

# IMED SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	35125 PADOVA (PD) VIA ALFIERI 13
<b>Codice Fiscale</b>	02399140280
<b>Numero Rea</b>	PD 226723
<b>P.I.</b>	02399140280
<b>Capitale Sociale Euro</b>	60.000 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	2.254.557	694.007
II - Immobilizzazioni materiali	338.610	385.237
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	1.600.000
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.593.167</b>	<b>2.679.244</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	8.363	4.330
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.683.286	2.271.993
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.861.798	1.358.463
<b>Totale crediti</b>	<b>6.545.084</b>	<b>3.630.456</b>
IV - Disponibilità liquide	1.778.880	4.021.960
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>8.332.327</b>	<b>7.656.746</b>
D) Ratei e risconti	140.503	125.350
<b>Totale attivo</b>	<b>11.065.997</b>	<b>10.461.340</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	60.000	60.000
IV - Riserva legale	12.000	12.000
VI - Altre riserve	7.494.974 <sup>(1)</sup>	6.026.749
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.155.674	1.468.224
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>8.722.648</b>	<b>7.566.973</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	551.092	457.925
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.628.441	2.327.040
<b>Totale debiti</b>	<b>1.628.441</b>	<b>2.327.040</b>
E) Ratei e risconti	163.816	109.402
<b>Totale passivo</b>	<b>11.065.997</b>	<b>10.461.340</b>

(1)

0	31/12/2016	31/12/2015
1) Riserva straordinaria	7.493.058	6.024.833
10) Riserva avanzo di fusione	1.547	1.547
Altre ...	369	369

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.340.072	6.858.133
5) altri ricavi e proventi		
altri	24.761	49.137
Totale altri ricavi e proventi	24.761	49.137
Totale valore della produzione	7.364.833	6.907.270
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	144.108	103.475
7) per servizi	2.931.261	2.639.307
8) per godimento di beni di terzi	548.822	607.739
9) per il personale		
a) salari e stipendi	803.014	666.067
b) oneri sociali	327.161	271.809
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	64.154	55.647
c) trattamento di fine rapporto	63.674	55.017
e) altri costi	480	630
Totale costi per il personale	1.194.329	993.523
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	245.213	243.031
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	108.789	99.040
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	136.424	143.991
Totale ammortamenti e svalutazioni	245.213	243.031
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.566)	11.315
14) oneri diversi di gestione	318.359	312.333
Totale costi della produzione	5.379.526	4.910.723
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.985.307	1.996.547
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18.403	88.520
Totale proventi diversi dai precedenti	18.403	88.520
Totale altri proventi finanziari	18.403	88.520
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19	2
Totale interessi e altri oneri finanziari	19	2
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	18.384	88.518
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.003.691	2.085.065
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	863.251	615.318
imposte differite e anticipate	(15.234)	1.523
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	848.017	616.841
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.155.674	1.468.224

# 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 1.155.673,81.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della radiodiagnostica, l'ecotomografia, la terapia e la diagnostica radioscopica 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**

In data 29 marzo 2016 la società, con atto del Notaio Giovanni Battista Todeschini Premuda, suo Rep. n° 107091 è intervenuta, in qualità di beneficiaria, in un'operazione di scissione totale della società Radiologia Specialistica del Dr. Stelio Vio S.a.s., società della quale dalla data del 01.01.2016 risultava socia all'80%.

Per tale operazione è stata prevista la retrodatazione contabile e fiscale all'01.01.2016 e pertanto, da tale data sono state imputate alla società IMED S.r.l. le operazioni relative al ramo di azienda inerente l'attività sanitaria della società Radiologia Specialistica del Dr. Vio S.a.s..

### **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 pertanto 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.

Il presente bilancio inoltre è il primo dopo l'operazione di scissione sopra ricordata.

Per favorire la comparabilità dei valori, nel prosieguo della Nota integrativa, sono riportati i commenti rispetto alle variazioni più significative registrate con riferimento ai valori risultanti dalla ripresa dei saldi di scissione della società scissa.

E' stato inoltre predisposto un prospetto sintetico (Allegato 1) che riepiloga i saldi dei conti della società scissa che sono confluiti nei conti della società Imed S.r.l..

## 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>	694.007	2.027.448	1.600.000	4.321.455
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	1.642.211		1.642.211
<b>Valore di bilancio</b>	694.007	385.237	1.600.000	2.679.244
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.669.339	87.723	-	1.757.062
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	(2.074)	-	(2.074)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	108.789	136.424		245.213
<b>Totale variazioni</b>	1.560.550	(46.627)	-	1.513.923
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.925.869	2.515.972	-	5.441.841
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	671.312	2.177.362		2.848.674
<b>Valore di bilancio</b>	2.254.557	338.610	-	2.593.167

#### 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.

I costi di impianto e ampliamento e i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in cinque anni.

L'avviamento emerso a seguito dell'imputazione a tale posta dell'attivo del disavanzo da annullamento relativo all'operazione di fusione avvenuta nel corso del 2014 è stato riallineato ai sensi dell'art. 15, co. 10, D.L. 29.11.2008 N. 185 e viene ammortizzato in un periodo di 10 esercizi.

Tale periodo non supera comunque la durata per l'utilizzazione di questo attivo.

L'avviamento emerso a seguito dell'imputazione a tale posta dell'attivo dell'intero disavanzo da annullamento derivante dall'operazione di scissione avvenuta nel corso del 2016, pari ad euro 1.591.736,69 è stato riallineato ai sensi dell'art. 15, c. 10, D.L. 29.11.2008 N. 185.

Non essendo stato possibile stimare attendibilmente la vita utile dell'avviamento, lo stesso verrà ammortizzato in un periodo di dieci anni.

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 % e 50 %.

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

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.254.557	694.007	1.560.550

(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
Impianto e ampliamento	2.324	28.080						6.370		24.034
Concessioni, licenze, marchi	2.811	17.948						12.032		8.727
Avviamento	673.636	1.591.736						84.204		2.181.168
Altre	15.236	31.575						6.183		40.628
	<b>694.007</b>	<b>1.669.339</b>						<b>108.789</b>		<b>2.254.557</b>

Per quanto riguarda gli incrementi della voce concessione, licenze e marchi si segnala che il saldo proveniente dalla scissione è pari ad Euro 494,10.

## 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, 25 e 30%
- attrezzature: 15%
- altri beni: 12, 15, 20 e 25%

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
338.610	385.237	(46.627)

Immobilizzazioni materiali	
Valore di inizio esercizio	
Costo	2.027.448
Rivalutazioni	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.642.211
Svalutazioni	
Valore di bilancio	385.237
Variazione nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	87.723
Riclassifiche (del valore di bilancio)	
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(2.074)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	
Ammortamento dell'esercizio	136.424

Svalutazioni effettuate nell'esercizio	
Altre variazioni	
Totale variazioni	(46.627)
<b>Valore di fine esercizio</b>	
Costo	2.515.972
Rivalutazioni	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.177.362
Svalutazioni	
Valore di bilancio	338.610

Si segnala che, per quanto riguarda gli incrementi delle immobilizzazioni materiali, il saldo proveniente dalla scissione è pari ad Euro 12.827,79.

## 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>	656.573
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	139.436
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	561.928
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	6.766

La società nel corso dell'esercizio 2016 aveva in essere 6 contratti di locazione finanziaria, due dei quali si sono conclusi nel corso dell'esercizio.

Contratto di leasing n. 00994317/001  
durata del contratto di leasing mesi 60  
bene utilizzato: sistema di radiografia digitale Carestream completo di accessori;  
costo del bene in Euro 95.000,00;  
Maxicanone pari a Euro 00,00;  
Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 52.632,01;  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 959,01;  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 59.375,00;  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 14.250,00;  
Valore di riscatto 950,00.

Contratto di leasing n. 00994318/001  
durata del contratto di leasing mesi 60  
bene utilizzato: tomografo assiale computerizzato TAC più accessori;  
costo del bene in Euro 200.000,00;  
Maxicanone pari a Euro 00,00;  
Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 107.541,90;  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.954,28;  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 125.000,00;  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 30.000,00;  
Valore di riscatto 2.000,00

Contratto di leasing n. 00955419/001 (contratto concluso nel corso del 2016)  
durata del contratto di leasing mesi 60  
bene utilizzato: tomografo completo di cabina schermata;



costo del bene in Euro 390.000,00;  
 Maxicanone pari a Euro 00,00;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 126,51;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 68.250,00;  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 58.500,00;  
 Valore di riscatto 514,83.

Contratto di leasing n. 6075977  
 durata del contratto di leasing mesi 71  
 bene utilizzato: attrezzatura;  
 costo del bene in Euro 26.577,00;  
 Maxicanone pari a Euro 00,00;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 0;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 158,49;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione: Euro 648,00  
 Ammortamenti virtuali del periodo: Euro 3.986,00  
 Valore di riscatto: Euro 265,77

Contratto di leasing n. 01007828/001  
 durata del contratto di leasing mesi 60  
 bene utilizzato: n° 2 mammografi digitali, n° 2 modulo acquisizione e gestione immagini 3D più accessori;  
 costo del bene in Euro 280.000,00;  
 Maxicanone pari a Euro 00,00;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 250.124,56;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 3.056,89;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 259.000,00;  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 21.000,00;  
 Valore di riscatto 2.800,00

Contratto di leasing n. Y0039304  
 durata del contratto di leasing mesi 48  
 bene utilizzato: RMN Hitachi Upgrade aperto;  
 costo del bene in Euro 156.000,00;  
 Maxicanone pari a Euro 00,00;  
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 151.629,59;  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 511,05;  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 144.300,00;  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 11.700,00;  
 Valore di riscatto 1.560,00

## Immobilizzazioni finanziarie

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	1.600.000	(1.600.000)

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

## Crediti

L'ammontare dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie nel bilancio al 31.12.2015 si riferiva al prezzo pagato per l'acquisto di partecipazioni pari all'80% del patrimonio netto della società "Radiologia Specialistica Dr. Stelio Vio S.a.s." i cui effetti attivi e passivi sono decorsi dall'01.01.2016.

Come già indicato, nel corso dell'esercizio 2016 si è perfezionata un'operazione di scissione totale della società "Radiologia Specialistica Dr. Stelio Vio S.a.s." alla quale la Imed S.r.l. ha partecipato in qualità di beneficiaria. Per effetto di tale operazione l'importo indicato tra i crediti immobilizzati nel bilancio al 31.12.2015, qualificato come partecipazioni in imprese controllate dall'01.01.2016 è stato annullato.

## 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.

#### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.363	4.330	4.033

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.545.084	3.630.456	2.914.628

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.582.967	(261.548)	1.321.419	1.321.419	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	119.776	(60.646)	59.130	15.545	43.585
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.314	15.234	18.548		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.924.399	3.221.588	5.145.987	1.329.171	3.816.816
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.630.456</b>	<b>2.914.628</b>	<b>6.545.084</b>	<b>2.666.135</b>	<b>3.860.401</b>

I "crediti verso clienti" sono rettificati dalla voce "note di credito da emettere" per Euro 16.789,88.

I crediti tributari oltre i dodici mesi si riferiscono all'IRES chiesta a rimborso per la deducibilità dell'IRAP relativa al costo del personale.

Le imposte anticipate per Euro 18.548,00 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 sussistono rilevanti importi relativi a Buoni di Risparmio presso istituti bancari, pari complessivamente ad Euro 5.110.000,00. La scadenza dei buoni, quanto ad Euro 1.310.000,00 non supera i dodici mesi mentre per Euro 3.800.000,00 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.321.419	1.321.419
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	59.130	59.130
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.548	18.548
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.145.987	5.145.987
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>6.545.084</b>	<b>6.545.084</b>

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.778.880	4.021.960	(2.243.080)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	1.761.722	4.011.686
Denaro e altri valori in cassa	17.158	10.274
	<b>1.778.880</b>	<b>4.021.960</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
140.503	125.350	15.153

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:

- ratei attivi a breve	Euro	35;
- risconti attivi a breve	Euro	122.526;
- ratei attivi a medio/lungo	Euro	17.942

## 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
8.722.648	7.566.973	1.155.675

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	60.000	-	-		60.000
Riserva legale	12.000	-	-		12.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	6.024.833	1.468.225	-		7.493.058
Riserva avanzo di fusione	1.547	-	-		1.547
Varie altre riserve	369	-	-		369
<b>Totale altre riserve</b>	6.026.749	1.468.225	-		7.494.974
Utile (perdita) dell'esercizio	1.468.224	1.155.674	1.468.224	1.155.674	1.155.674
<b>Totale patrimonio netto</b>	7.566.973	2.623.899	1.468.224	1.155.674	8.722.648

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva ex. art. 170 TUIR comma 3	369
<b>Totale</b>	369

#### 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 di patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio derivano unicamente dall'accantonamento dell'utile di esercizio 2015 a riserva straordinaria.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	60.000	capitale	B	60.000	-
Riserva legale	12.000	utile	A,B	12.000	-
Altre riserve					

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
<b>Riserva straordinaria</b>	7.493.058	utile	A,B,C,D	7.493.058	626.027
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	1.547	utile	A,B,C,D	1.547	-
<b>Varie altre riserve</b>	369	utile	A,B,C,D,	369	-
<b>Totale altre riserve</b>	7.494.974			7.494.974	-
<b>Totale</b>	7.566.974			7.566.974	-
<b>Residua quota distribuibile</b>				7.494.974	

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

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva ex art. 170, comma 3	369
	<b>369</b>

## 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
551.092	457.925	93.167

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	457.925
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	108.899
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	15.732
<b>Totale variazioni</b>	93.167

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	551.092

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.

Si segnala che a seguito dell'operazione di scissione nel fondo è confluito anche il saldo del Fondo TFR della scissa, pari ad Euro 52.631,28.

## 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
1.628.441	2.327.040	(698.599)

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti 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	1.067.457			1.067.457			
Debiti tributari	321.967			321.967			
Debiti verso istituti di previdenza	100.642			100.642			
Altri debiti	138.374			138.374			
Arrotondamento	1			1			
	<b>1.628.441</b>			<b>1.628.441</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.

a voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 10.205,89, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 509.613,00 e delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 4.779,11.

Inoltre, sono iscritti debiti verso l'erario per ritenute effettuate alla fonte su redditi da lavoro dipendente e autonomo pari ad Euro 57.083,55 e debiti verso l'erario per l'imposta sostitutiva dovuta per il riallineamento del valore dell'avviamento ai sensi dell'art. 15, c. 10, D.L. 29.11.2008 N. 185 pari ad Euro 254.678,00.

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>	1.628.441	1.628.441

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.067.457	1.067.457
<b>Debiti tributari</b>	321.967	321.967
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	100.642	100.642
<b>Altri debiti</b>	138.374	138.374
<b>Totale debiti</b>	1.628.441	1.628.441

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
163.816	109.402	54.414

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 66.095;
- ratei diversi del personale Euro 97.721



## 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
7.364.833	6.907.270	457.563

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.340.072	6.858.133	481.939
Altri ricavi e proventi	24.761	49.137	(24.376)
	<b>7.364.833</b>	<b>6.907.270</b>	<b>457.563</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	7.340.072
<b>Totale</b>	<b>7.340.072</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	7.340.072
<b>Totale</b>	<b>7.340.072</b>

## Proventi e oneri finanziari

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
18.384	88.518	(70.134)

#### Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	18.403	88.520	(70.117)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(19)	(2)	(17)
	<b>18.384</b>	<b>88.518</b>	<b>(70.134)</b>

I proventi finanziari si riferiscono quanto ad Euro 245,40 ad interessi attivi bancari su c/c e quanto ad Euro 18.157,68 ad interessi sui buoni di risparmio.

Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi commerciali.

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionale.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o 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
	848.017	616.841	231.176
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	863.251	615.318	247.933
IRES	524.598	532.592	(7.994)
IRAP	83.975	82.726	1.249
Imposte sostitutive	254.678		254.678
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(15.234)	1.523	(16.757)
IRES	(15.234)	1.523	(16.757)
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>848.017</b>	<b>616.841</b>	<b>231.176</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

L'imposta sostitutiva di Euro 254.678,00 si riferisce all'imposta dovuta per il riallineamento del valore dell'avviamento conseguente l'operazione di scissione più volte citata ai sensi dell'art. 15, c.10 D.L. 28.11.2008 n. 185.

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:**

	esercizio 31/12/2015		esercizio 31/12/2016	
Emolumenti amministratori non pagati			68.548	(16.452)
Riassorbimento imposte anticipate manutenzioni eccedenti 5%	2.913	802	2.913	802
Riassorbimento imposte anticipate manutenzioni eccedenti 5% provenienti incorporata 2014	1.513	416	1.513	416
Adeguamento imposte anticipate nuova alla nuova aliquota IRES dal 2017		306		
Totale		1.524		(15.234)
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.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Altri	30	23	7

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.

Descrizione	Amministratori	Sindaci
Compensi	133.000	

### 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 561.928 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 1.155.673,81 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 312.000,00 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  
Lorenzo Destro