

IMED SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	35125 PADOVA (PD) VIA ALFIERI 13
Codice Fiscale	02399140280
Numero Rea	PD 226723
P.I.	02399140280
Capitale Sociale Euro	60.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.360.636	2.254.557
II - Immobilizzazioni materiali	850.341	338.610
Totale immobilizzazioni (B)	3.210.977	2.593.167
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	5.634	8.363
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.595.948	2.666.135
esigibili oltre l'esercizio successivo	885.401	3.860.401
imposte anticipate	67.398	18.548
Totale crediti	4.548.747	6.545.084
IV - Disponibilità liquide	1.170.692	1.778.880
Totale attivo circolante (C)	5.725.073	8.332.327
D) Ratei e risconti	90.990	140.503
Totale attivo	9.027.040	11.065.997
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	60.000	60.000
IV - Riserva legale	12.000	12.000
VI - Altre riserve	5.900.647 ⁽¹⁾	7.494.974
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.001.161	1.155.674
Totale patrimonio netto	6.973.808	8.722.648
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	601.836	551.092
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.264.770	1.628.441
Totale debiti	1.264.770	1.628.441
E) Ratei e risconti	186.626	163.816
Totale passivo	9.027.040	11.065.997

(1)

Altre riserve	31/12/2017	31/12/2016
Riserva straordinaria	5.898.732	7.493.058
Riserva avanzo di fusione	1.547	1.547
Altre ...	369	369

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.837.635	7.340.072
5) altri ricavi e proventi		
altri	26.859	24.761
Totale altri ricavi e proventi	26.859	24.761
Totale valore della produzione	7.864.494	7.364.833
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	148.602	144.108
7) per servizi	3.339.123	2.931.261
8) per godimento di beni di terzi	715.540	548.822
9) per il personale		
a) salari e stipendi	976.795	803.014
b) oneri sociali	400.725	327.161
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	78.485	64.154
c) trattamento di fine rapporto	76.974	63.674
e) altri costi	1.511	480
Totale costi per il personale	1.456.005	1.194.329
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	475.826	245.213
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	314.575	108.789
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	161.251	136.424
Totale ammortamenti e svalutazioni	475.826	245.213
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.730	(2.566)
14) oneri diversi di gestione	458.961	318.359
Totale costi della produzione	6.596.787	5.379.526
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.267.707	1.985.307
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	13.218	18.403
Totale proventi diversi dai precedenti	13.218	18.403
Totale altri proventi finanziari	13.218	18.403
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	18	19
Totale interessi e altri oneri finanziari	18	19
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	13.200	18.384
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.280.907	2.003.691
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	328.596	863.251
imposte differite e anticipate	(48.850)	(15.234)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	279.746	848.017
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.001.161	1.155.674

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

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 1.001.160,74.

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

Nel corso dell'esercizio, in data 01/07/2017 la società ha aperto un nuovo ambulatorio di radiodiagnostica. La nuova struttura è ubicata in Bassano del Grappa (VI), ia Cereria n. 6, in locali condotti in locazione che sono stato oggetto di una importante ristrutturazione da parte della società.

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 valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 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.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile 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 compensazioni 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.

La società si è avvalsa del maggior termine dei 180 giorni per l'approvazione del bilancio al 31-12-2017, tenuto conto delle difficoltà connesse a tutti i cambiamenti avvenuti nel corso dell'esercizio che hanno comportato una notevole mole di lavoro: l'apertura della nuova struttura a Bassano del Grappa con trasporto del budget, le valutazioni connesse all'applicazione delle nuove disposizioni del D. Lgs 139/2015 in materia di bilancio unitamente all' applicazione dei nuovi principi contabili emanati a dicembre 2016, al nuovo Regolamento Europeo sulla protezione dei dati personali, Legge 24/2017 (c.d. Legge Gelli – Bianco) e l'adozione del Modello Organizzativo secondo il D. Lgs. 231/2011.

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 viene 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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	12,5, 15, 25 e 30%

Tipo Bene	% Ammortamento
Attrezzature	12,5, 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.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. 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.

Debiti

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

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.

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).

Fondo TFR

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.

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.

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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.925.869	2.515.972	5.441.841
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	671.312	2.177.362	2.848.674
Valore di bilancio	2.254.557	338.610	2.593.167
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	420.654	676.677	1.097.331
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	3.696	3.696
Ammortamento dell'esercizio	314.575	161.251	475.826
Totale variazioni	106.079	511.731	617.810
Valore di fine esercizio			
Costo	3.204.162	3.048.085	6.252.247
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	843.526	2.197.744	3.041.270
Valore di bilancio	2.360.636	850.341	3.210.977

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.360.636	2.254.557	106.079

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	31.848	130.124	2.506.085	257.812	2.925.869
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.814	121.397	324.917	217.184	671.312
Valore di bilancio	24.034	8.727	2.181.168	40.628	2.254.557
Variazioni nell'esercizio					

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	11.589	28.031	-	381.034	420.654
Riclassifiche (del valore di bilancio)	27.017	-	-	(27.017)	-
Ammortamento dell'esercizio	10.939	22.742	243.378	37.516	314.575
Totale variazioni	27.667	5.289	(243.378)	316.501	106.079
Valore di fine esercizio					
Costo	70.454	158.156	2.506.085	469.467	3.204.162
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.753	144.140	568.295	112.338	843.526
Valore di bilancio	51.701	14.016	1.937.790	357.129	2.360.636

Si segnala in particolare il consistente incremento nella voce "altre immobilizzazioni materiali" pari ad euro 331.033,51 che si riferisce a tutti i lavori di ristrutturazione effettuati sull'immobile detenuto in virtù di un contratto di locazione per l'avvio della nuova attività a Bassano del Grappa (VI).

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2017 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare sono stati spostati dalla voce "altre immobilizzazioni materiali" alla voce "costi di impianto ed ampliamento" cespiti per un valore pari ad euro 27.017,00.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
850.341	338.610	511.731

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	284.870	1.814.797	416.305	2.515.972
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	217.781	1.598.696	360.885	2.177.362
Valore di bilancio	67.089	216.101	55.420	338.610
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	445.634	122.073	109.700	676.677

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	4.425	-	3.696
Ammortamento dell'esercizio	52.388	76.949	31.914	161.251
Totale variazioni	393.246	40.699	77.786	511.731
Valore di fine esercizio				
Costo	721.010	1.801.070	526.005	3.048.085
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	270.169	1.544.270	383.305	2.197.744
Valore di bilancio	450.841	256.800	142.700	850.341

All'inizio dell'esercizio si è provveduto alla sistemazione del libro cespiti e pertanto il costo storico e i fondi ammortamento di apertura dell'esercizio sono comprensivi dei giroconti effettuati già all'01.01.2017 per la sistemazione delle immobilizzazioni. Gli incrementi invece si riferiscono per la maggior parte agli acquisti di cespiti effettuati per l'inizio dell'attività nella nuova struttura di Bassano del Grappa.

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
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.368.708
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	181.868
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.256.883
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	23.236

La società nel corso dell'esercizio 2017 aveva in essere 9 contratti di locazione finanziaria.

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 33.784,67;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 670,51;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 45.125,00;
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 67.795,04;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.350,40;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 95.000,00;
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 30.000,00;
Valore di riscatto 2.000,00

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 197.209,14;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 6.057,78;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 217.000,00;
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 42.000,00;
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 114.477,81;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 3.628,98;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 120.900,00;
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 23.400,00;
Valore di riscatto 1.560,00

Contratto di leasing n. 01010896/001
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato: mammografo digitale Selenia con modulo acquisizione e gestione immagini 3D più accessori;
costo del bene in Euro 145.000,00;
Maxicanone pari a Euro 00,00;
Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 120.453,19;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 2.576,77;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 134.125,00;
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 10.875,00;
Valore di riscatto 1.450,00

Contratto di leasing n. 01010894/001
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato: sistema DRX Evolution + accessori;
costo del bene in Euro 107.000,00;
Maxicanone pari a Euro 00,00;
Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 88.875,19;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.890,76;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 98.975,00;
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 8.025,00;
Valore di riscatto 1.070,00

Contratto di leasing n. 01010895/001
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato: RMN Hitachi aperta con pc, tavolo e accessori;
costo del bene in Euro 334.000,00;
Maxicanone pari a Euro 00,00;
Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 293.062,00;
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 4.000,42;
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 308.950,00;
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 25.050,00;
Valore di riscatto 3.340,00

Contratto di leasing n. 01011079/001
 durata del contratto di leasing mesi 60
 bene utilizzato: Radiologia digitale Pax 3d e accessori;
 costo del bene in Euro 76.900,00;
 Maxicanone pari a Euro 00,00;
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 68.685,27;
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 785,59;
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 71.132,50;
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 5.767,50;
 Valore di riscatto 769,00

Contratto di leasing n. 01012342/001
 durata del contratto di leasing mesi 60
 bene utilizzato: TAC Aquilon con accessori;
 costo del bene in Euro 300.000,00;
 Maxicanone pari a Euro 00,00;
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 272.540,87;
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 2.274,45;
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 272.540,87;
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 22.500,00;
 Valore di riscatto 3.000,00.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
5.634	8.363	(2.729)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	8.363	(2.729)	5.634
Totale rimanenze	8.363	(2.729)	5.634

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.548.747	6.545.084	(1.996.337)

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	1.321.419	(306.075)	1.015.344	1.015.344	-

	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	59.130	251.784	310.914	267.329	43.585
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.548	48.850	67.398		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.145.987	(1.990.896)	3.155.091	2.313.275	841.816
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.545.084	(1.996.337)	4.548.747	3.595.948	885.401

I "crediti verso clienti" sono rettificati dalla voce "note di credito da emettere" per Euro 29.979,85.

I crediti tributari entro i 12 mesi si riferiscono per euro 241.241,64 ad IRES al netto dell'imposta di competenza dell'esercizio pari ad euro 267.427,00, per euro 24.779,91 ad IRAP al netto dell'imposta di competenza dell'esercizio pari ad euro 61.169,00, per euro 449,84 al c.d. "bonus Renzi" e per euro 860,00 ad un credito verso l'erario per imposta di registro.

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 67.398,00,00 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 3.125.000,00, La cui scadenza quanto ad Euro 2.300.000,00 non supera i dodici mesi mentre per Euro 825.000,00 supera i dodici mesi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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	1.015.344	1.015.344
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	310.914	310.914
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	67.398	67.398
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.155.091	3.155.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.548.747	4.548.747

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.170.692	1.778.880	(608.188)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.761.722	(612.005)	1.149.717
Denaro e altri valori in cassa	17.158	3.818	20.976
Totale disponibilità liquide	1.778.880	(608.188)	1.170.692

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
90.990	140.503	(49.513)

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	17.941	(7.104)	10.837
Risconti attivi	122.561	(42.407)	80.154
Totale ratei e risconti attivi	140.503	(49.513)	90.990

Tale voce risulta così composta:

- ratei attivi a breve Euro 66,78;
- risconti attivi a breve Euro 69.585,63;
- ratei attivi a medio/lungo Euro 10.836,51;
- risconti attivi a medio/lungo Euro 10.501,31.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
6.973.808	8.722.648	(1.748.840)

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	7.493.058	1.155.674	2.750.000		5.898.732
Riserva avanzo di fusione	1.547	-	-		1.547
Varie altre riserve	369	-	-		369
Totale altre riserve	7.494.974	1.155.674	2.750.000		5.900.647
Utile (perdita) dell'esercizio	1.155.674	1.001.161	1.155.674	1.001.161	1.001.161
Totale patrimonio netto	8.722.648	2.156.835	3.905.674	1.001.161	6.973.808

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre ...	369
Totale	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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	60.000	capitale	B	60.000
Riserva legale	12.000	utile	A,B	12.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	5.898.732	utile	A,B,C,D	5.898.732
Riserva avanzo di fusione	1.547	utile	A,B,C,D	1.547
Varie altre riserve	369			369
Totale altre riserve	5.900.647			5.900.648

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	5.972.647			5.972.648
Quota non distribuibile				72.000
Residua quota distribuibile				5.900.648

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre ...	369	A,B,C,D	369
Totale	369		

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

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
	369

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
601.836	551.092	50.744

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	551.092
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	71.710
Utilizzo nell'esercizio	20.966
Totale variazioni	50.744
Valore di fine esercizio	601.836

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.264.770	1.628.441	(363.671)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.067.457	(38.551)	1.028.906	1.028.906
Debiti tributari	321.967	(251.586)	70.381	70.381
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.642	(41.006)	59.636	59.636
Altri debiti	138.374	(32.526)	105.848	105.848
Totale debiti	1.628.441	(363.671)	1.264.770	1.264.771

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La 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 IVA per euro 8.429,35 e debiti per ritenute d'acconto effettuate alla fonte su redditi da lavoro autonomo e lavoro dipendente per euro 61.951,16.

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
Debiti verso fornitori	1.028.906	1.028.906
Debiti tributari	70.381	70.381
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	59.636	59.636
Altri debiti	105.848	105.848
Totale debiti	1.264.770	1.264.770

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
186.626	163.816	22.810

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	163.816	22.810	186.626
Totale ratei e risconti passivi	163.816	22.810	186.626

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Tale voce risulta così composta:

- ratei passivi a breve Euro 66.681;
- ratei diversi del personale Euro 119.945.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
7.864.494	7.364.833	499.661

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.837.635	7.340.072	497.563
Altri ricavi e proventi	26.859	24.761	2.098
Totale	7.864.494	7.364.833	499.661

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	7.837.635
Totale	7.837.635

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.837.635
Totale	7.837.635

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
6.596.787	5.379.526	1.217.261

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	148.602	144.108	4.494
Servizi	3.339.123	2.931.261	407.862
Godimento di beni di terzi	715.540	548.822	166.718
Salari e stipendi	976.795	803.014	173.781

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Oneri sociali	400.725	327.161	73.564
Trattamento di fine rapporto	76.974	63.674	13.300
Altri costi del personale	1.511	480	1.031
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	314.575	108.789	205.786
Ammortamento immobilizzazioni materiali	161.251	136.424	24.827
Variazione rimanenze materie prime	2.730	(2.566)	5.296
Oneri diversi di gestione	458.961	318.359	140.602
Totale	6.596.787	5.379.526	1.217.261

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
13.200	18.384	(5.184)

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	13.218	18.403	(5.185)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(18)	(19)	1
Totale	13.200	18.384	(5.184)

I proventi finanziari si riferiscono quanto ad Euro 179,99 ad interessi attivi bancari su c/c e quanto ad Euro 13.037,83 ad interessi sui buoni di risparmio.

Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi commerciali.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					180	180
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					13.038	13.038
Arrotondamento						
Totale					13.218	13.218

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
279.746	848.017	(568.271)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	328.596	863.251	(534.655)
IRES	267.427	524.598	(257.171)
IRAP	61.169	83.975	(22.806)
Imposte sostitutive		254.678	(254.678)
Imposte differite (anticipate)	(48.850)	(15.234)	(33.616)
IRES	(48.850)	(15.234)	(33.616)
Totale	279.746	848.017	(568.271)

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 riverseranno 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 31/12/2017 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12/2017 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12/2016 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12/2016 Effetto fiscale IRES
Emolumenti amministratori non pagati	25.000	(6.000)	68.548	(16.452)
Detrazione imposta per risparmio energetico		(54.000)		
Riassorbimento imposte anticipate per pagamento emolumenti	43.548	10.451		
Riassorbimento imposte anticipate manutenzioni eccedenti 5%	2.913	699	2.903	802
Riassorbimento imposte anticipate manutenzioni eccedenti 5% incorporata 2014			1.513	416
Totale		(48.850)		(15.234)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24		27,5	
	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Altri	34	29	5
Totale	34	29	5

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

	Numero medio
Altri dipendenti	34
Totale Dipendenti	34

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

(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.

	Amministratori
Compensi	204.334

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

Gli impegni gravanti sulla società ammontano ad Euro 1.256.883 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.

Le garanzie di riferiscono ad un impegno al subentro fidejussorio a favore di un'altra società in relazione a due contratti di leasing immobiliare con la società Ubi Leasing Spa.

Si segnala che in data 12/06/2018 la società ha ottenuto lo svincolo dal subentro fidejussorio.

	Importo
Impegni	1.256.883
Garanzie	2.090.250

Informazioni sulle operazioni 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 313.560,00 e sono state concluse a prezzi di mercato.

Informazioni sugli 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

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari ad Euro 1.001.160,74 a riserva straordinaria.

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