

# CENTRO DIAGNOSTICO CASTELLANO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	35125 PADOVA (PD) VIA ALFIERI N. 13
<b>Codice Fiscale</b>	02534810284
<b>Numero Rea</b>	PD 236596
<b>P.I.</b>	02534810284
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.400 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	134.315	187.631
II - Immobilizzazioni materiali	257.305	299.168
III - Immobilizzazioni finanziarie	265.000	265.000
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>656.620</b>	<b>751.799</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	2.693	1.458
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.300.034	346.445
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.391.144	661.374
<b>Totale crediti</b>	<b>2.691.178</b>	<b>1.007.819</b>
IV - Disponibilità liquide	1.579.215	2.347.650
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.273.086</b>	<b>3.356.927</b>
D) Ratei e risconti	60.352	59.583
<b>Totale attivo</b>	<b>4.990.058</b>	<b>4.168.309</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	4.575	4.575
VI - Altre riserve	2.849.494 <sup>(1)</sup>	2.132.715
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	946.605	716.779
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.811.074</b>	<b>2.864.469</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	319.051	282.004
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	750.598	939.929
<b>Totale debiti</b>	<b>750.598</b>	<b>939.929</b>
E) Ratei e risconti	109.335	81.907
<b>Totale passivo</b>	<b>4.990.058</b>	<b>4.168.309</b>

(1)

0	31/12/2016	31/12/2015
1) Riserva straordinaria	2.849.494	2.132.715

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.336.064	4.908.613
5) altri ricavi e proventi		
altri	21.051	20.246
Totale altri ricavi e proventi	21.051	20.246
Totale valore della produzione	5.357.115	4.928.859
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	94.443	87.075
7) per servizi	2.464.260	2.377.805
8) per godimento di beni di terzi	318.795	404.583
9) per il personale		
a) salari e stipendi	590.587	522.236
b) oneri sociali	162.942	184.714
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	47.129	42.843
c) trattamento di fine rapporto	44.206	40.616
d) trattamento di quiescenza e simili	2.923	2.227
Totale costi per il personale	800.658	749.793
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	149.227	174.654
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.520	68.965
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	88.707	105.689
Totale ammortamenti e svalutazioni	149.227	174.654
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.236)	(91)
14) oneri diversi di gestione	167.020	146.876
Totale costi della produzione	3.993.167	3.940.695
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.363.948	988.164
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.968	36.380
Totale proventi diversi dai precedenti	7.968	36.380
Totale altri proventi finanziari	7.968	36.380
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.968	36.380
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.371.916	1.024.544
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	425.934	304.966
imposte differite e anticipate	(623)	2.799
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	425.311	307.765
21) Utile (perdita) dell'esercizio	946.605	716.779

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 946.605,29.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della radiodiagnostica per immagini, l'ecotomografia, la terapia e la diagnostica radiosopica e più in generale dell'organizzazione e gestione di ambulatori medico – specialistici e dei servizi sanitari connessi.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo e nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Criteri di formazione**

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

L'applicazione dei nuovi principi non ha comportato effetti tali da influire sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

Le voci di bilancio risultano perfettamente comparabili con quelle del bilancio dell'esercizio precedente, in linea con quanto previsto dal D. Lgs. 127/91 ad eccezione delle voci *proventi ed oneri straordinari* per le quali, in dipendenza delle modifiche introdotte con il D. Lgs. 139/2015 che ha eliminato la macroclasse E) dello schema di conto economico, i relativi importi sono confluiti rispettivamente nella voce A) Valore della produzione 5) Altri ricavi e proventi ed alla voce B) Costi della produzione 14) Oneri diversi di gestione.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	187.631	980.021	265.000	1.432.652
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	680.853		680.853
<b>Valore di bilancio</b>	187.631	299.168	265.000	751.799
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	7.204	49.183	-	56.387
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	(2.340)	-	(2.340)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	60.520	88.706		149.226
<b>Totale variazioni</b>	(53.316)	(41.863)	-	(95.179)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.308.821	1.022.005	265.000	2.595.826
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.174.506	764.700		1.939.206
<b>Valore di bilancio</b>	134.315	257.305	265.000	656.620

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 anni che corrisponde alla sua vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33 % o 50%.

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

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
134.315	187.631	(53.316)

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

Descrizione costi	Valore 31/12 /2015	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12 /2016
-------------------	--------------------	----------------------	--------------------------------	---------------	--------------	---------------	------------------	------------------	------------------------------	--------------------

Concessioni, licenze, marchi	1.894	738	2.263	369
Avviamento	175.261		51.547	1 123.713
Altre	10.477	6.466	6.710	10.233
Arrotondamento	(1)			(1)
	<b>187.631</b>	<b>7.204</b>	<b>60.520</b>	<b>134.315</b>

Gli incrementi intervenuti nel corso dell'esercizio si riferiscono all'acquisto di licenze software e alle spese sostenute per la creazione del sito.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari: 15% e 25%
- attrezzature: 15%
- altri beni: 12,15 e 20%

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

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
257.305	299.168	(41.863)

Immobilizzazioni materiali	
Valore di inizio esercizio	
Costo	980.021
Rivalutazioni	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	680.853
Svalutazioni	
Valore di bilancio	299.168
Variazione nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	49.183
Riclassifiche (del valore di bilancio)	
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(2.340)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	
Ammortamento dell'esercizio	88.706
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	
Altre variazioni	
Totale variazioni	(41.863)
Valore di fine esercizio	
Costo	1.022.005
Rivalutazioni	

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	764.700
Svalutazioni	
Valore di bilancio	257.305

## Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	470.950
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	100.650
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	414.020
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	3.816

La società ha in essere n. 4 contratti di locazione finanziaria, il quinto si è concluso nel corso dell'esercizio, 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. 00955459 (contratto concluso nel corso del 2016)

durata del contratto di leasing anni mesi 60

bene utilizzato tomografo risonanza magnetica + cabina schermata;

costo del bene in Euro 242.000,00;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0;

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 37,00

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 42.350,00

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 36.300,00;

Valore riscatto: euro 516;

Contratto di leasing n. 00994319/001

durata del contratto di leasing anni mesi 60

bene utilizzato: apparecchio elettromedicale Pax Green completo di accessori

costo del bene in Euro 98.000,00;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 51.087,44

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 930,13

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 61.250,00

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 14.700,00;

Valore riscatto: euro 980,00;

Contratto di leasing n. 00994322/001

durata del contratto di leasing anni mesi 60

bene utilizzato: sistema per tomografia computerizzata total body completo di accessori;

costo del bene in Euro 200.000,00;

Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 110.789,05

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 2.024,05

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 125.000,00

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 30.000,00;

Valore riscatto: euro 2.000,00;

Contratto di leasing n. 1009778/001

durata del contratto di leasing anni mesi 60



bene utilizzato: sistema digitale telecomandato completo di accessori;  
 costo del bene in Euro 106.000,00;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 101.217,38  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 233,43  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 98.050,00  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 7.950,00;  
 Valore riscatto: euro 1.060,00;

Contratto di leasing n. Y0039307  
 durata del contratto di leasing anni mesi 48  
 bene utilizzato: risonanza magnetica Hitachi upgrade aperta;  
 costo del bene in Euro 156.000,00;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 150.916,99  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 591,24  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 144.300,00  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 11.700,00;  
 Valore riscatto: euro 1.560,00;

## Immobilizzazioni finanziarie

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
265.000	265.000	

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

#### Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	265.000	265.000
Valore di bilancio	265.000	265.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	265.000	265.000
Valore di bilancio	265.000	265.000

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate, valutate al costo di acquisto, hanno un valore di iscrizione in bilancio inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>CENTRO DI RADIOLOGIA SRL A SOCIO UNICO</b>	TREVISO	10.200	124.068	324.028	100,00%	265.000
<b>Totale</b>						265.000

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- metodo LIFO (a scatti annuali);

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

#### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.693	1.458	1.235

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

**II. Crediti**

<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
2.691.178	1.007.819	1.683.359

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	297.684	346.057	643.741	643.741	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	46.621	(11.821)	34.800	1.245	33.555
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	38.425	623	39.048		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	625.089	1.348.500	1.973.589	622.000	1.351.589
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.007.819	1.683.359	2.691.178	1.266.986	1.385.144

I crediti verso clienti sono rettificati dalla voce note di credito da emettere per Euro 109.554,24 nei confronti della U.L.S.S..

I crediti tributari oltre i dodici mesi si riferiscono al credito per rimborso IRES riferito alla deducibilità dell'IRAP sul costo del personale.

Le imposte anticipate per complessivi Euro 39.048,07 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Tra i crediti verso altri al 31/12/2016 sussistono importi rilevanti relativi a Buoni di Risparmio presso istituti bancari, pari complessivamente ad Euro 1.970.000,00. La scadenza dei buoni, quanto ad Euro 620.000,00 non supera i dodici mesi, mentre per Euro 1.350.000,00 è oltre i dodici mesi.

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	643.741	643.741
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	34.800	34.800
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	39.048	39.048
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.973.589	1.973.589
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.691.178	2.691.178

Per l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo non è stato necessario iscrivere in bilancio alcun fondo svalutazione crediti.

**Disponibilità liquide****IV. Disponibilità liquide**

<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
1.579.215	2.347.650	(768.435)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	1.566.353	2.328.058
Denaro e altri valori in cassa	12.862	19.592
	<b>1.579.215</b>	<b>2.347.650</b>

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

## Ratei e risconti attivi

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
60.352	59.583	769

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

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Tale voce risulta così composta:

- risconti attivi a breve Euro 51.988;
- ratei attivi a medio/lungo Euro 7.132;
- ratei attivi a medio/lungo Euro 1.232.

I risconti attivi a breve si riferiscono principalmente a costi già sostenuti per affitti, assicurazioni, contratti di assistenza, manutenzione, abbonamenti e canoni leasing.

I ratei attivi a medio/lungo si riferiscono a spese di manutenzione su beni di terzi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.811.074	2.864.469	946.605

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.400	-	-		10.400
Riserva legale	4.575	-	-		4.575
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.132.715	716.779	-		2.849.494
Totale altre riserve	2.132.715	716.779	-		2.849.494
Utile (perdita) dell'esercizio	716.779	946.605	716.779	946.605	946.605
Totale patrimonio netto	2.864.469	1.663.384	716.779	946.605	3.811.074

#### 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. Le variazioni nelle voci di patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio derivano unicamente dall'accantonamento dell'utile di esercizio 2015 a riserva straordinaria. Negli ultimi 3 esercizi non si è verificato alcun utilizzo delle riserve di patrimonio netto essendosi proceduto sistematicamente all'accantonamento degli utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.400	capitale	B	10.400
Riserva legale	4.575	utile	A,B	4.575
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.849.494	utile	A,B,C,D	2.849.494
Totale altre riserve	2.849.494			2.849.494
Totale	2.864.469			2.849.494
Quota non distribuibile				14.975

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

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
319.051	282.004	37.047

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	282.004
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	42.880
Utilizzo nell'esercizio	5.833
Totale variazioni	37.047
Valore di fine esercizio	319.051

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
750.598	939.929	(189.331)

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Debiti verso fornitori	343.180			343.180			
Debiti tributari	229.043			229.043			
Debiti verso istituti di previdenza	61.848			61.848			
Altri debiti	116.527			116.527			
	<b>750.598</b>			<b>750.598</b>			

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 110.572,22, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 245.205,00 e delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 2.071,78.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 17.574,00, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 50.511,00.

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

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

Non risultano iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	750.598	750.598

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	343.180	343.180
Debiti tributari	229.043	229.043
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	61.848	61.848
Altri debiti	116.527	116.527
<b>Totale debiti</b>	<b>750.598</b>	<b>750.598</b>

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
109.335	81.907	27.428

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Tale voce risulta così composta:

- ratei passivi a breve Euro 38.095;
- ratei diversi del personale Euro 71.240



## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

#### Riconoscimento ricavi

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

#### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.357.115	4.928.859	428.256

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.336.064	4.908.613	427.451
Altri ricavi e proventi	21.051	20.246	805
	<b>5.357.115</b>	<b>4.928.859</b>	<b>428.256</b>

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

#### Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	5.336.064
<b>Totale</b>	<b>5.336.064</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

#### Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.336.064
<b>Totale</b>	<b>5.336.064</b>

## Proventi e oneri finanziari

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
7.968	36.380	(28.412)

#### Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	7.968	36.380	(28.412)
	<b>7.968</b>	<b>36.380</b>	<b>(28.412)</b>

I proventi finanziari si riferiscono quanto ad Euro 89,00 ad interessi bancari su c/c e quanto ad Euro 7.879,41 ad interessi su buoni di risparmio.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

(Rif. Art 2427 primo comma n. 13 Cc)

Non ci sono stati nel corso dell'esercizio ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o di incidenza eccezionale.

Non ci sono stati nel corso dell'esercizio costi derivanti da eventi di entità o di incidenza eccezionale.

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

### Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	425.311	307.765	117.546
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	425.934	304.966	120.968
IRES	357.849	254.455	103.394
IRAP	68.085	50.511	17.574
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(623)	2.799	(3.422)
IRES	(623)	2.799	(3.422)
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>425.311</b>	<b>307.765</b>	<b>117.546</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

#### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

<b>Imposte anticipate</b>	<b>esercizio 31/12/2015</b>		<b>esercizio 31/12/2016</b>	
Emolumenti amministratori non pagati	(104.238)	(28.665)	125.680	(30.163)
Spese manutenzione eccedenti 5%	(1.823)	(450)	11.068	(2.655)
Riassorbimento imposte anticipate periodi precedenti	112.937	31.057	117.073	32.195
Adeguamento imposte anticipate nuova aliquota IRES		857		
Totale		2.799		(623)
Aliquota fiscale	27,5		27,5 e 24	

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

#### **Dati sull'occupazione**

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

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

<b>Organico</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
Altri	24	22	2
	<b>24</b>	<b>22</b>	<b>2</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello degli studi professionali con accordo ANISAP.

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

#### **Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci**

(rif. Art 2427 primo comma n. 16 Cc)

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori precisando che non esistono anticipazioni e crediti concessi agli amministratori né la società ha assunto impegni per conto degli stessi.

<b>Descrizione</b>	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
Compensi	266.222	

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

#### **Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

#### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni gravanti sulla società ammontano ad Euro 414.010,86 e si riferiscono al valore attuale dei canoni non scaduti dei contratti di leasing finanziario in essere, per i quali si sono fornite le relative informazioni nell'apposita sezione della presente nota integrativa.

### **Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari ad Euro 946.605,29 a riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

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

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Tali operazioni hanno natura di locazioni passive ed ammontano a complessivi Euro 203.797,00 e sono state concluse a prezzi di mercato.

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.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Alberto Bressan