stati valutati al loro valore nominale.

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 è stata effettuata, come detto, al valore nominale, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore ai 12 mesi.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni vigenti, tenendo conto delle eventuali agevolazioni e dei crediti d'imposta spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II. 5-bis "Crediti tributari". In riferimento all'esercizio in commento non sono stati rilevati debiti per imposte correnti IRES-IRAP.

Composizione Debiti v/controllanti

I debiti verso la società controllante sono costituiti da debiti di natura finanziaria per un importo pari a euro 200.000.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del Passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si indica la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Debiti verso dipendenti (entro l'esercizio successivo) | 143.854 |
| Altri debiti (entro l'esercizio successivo) | 320.907 |
| Depositi cauzionali affitto (oltre l'esercizio successivo) | 12.755 |
| Altri debiti (oltre l'esercizio successivo) | 4.774 |
| Totale | 482.290 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione passiva dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 4.362.154.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.097.965 | (875.259) | 1.222.706 | 0 | 1.222.706 |
| Debiti verso altri finanziatori | 37.506 | (4.004) | 33.502 | 33.502 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 2.278.267 | 5.702 | 2.283.969 | 2.283.969 | 0 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso controllanti | 200.000 | 0 | 200.000 | 0 | 200.000 |
| Debiti tributari | 130.913 | (43.902) | 87.011 | 87.011 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 77.817 | (25.141) | 52.676 | 52.676 | 0 |
| Altri debiti | 418.367 | 63.923 | 482.290 | 464.761 | 17.529 |
| Totale debiti | 5.240.835 | (878.681) | 4.362.154 | 2.921.919 | 1.440.235 |

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che i debiti relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo e, pertanto, si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|-----------|
| Debiti verso banche | 1.222.706 | 1.222.706 |
| Debiti verso altri finanziatori | 33.502 | 33.502 |
| Debiti verso fornitori | 2.283.969 | 2.283.969 |
| Debiti verso controllanti | 200.000 | 200.000 |
| Debiti tributari | 87.011 | 87.011 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 52.676 | 52.676 |
| Altri debiti | 482.290 | 482.290 |
| Totale debiti | 4.362.154 | 4.362.154 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Moratoria mutui

L'art. 56 del D.L. n. 18/2020, c.d. "Cura Italia", convertito con modificazioni dalla Legge 24.04.2020, n. 27 e successivamente integrato dall'art. 65 del D.L. 104/2020, nonché prorogato dall'art. 1 c. 248 della L. 178/2020, ha disposto, a favore di micro, piccole e medie imprese danneggiate dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, una moratoria fino al 30.06.2021 per i mutui e gli altri finanziamenti a rimborso rateale. In sostanza, in relazione ai finanziamenti in essere la Società, dopo aver riscontrato la presenza di presupposti idonei a incidere negativamente sui propri flussi di cassa in entrata, in misura tale da creare un temporaneo stato di carenza di liquidità nel soddisfacimento delle proprie obbligazioni di pagamento e di rimborso in scadenza nei mesi successivi, ha ottenuto la sospensione del pagamento delle rate dei suddetti finanziamenti. La moratoria sui finanziamenti ha determinato lo spostamento in avanti, senza alcuna commissione, del piano di ammortamento per un periodo pari alla sospensione accordata.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 157.508.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 59.845 | (16.088) | 43.757 |
| Risconti passivi | 125.298 | (11.547) | 113.751 |
| Totale ratei e risconti passivi | 185.143 | (27.635) | 157.508 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

| Ratei passivi | 31/12/2022 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Altri ratei passivi | 7.058 |
| Ratei passivi s.se bancarie ifis | 378 |
| Ratei passivi s.se bancarie blu banca | 123 |
| Ratei passivi s.se bancarie bnl | 7.639 |
| Ratei passivi s.se banc.bper ord. | 171 |
| Ratei passivi moratoria leasing | 28.389 |
| Totale | 43.757 |

| Risconti passivi | 31/12/2022 |
|-------------------------|-------------------|
| Altri risconti passivi | 113.751 |
| Totale | 113.751 |

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei passivi | 43.757 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | 113.751 | 0 | 0 |

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12 è stata mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, pur non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 7.534.548.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano a euro 332.219.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività, in quanto la Società svolge essenzialmente una sola attività.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la suddivisione per aree geografiche.

La voce Altri ricavi comprende, tra le altre cose, la quota di competenza del contributo in conto esercizio riferito al Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 precedentemente descritto, per euro 21.193, e a quello per le imprese non energivore, per euro 34.304.

La voce contiene, inoltre, sopravvenienze attive per complessivi euro 171.849.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri, laddove effettuati, sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione,

diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 8.346.225.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 32.549 |
| Altri | 33 |
| Totale | 32.582 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La Società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

La composizione della voce è la seguente:

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|------------------|
| IRES corrente | |
| IRAP corrente | 1.395 |
| Imposte esercizi precedenti | |
| Imposte anticipate (accantonamento) | (51.085) |
| Imposte differite (reversal netto) | (76.685) |
| Totale | (126.375) |

Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita, in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico dell'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di

redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee, richiedendo pertanto la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

L'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno vigenti nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo) si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel passivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "B – Fondi per rischi ed oneri", alla voce "2 – per imposte, anche differite" sono state iscritte le imposte differite passive la cui riscossione appare probabile e sono state riassorbite le imposte differite stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze annullatesi nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi.

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Utilizzo credito IRES per imposte anticipate | |
| Utilizzo credito IRAP per imposte anticipate | |
| Incremento crediti per imposte anticipate IRES | (51.085) |
| Incremento crediti per imposte anticipate IRAP | |
| Totale | (51.085) |
| Utilizzo del fondo imposte differite (IRES) | (77.933) |
| Utilizzo del fondo imposte differite (IRAP) | |
| Incremento del fondo imposte differite (IRES) | 1.248 |
| Incremento del fondo imposte differite (IRAP) | |
| Totale | (76.685) |

Nei prospetti che seguono vengono indicati i valori assunti dal fondo imposte differite e dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente nonché, in modo dettagliato, le differenze temporanee che hanno comportato, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate e separata evidenza di quelle afferenti perdite fiscali.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES |
|---|-----------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 212.854 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 5.198 |
| Differenze temporanee nette | (207.656) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 77.933 |

| | IRES |
|---|-----------|
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (127.770) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (49.837) |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-----------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Perdite fiscali | 0 | 212.854 | 212.854 | 24,00% | 51.085 |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Interessi di mora | 324.719 | (319.521) | 5.198 | 24,00% | 1.248 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | |
|---|--------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | |
| dell'esercizio | 212.854 | | |
| Totale perdite fiscali | 212.854 | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 212.854 | 24,00% | 51.085 |

Al fine di meglio comprendere la composizione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, al contempo, le aliquote effettivamente applicate.

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

| | |
|---|------------------|
| Utile ante imposte | (505.535) |
| Onere fiscale teorico (24%) | (121.328) |
| Variazioni in aumento (temporanee) | 324.719 |
| Variazioni in aumento (definitive) | 173.229 |
| Variazioni in diminuzione (temporanee) | (5.198) |
| Variazioni in diminuzione (definitive) | (200.069) |
| ACE | |
| Imponibile fiscale | (212.854) |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio (IRES 24%) | (51.085) |

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

| | |
|--|------------------|
| Differenza tra valori e costi della produzione | (479.458) |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 2.190.588 |
| Valore della produzione ai fini IRAP | 1.711.130 |
| Onere fiscale teorico (aliquota 3,9%) | 82.476 |
| Variazioni in aumento (temporanee) | |
| Variazioni in aumento (definitive) | 293.736 |
| Variazioni in diminuzione (temporanee) | |
| Variazioni in diminuzione (definitive) | (60.062) |
| Deduzione per cuneo fiscale | (1.907.863) |
| Altre deduzioni | (8.000) |

Imponibile fiscale
IRAP

28.941
1.395

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario consente di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della Società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine; e
- c. la capacità della Società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari rappresentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività) che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito. Pertanto, sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C., nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla Società
- Titoli emessi dalla Società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla Società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 82 |
| Totale Dipendenti | 82 |

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

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 169.000 | 5.000 |

Compensi

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base di apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che l'incarico conferito al Sindaco Unico comprende le ordinarie attività di vigilanza nonché quelle di revisione legale dei conti.

Anticipazioni, crediti e garanzie

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi.

Categorie di azioni emesse dalla società

Non sono state emesse azioni ordinarie e/o privilegiate, bensì esclusivamente azioni ordinarie.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla Società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La Società non ha contratto impegni.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla Società, ossia garanzie rilasciate dalla Società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. La Società non ha rilasciato garanzie.

Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario. Non sono state rilevate passività potenziali.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare, né ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, la Società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con parti correlate. Tali operazioni sono state effettuate a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica, così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Le tipologie di parti correlate significative per la Società comprendono:

- le società controllate;
- le società collegate;
- amministratori e alta direzione della Società ("key management personnel").

Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate

| Controparte | Relazione | Importo | Natura della transazione |
|------------------------------|--------------|---------|--|
| Medilab S.r.l. | Controllata | 532.477 | Finanziamento erogato (infruttifero di interessi) |
| L.C.N. 82 Immobiliare S.r.l. | Controllante | 200.000 | Finanziamento ricevuto (fruttifero di interessi fino al 30/06/2018, in seguito infruttifero) |

| | | | |
|------------------------------|--------------|--------|---|
| L.C.N. 82 Immobiliare S.r.l. | Controllante | 62.389 | Credito finanziario |
| L.C.N. 82 Immobiliare S.r.l. | Controllante | 60.000 | Caparra per acquisto quote controllata Medilab S.r.l. |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente Nota integrativa, eccettuato quanto già illustrato nell'omonima sezione della Relazione sulla gestione. Si segnala, tuttavia, come la Società continui ad impegnarsi per preservare il naturale svolgimento delle proprie attività alla luce delle problematiche connesse al conflitto Russia-Ucraina, sebbene la stessa non intrattenga relazioni commerciali con soggetti operanti nelle aree geografiche interessate dal conflitto. Ciò non implica, tuttavia, la totale estraneità rispetto ai citati squilibri; persistono, infatti, la debolezza dell'economia mondiale e quella del commercio internazionale, connesse con l'incertezza geopolitica e con un'inflazione su livelli elevati nelle principali economie avanzate.

In riferimento alla pandemia, la Società continua a monitorare l'evoluzione del virus, con l'obiettivo di garantire la sicurezza del proprio personale e una gestione proattiva delle attività necessarie a garantire la continuità aziendale. Sebbene una recrudescenza della pandemia appaia ad oggi un'eventualità piuttosto remota, anche alla luce della dichiarazione, da parte dell'Organizzazione Mondiale della Sanità (OMS), della cessazione dell'emergenza sanitaria, avvenuta il 5 maggio 2023, non è possibile escludere del tutto tale possibilità.

Si osserva, d'altra parte, che anche la Cina - Paese che aveva puntato sull'isolamento piuttosto che sulle vaccinazioni di massa - ha progressivamente abbandonato la propria politica "zero contagi", nella consapevolezza che uno stato di emergenza permanente risulta ingestibile, dovendosi piuttosto provare a convivere con il virus.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio la Società non utilizza strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

La Società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte di L.C.N. 82 Immobiliare S.r.l., la quale, attraverso il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 100%, imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni assunte dalla Società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della Società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi pregiudizio all'integrità del patrimonio della Società, nonché alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della L.C.N. 82 Immobiliare S.r.l.

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 23.597.326 | 23.933.683 |
| C) Attivo circolante | 5.573.382 | 5.547.199 |
| D) Ratei e risconti attivi | 13.257 | 49.385 |
| Totale attivo | 29.183.965 | 29.530.267 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 1.000.000 | 1.000.000 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Riserve | 24.681.424 | 18.129.684 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (122.450) | 6.551.740 |
| Totale patrimonio netto | 25.558.974 | 25.681.424 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 6.188 | 6.426 |
| D) Debiti | 3.390.137 | 3.617.599 |
| E) Ratei e risconti passivi | 228.666 | 224.818 |
| Totale passivo | 29.183.965 | 29.530.267 |

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 921.297 | 896.014 |
| B) Costi della produzione | 1.026.455 | 988.711 |
| C) Proventi e oneri finanziari | (43.279) | 6.929.887 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (25.987) | 285.450 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (122.450) | 6.551.740 |

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

In relazione agli oneri di trasparenza previsti dall'art. 1, commi 125 e ss. della legge 4 agosto 2017, n. 124, relativi a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e/o vantaggi economici di qualsiasi genere ricevuti da pubbliche amministrazioni e/o dai soggetti indicati dal comma 125-bis dell'art. 1 cit., si rinvia al Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234, (<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il presente bilancio chiude con una perdita d'esercizio pari a 379.160 euro.
Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22-septies) del Codice Civile, si propone all'Assemblea di coprire la perdita dell'esercizio in commento mediante l'utilizzo della Riserva straordinaria.

Di seguito si riportano ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge o complementari al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio i beni della Società risultano essere stati oggetto delle rivalutazioni riepilogate nei seguenti prospetti.

Beni materiali

| | Terreni e fabbricati |
|---------------|----------------------|
| Costo storico | 403.611 |
| DL 185/2008 | 2.276.722 |
| Totale | 2.680.333 |

Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Prospetto delle riserve ed altri fondi presenti al 31/12/2022

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 da rivalutazione DL 185/2008 | 929.519 |

Riserve incorporate nel capitale sociale

Nel capitale sociale, pari a euro 1.000.000, nel 2012 è stata incorporata parte della riserva di rivalutazione DL 185/2008 per euro 989.600, come più diffusamente illustrato nella Nota integrativa dell'esercizio in cui è avvenuta la rivalutazione.

N. PRA/278256/2024/CRMAUTO

ROMA, 27/05/2024

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI ROMA
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
MARILAB - LABORATORIO DI RICERCHE CLINICHE - S.R.L." IN BREVE "MARILAB S.R.L."

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 03725910586
DEL REGISTRO IMPRESE DI ROMA

SIGLA PROVINCIA E N. REA: RM-448643

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT. ATTO: 31/12/2022

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 27/05/2024 DATA PROTOCOLLO: 27/05/2024

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: NNRDGI75C01H501K-ANNARILLI DIEGO-SOCIETAR

Estremi di firma digitale

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



RMRIPRA



0002782562024

N. PRA/278256/2024/CRMAUTO

ROMA, 27/05/2024

| DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI | | | |
|---|------------------|-----------|---------------------|
| VOCE PAG. | MODALITA' PAG. | IMPORTO | DATA/ORA |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | CASSA AUTOMATICA | **62,40** | 27/05/2024 11:55:00 |
| IMPOSTA DI BOLLO | CASSA AUTOMATICA | **65,00** | 27/05/2024 11:55:00 |

RISULTANTI ESATTI PER:

| | | | |
|---------|------|------------|------------------|
| BOLLI | | **65,00** | CASSA AUTOMATICA |
| DIRITTI | | **62,40** | CASSA AUTOMATICA |
| TOTALE | EURO | **127,40** | |

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Data e ora di protocollo: 27/05/2024 11:55:00

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 27/05/2024 11:55:00

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



RMRIPRA



0002782562024