

M.A.D. ANALISI SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2024

Dati anagrafici	
Denominazione	M.A.D. ANALISI SRL
Sede	VIA XX SETTEMBRE 82 27058 VOGHERA (PV)
Capitale sociale	350.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	PV
Partita IVA	00645910183
Codice fiscale	00645910183
Numero REA	153802
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di laboratorio medico (86.91.02)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2024	31/12/2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	90.080	93.630
II - Immobilizzazioni materiali	2.008.630	2.142.802
III - Immobilizzazioni finanziarie	244.537	3.463
Totale immobilizzazioni (B)	2.343.247	2.239.895

C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	83.009	52.714
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	504.721	419.459
Totale crediti	504.721	419.459
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	160.973	295.013
IV - Disponibilità liquide	99.925	203.034
Totale attivo circolante (C)	848.628	970.220
D) Ratei e risconti	33.318	31.321
Totale attivo	3.225.193	3.241.436
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	350.000	350.000
IV - Riserva legale	30.927	16.653
V - Riserve statutarie	1.353.508	943.731
VI - Altre riserve	0	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		138.572
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	127.344	285.478
Totale patrimonio netto	1.861.779	1.734.433
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	485.503	505.864
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	804.524	810.691
esigibili oltre l'esercizio successivo		1.880
Totale debiti	804.524	812.571
E) Ratei e risconti	73.387	188.568
Totale passivo	3.225.193	3.241.436

	31/12/2024	31/12/2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.880.329	3.622.549
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	17.919	17.919
altri	146.958	447.218
Totale altri ricavi e proventi	164.877	465.137
Totale valore della produzione	4.045.206	4.087.686
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.488.791	1.444.517
7) per servizi	1.047.061	1.012.279
8) per godimento di beni di terzi	81.566	70.209
9) per il personale		
a) salari e stipendi	777.664	714.290
b) oneri sociali	238.472	218.539
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	64.979	58.978
c) trattamento di fine rapporto	52.565	50.194
d) trattamento di quiescenza e simili	7.320	3.788
e) altri costi	5.094	4.996
Totale costi per il personale	1.081.115	991.807

10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	162.807	161.127
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.551	9.489
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	159.256	151.638
Totale ammortamenti e svalutazioni	162.807	161.127
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(30.294)	5.908
14) oneri diversi di gestione	44.240	62.876
Totale costi della produzione	3.875.286	3.748.723
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	169.920	338.963
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.188	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.188	
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23.379	1.274
Totale proventi diversi dai precedenti	23.379	1.274
Totale altri proventi finanziari	25.567	1.274
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.207	5.189
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.207	5.189
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	20.360	(3.915)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	190.280	335.048
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	62.936	49.570
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	62.936	49.570
21) Utile (perdita) dell'esercizio	127.344	285.478

	31/12/2024	31/12/2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	127.344	285.478
Imposte sul reddito	62.936	49.570
Interessi passivi/(attivi)	(20.360)	3.915
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(12.113)	1.572
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	157.807	340.535
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	52.565	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	162.807	161.127
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(241.074)	(1.000)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(242.074)	

Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(267.776)	160.127
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(109.969)	500.662
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(30.295)	5.908
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(130.743)	6.780
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(11.324)	(33.616)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.997)	(3.614)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(115.181)	(7.693)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	16.323	146.679
Totale variazioni del capitale circolante netto	(273.217)	114.444
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(383.186)	615.106
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	20.360	(3.915)
(Imposte sul reddito pagate)	(4.459)	(81.393)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(72.926)	40.063
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(57.025)	(45.245)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(440.211)	569.861
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(25.083)	(75.243)
Disinvestimenti	12.856	20
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(2.624)
Disinvestimenti	(743)	(1.592)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	242.074	(2.463)
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti	134.040	65.731
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	363.144	(16.171)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(24.987)	87.531
Accensione finanziamenti		982
(Rimborso finanziamenti)	(1.055)	(133.740)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2	(750.003)
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(26.040)	(795.230)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(103.107)	(241.540)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	200.103	435.488
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.931	9.084
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	203.034	444.572
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	98.140	200.103
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.785	2.931
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	99.925	203.034
Di cui non liberamente utilizzabili		

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

il bilancio chiuso al 31.12.2024 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

Nel precedente esercizio sono state recepite nell'ordinamento italiano, tra le altre, alcune modifiche di natura contabile (la "Riforma Contabile") in attuazione della Direttiva Europea n. 34/2013/UE (la "Direttiva UE") con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del Decreto Legislativo n.139/2015 (il "Decreto"). Il Decreto ha integrato e modificato sia il Codice Civile che contiene le norme generali per la redazione del Bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione, sia il Decreto Legislativo n. 127/1991 che contiene le norme per la redazione del Bilancio Consolidato. Il Bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2024 e la presente Nota Integrativa sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio introdotte dal Decreto in attuazione della Direttiva UE.

I criteri di valutazione seguiti per la predisposizione del Bilancio d'esercizio sono quelli di cui all'art. 2426 Codice Civile in vigore alla data di redazione del medesimo e sono in line con le modifiche normative introdotte dal Decreto e sono infine conformi a quelli utilizzati nella redazione del Bilancio del precedente esercizio.

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, co.2 e 2423, co. 5 Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Con riguardo alla riduzione del valore delle immobilizzazioni, sono state fornite le informazioni elencate dall'OIC conseguenti alle modifiche normative in materia di diritto societario. Per le altre voci del bilancio ci si è attenuti scrupolosamente ai criteri indicati nel citato articolo;

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

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

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge prevalentemente l'attività laboratorio di analisi mediche sia presso strutture proprie e domiciliare.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La società è adeguatamente patrimonializzata e pertanto, possiamo guardare al futuro con cauto ottimismo, ancorché la situazione contingente e nel medio termine impone una prudentiale attenzione ai futuri investimenti, e ai costi ad essi collegati, sicuramente maggiore di quella esercitata negli ultimi anni.

Il nuovo punto prelievi di Varzi, avviato a fine 2022 non è ancora ad un regime ottimale, i volumi del 2024 sono incoraggianti, ma ancora al di sotto delle aspettative, le iniziative adottate nel corso dell'esercizio dovrebbero concretizzarsi ragionevolmente entro la fine del 2025.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I **costi di impianto e ampliamento** sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.
- I **costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità** sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi. I costi di pubblicità interamente spesi nell'esercizio si riferiscono a costi ricorrenti e di sostegno della commerciabilità dei prodotti quali costi per mostre e fiere, costi per materiale pubblicitario, ecc. .
- Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:
 - oneri relativi all'assunzione di finanziamenti che sono ammortizzati in relazione alla durata dei finanziamenti,
 - spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto (vedi sezione 23).

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Sono imputati anche gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione del bene, sostenuti durante il periodo di fabbricazione e fino al momento a partire dal quale tale cespite può essere utilizzato.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali esistenti e funzionanti alla data di chiusura dell'esercizio sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze finali sono state valutate/iscritte, ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 9, al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

La configurazione di costo è la seguente:

- materie prime e merci: LIFO (ultimo entrato, primo uscito);

Le scorte obsolete e di lento rigiro sono svalutate tenendo conto delle possibilità di utilizzo e di realizzo futuro.

La valutazione operata con il metodo LIFO determina un valore che non si discosta sensibilmente dal maggior valore delle rimanenze calcolate a valore corrente.

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Le ricevute bancarie, presentate al s.b.f., vengono accreditate ai conti correnti accessi presso i diversi istituti di credito facendo riferimento alla data della contabile bancaria.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le

imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga. Le imposte ammontano ad Euro 62.936,00 (IRES 46.236,00 - IRAP 16.700,00 Euro).

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

In relazione al presente bilancio non si ritiene necessaria la deroga alla prospettiva della continuità aziendale in applicazione dei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11 i quanto permangono i presupposti della continuità aziendale.

Come previsto dal comma 2 dell'articolo 38-quater, sarebbe possibile applicare la deroga poiché nel bilancio chiuso al 31.12.2024, la Società non si è avvalsa della deroga prevista dall'articolo 7, comma 2, della legge 40/2020 perché esisteva la continuità.

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

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

Per quanto riguarda la voce ricavi delle prestazioni si è derogato al criterio di valutazione di cui all'art. 2426, c.c., punto 11, esclusivamente per i corrispettivi derivanti dall'accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale per le prestazioni così dette, extrabudget, in quanto alla data di chiusura del bilancio non sono quantificabili ed ancora in attesa di liquidazione da parte dell'A.T.S. competente. Pertanto, non conoscendo né l'entità da fatturare, né tantomeno il periodo in cui sarà possibile incassare quando concordato, prudenzialmente il ricavo per le predette prestazioni sarà imputato al bilancio d'esercizio in cui le stesse saranno liquidate.

Per le altre voci del bilancio ci si è attenuti scrupolosamente ai criteri indicati nel citato articolo.

Criteri di valutazione applicati

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Altre informazioni

In merito a possibili criticità al bilancio 2024, in conseguenza delle numerose misure di carattere economico introdotte per far fronte alla crisi energetica e socio politica, si dichiara quanto segue:

- non è stato necessario derogare ai principi classici di redazione del bilancio tranne che per le prestazioni extrabudget ancora in corso di quantificazione da parte dell'A.T.S.;
- non è emersa la necessità di svalutare o rivalutare alcun bene di impresa;
- non è stato necessario sospendere la rilevazione degli ammortamenti;

- non sono state richieste moratorie per mutui, leasing ed altri finanziamenti a rimborso rateale;
- non figurano in bilancio perdite che potrebbero comportare il rinvio delle relative coperture;
- la valutazione delle rimanenze e dei crediti scaduti non ha richiesto il ricorso a particolari accorgimenti;
- non esistono finanziamenti soci e non si pone, di conseguenza, il problema di una eventuale postergazione nella restituzione di detti debiti;

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

i

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	93.630	3.186.953	3.463	3.284.046
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		1.044.151		1.044.151
Valore di bilancio	93.630	2.142.802	3.463	2.239.895
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1	25.084	241.074	266.159
Ammortamento dell'esercizio	3.551	159.256		162.807
Totale variazioni	(3.550)	(134.172)	241.074	103.352
Valore di fine esercizio				
Costo	90.080	3.203.873	244.537	3.538.490
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		1.195.243		1.195.243
Valore di bilancio	90.080	2.008.630	244.537	2.343.247

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
90.080	93.630	(3.550)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.376	4.850	82.405	93.631
Valore di bilancio	6.376	4.850	82.405	93.630
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(2.125)	(1.397)	3.522	
Ammortamento dell'esercizio			3.551	3.551
Totale variazioni	(2.125)	(1.397)	(29)	(3.550)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.251	3.453	82.376	90.080
Valore di bilancio	4.251	3.453	82.376	90.080

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.008.630	2.142.802	(134.172)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	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	2.232.960	112.947	403.642	437.405		3.186.954
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	527.180	37.184	166.751	313.036		1.044.151
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.705.780	75.763	236.891	124.369		2.142.802
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	(46.446)	(13.125)	105.126	(20.472)		25.083
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio		382	148.173	10.700		159.256
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(46.446)	(13.507)	(43.047)	(31.172)		(134.172)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.232.961	120.267	410.131	440.515		3.203.874
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	573.627	58.011	216.287	347.318		1.195.243
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.659.334	62.256	193.844	93.197		2.008.630

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico

secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 6400026041 del 28.02.2022
 durata del contratto di leasing anni (mesi) 36
 bene utilizzato Autovettura Peugeot 308 BL;
 costo del bene in Euro 31.693,10;
 Maxicanone pagato il 01.03.2022, pari a Euro 12.779,47

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza (esigua rilevanza) degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa non si ritiene dover fornire le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
244.537	3.463	241.074

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.463	2.463	
Valore di bilancio	2.463	2.463	
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni			(242.074)
Riclassifiche (del valore di bilancio)			242.074
Valore di fine esercizio			

Costo	2.463	2.463	
Valore di bilancio	2.463	2.463	

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano l'investimento nel capitale sociale dell'Istituto di credito Banca Centropadana Credito Cooperativo.

La variazione di euro 242.074 si riferisce alla polizza assicurativa per il TFR collocata tra i crediti nell'esercizio precedente.

L'ulteriore variazione di 1.000,00 euro nell'esercizio 2023 si riferisce a depositi cauzionali per i contratti per il punto prelievi di Varzi riallocati tra i crediti per cauzioni

Attivo circolante

Rimanenze

Le giacenze di materie prime e materiale di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	52.714	30.295	83.009
Totale rimanenze	52.714	30.295	83.009

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali rilasciati per contratti di fornitura di utenze.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------

Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	73.241	130.743	203.984	203.984
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	77.051	(76.848)	203	203
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	269.167	31.367	300.534	300.534
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	419.459	85.262	504.721	504.721

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti. Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo. I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'attività viene esercitata nell'area del Nord Italia.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	203.984
Totale	203.984

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	203	300.534	504.721
Totale	203	300.534	504.721

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	200.103	(101.963)	98.140
Denaro e altri valori in cassa	2.931	(1.146)	1.785
Totale disponibilità liquide	203.034	(103.109)	99.925

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

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		31.321	31.321
Variazione nell'esercizio	5.359	(3.362)	1.997
Valore di fine esercizio	5.359	27.959	33.318

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni diverse	13.005
Assicurazioni autoveicoli	2.684
Maxicanone leasing Peugeot 308	847
Spese telefoniche	1.880
Contratti assist. e manutenz.	7.584
interessi attivi finanziamento	5.359
Altri di ammontare non apprezzabile	1.959
Totale	33.318

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale nel corso dell'esercizio precedente è stato aumentato da euro 46.800,00 al euro 350.000,00, l'aumento è stato interamente sottoscritto e versato; il capitale sociale è composto da n. 350.000 quote ordinarie del valore nominale di euro 1,00.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	350.000							350.000
Riserva legale	16.653		14.274					30.927
Riserve statutarie	943.731		409.777					1.353.508
Varie altre riserve	(1)		1					
Totale altre riserve	(1)		1					
Utili (perdite) portati a nuovo	138.572		(138.572)					
Utile (perdita) dell'esercizio	285.478		(285.478)				127.344	127.344
Totale patrimonio netto	1.734.433		2				127.344	1.861.779

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 7,47 % rispetto all'anno precedente passando da euro 1.734.433,00 a euro 1.864.023,00; l'utile d'esercizio 2023 è stato totalmente accantonato a riserva.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	350.000	B		
Riserva legale	30.927	A,B		
Riserve statutarie	1.353.508	A,B,C,D		
Altre riserve				
Totale	1.734.435			

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare finale del debito di trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione ai diritti maturati dal personale dipendente in applicazione delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge in materia.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce C del passivo: "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	505.864
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	52.565
Utilizzo nell'esercizio	72.926
Totale variazioni	(20.361)
Valore di fine esercizio	485.503

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento non è ancora stato effettuato alla data di chiusura dell'esercizio è stato iscritto nella voce D)14) - Altri debiti - dello stato patrimoniale.

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	89.854	(24.987)	64.867	64.867
Debiti verso altri finanziatori	4.515	(1.055)	3.460	3.460
Debiti verso fornitori	482.726	(11.324)	471.402	471.402
Debiti tributari	137.320	(80.593)	56.727	56.727
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.439	32.499	64.938	64.938
Altri debiti	65.717	77.413	143.130	143.130
Totale debiti	812.571	(8.047)	804.524	804.524

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area interessata è sostanzialmente il Nord Italia.

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso fornitori
Italia	64.867	3.460	471.402
Totale	64.867	3.460	471.402

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	56.727	64.938	143.130	804.524
Totale	56.727	64.938	143.130	804.524

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	97.013	91.555	188.568
Variazione nell'esercizio	(96.607)	(18.574)	(115.181)
Valore di fine esercizio	406	72.981	73.387

La voce Ratei e risconti passivi comprende:

- ratei passivi di valore non apprezzabile, euro 1.952,00
- risconti passivi su contributi a fondo perduto e contributi in c/impianti, euro 71.029,00

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto la società opera solo nel campo delle prestazioni di servizi.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	3.877.167
Altre	3.162
Totale	3.880.329

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente a livello provinciale interregionale conseguentemente tutti i ricavi si riferiscono a tale area geografica: pavese, alessandrino e piacentino.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.880.329
Totale	3.880.329

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.875.286	3.748.723	126.563

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.488.791	1.444.517	44.274
Servizi	1.047.061	1.012.279	34.782
Godimento di beni di terzi	81.566	70.209	11.357
Salari e stipendi	777.664	714.290	63.374
Oneri sociali	238.472	218.539	19.933
Trattamento di fine rapporto	52.565	50.194	2.371
Trattamento quiescenza e simili	7.320	3.788	3.532
Altri costi del personale	5.094	4.996	98
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.551	9.489	(5.938)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	159.256	151.638	7.618
Variazione rimanenze materie prime	(30.294)	5.908	(36.202)
Oneri diversi di gestione	44.240	62.876	(18.636)
Totale	3.875.286	3.748.723	126.563

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi e dalle cedole derivanti dai prodotti finanziari in portafoglio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento al principio Oic 11 in vigore dichiaro di avere effettuato una valutazione prospettica positiva circa la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla prevedibile produzione di reddito nell'arco temporale di ventiquattro mesi successivi alla data di riferimento del presente bilancio.

INFORMATIVA DI CUI ALLA LEGGE 124/2017 ART. 1 - COMMI DA 125 A 129 IN MERITO ALLA PERCEZIONE DA PARTE DELLA SOCIETA' DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E COMUNQUE VANTAGGI ECONOMICI DI CUI ALLA CITATA LEGGE.

Con riferimento a quanto in oggetto si dichiara che, nel corso dell'esercizio 2024, la società ha usufruito del rateo delle seguenti agevolazioni:

- euro 17.919,00 quale credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge 232/2016, di cui all'art.1, commi 1054 e 1055 legge 178/2020, compresi nella voce CII (crediti esigibili entro l'esercizio successivo) dello stato patrimoniale; e dai beni di cui agli allegati A e B alla legge 232/2016, di cui all'art.1, comma 188 legge 160/2019, costituenti l'intera voce CII (crediti esigibili oltre l'esercizio successivo) dello stato patrimoniale;

Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)

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

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2024	31/12/2023
Ricavi	4.045.206	4.087.686
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	167.850	34.953
Reddito operativo (MON o Ebit)	169.920	338.963
Utile (perdita) d'esercizio	127.344	285.478
Attività fisse	2.343.247	2.239.895
Patrimonio netto complessivo	1.861.779	1.734.433
Posizione finanziaria netta	434.645	404.678

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2024	31/12/2023
Valore della produzione	4.045.206	4.087.686
Margine operativo lordo	167.850	34.953
Risultato prima delle imposte	190.280	335.048

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ricavi netti	3.880.329	3.622.549	257.780
Costi esterni	2.631.364	2.595.789	35.575
Valore Aggiunto	1.248.965	1.026.760	222.205
Costo del lavoro	1.081.115	991.807	89.308
Margine Operativo Lordo	167.850	34.953	132.897
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	162.807	161.127	1.680
Risultato Operativo	5.043	(126.174)	131.217
Proventi non caratteristici	164.877	465.137	(300.260)
Proventi e oneri finanziari	20.360	(3.915)	24.275
Risultato Ordinario	190.280	335.048	(144.768)
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	190.280	335.048	(144.768)
Imposte sul reddito	62.936	49.570	13.366
Risultato netto	127.344	285.478	(158.134)

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci dell'esercizio precedente.

	31/12/2024	31/12/2023
ROE netto	0,07	0,20
ROE lordo	0,11	0,23
ROI	0,05	0,10
ROS	0,04	0,09

La produttività aziendale del personale dipendente è posta in luce dai seguenti indici:

	31/12/2024	31/12/2023
Utile operativo per dipendente	6.535	14.737
Utile netto per dipendente	4.897	12.412
Ricavi delle vendite per dipendente	149.243	157.502

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	90.080	93.630	(3.550)
Immobilizzazioni materiali nette	2.008.630	2.142.802	(134.172)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (esclusi crediti immob. entro l'es.; inclusi crediti breve term. oltre l'es.)	2.463	2.463	
Capitale immobilizzato	2.101.173	2.238.895	(137.722)
Rimanenze di magazzino	83.009	52.714	30.295
Crediti verso Clienti	203.984	73.241	130.743
Altri crediti	300.737	346.218	(45.481)
Ratei e risconti attivi	33.318	31.321	1.997
Attività d'esercizio a breve termine	621.048	503.494	117.554
Debiti verso fornitori	471.402	482.726	(11.324)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	121.665	167.879	(46.214)
Altri debiti	143.130	65.717	77.413
Ratei e risconti passivi	73.387	188.568	(115.181)
Passività d'esercizio a breve termine	809.584	904.890	(95.306)
Capitale d'esercizio netto	(188.536)	(401.396)	212.860
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	485.503	505.864	(20.361)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)		1.880	(1.880)
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	485.503	507.744	(22.241)
Capitale investito	1.427.134	1.329.755	97.379
Patrimonio netto	(1.861.779)	(1.734.433)	(127.346)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	434.645	404.678	29.967
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.427.134)	(1.329.755)	(97.379)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

	31/12/2024	31/12/2023
Margine primario di struttura	(239.394)	(504.462)
Quoziente primario di struttura	0,89	0,77

Margine secondario di struttura	246.109	3.282
Quoziente secondario di struttura	1,12	1,00

I seguenti indici di bilancio (indici di rotazione) completano l'informativa riguardo all'efficienza patrimoniale:

	31/12/2024	31/12/2023
Rotazione delle rimanenze	21	13
Rotazione dei crediti	19	7
Rotazione dei debiti	66	70
<i>indici espressi in giorni</i>		

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2024, era la seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Depositi bancari	98.140	200.103	(101.963)
Denaro e altri valori in cassa	1.785	2.931	(1.146)
Disponibilità liquide	99.925	203.034	(103.109)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	160.973	295.013	(134.040)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	64.867	89.854	(24.987)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	3.460	4.515	(1.055)
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari	(242.074)	(1.000)	(241.074)
Debiti finanziari a breve termine	(173.747)	93.369	(267.116)
Posizione finanziaria netta a breve termine	434.645	404.678	29.967
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine			
Posizione finanziaria netta	434.645	404.678	29.967

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2024	31/12/2023
--	------------	------------

Margini di tesoreria	(78.974)	(50.432)
----------------------	----------	----------

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci dell'esercizio precedente.

	31/12/2024	31/12/2023
Liquidità primaria	0,91	0,95
Liquidità secondaria	1,00	1,00
Indebitamento	0,69	0,76
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,00	1,00

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Impiegati	26	23	3
Totale	26	23	3

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore per i dipendenti dei laboratori di analisi cliniche e dei centri poliambulatori,

	Impiegati	Totale Dipendenti
Numero medio	26	26

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori critici di successo della nostra società. In questa direzione, anche nel 2024, è proseguita la politica di valorizzazione di persone cresciute internamente. Sono stati implementati i piani di formazione, volti allo sviluppo di capacità creative e gestionali, miglioramento delle conoscenze informatiche, utilizzo delle nuove tecnologie, prevenzione dei rischi sul posto di lavoro e appoggio delle iniziative individuali.

La nostra società pone costante attenzione all'attività di selezione all'ingresso per garantire l'inserimento in azienda di personale qualificato con competenze, attitudini e motivazioni che risultino funzionali al contesto produttivo aziendale, anche in ottica di facilitazione del processo di crescita professionale interna.

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

Sono stati erogati compensi agli Amministratori come da relativa delibera assembleare

	Amministratori
Compensi	156.000

Sono inoltre state corrisposte le seguenti somme:

Tartara Albertino euro 54.000,00 a titolo di compenso, soggetto a tassazione fiscale, delle spese sostenute per ragione dell'ufficio svolto nell'interesse societario, come da previsione statutaria, e relative a specifiche mansioni legate al controllo di qualità esterna come richiesto dalla Regione Lombardia.

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

La nostra società continua ad adottare un nuovo modello di "governance" con un Amministratore Unico, nella persona di chi scrive, in sostituzione del Consiglio di Amministrazione dei precedenti esercizi. Ciò si conferma una scelta di efficienza ed efficacia in un momento di difficoltà del Sistema Paese e, nel contempo, la possibilità per il Dott. Albertino Tartara di dedicarsi a tempo pieno ai delicati incarichi di responsabilità tecniche, come richiesto dalla complessità dell'attività della società e dalle richieste della Regione Lombardia. Si tratta di una scelta di razionalizzazione che non potrà che dare frutti positivi nel medio termine.

Nell'ambito delle funzioni assunte dalla sottoscritta mi impegno fin d'ora a ricercare corrette soluzioni volte a risolvere le sopra citate problematiche con piena soddisfazione per tutte le parti in causa e sempre nell'interesse primario della società.

Per quanto riguarda l'andamento in corso è corretto affermare che nei primi mesi del 2025 la gestione e marginalità è in continuità con il precedente esercizio, sono confermate sostanzialmente le performance di pari periodo 2024.

Pur tuttavia, va segnalato che per le prestazioni accreditate dal Servizio Sanitario Nazionale è cambiato il tariffario 2025 con una apprezzabile diminuzione del ristorno per singola prestazione, pertanto s'immagina che nel corso del prossimo esercizio ci troveremo ad effettuare un numero più elevato di prestazioni a carico del SSN ma, con inalterati introiti in quando il valore unitario medio delle stesse, salvo ulteriori ripensamenti, sarà inferiore a quello degli esercizi precedenti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	127.344
5% a riserva legale	Euro	6.367
a riserva straordinaria	Euro	120.976
a dividendo	Euro	
	Euro	

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero

e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Voghera, 30 aprile 2025

L'Amministratore Unico

(Malerba Laura)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità dell'atto:

Il sottoscritto amministratore Malerba Laura dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

La sottoscritta Malerba Laura in qualità di amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Il sottoscritto PASTORE PAOLO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bolli assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Pavia autorizzata dal Ministero delle Finanze – Agenzia delle Entrate - DRE Lombardia n. 170311 del 20.12.2024.