

**PRODA S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31/12/2021**

<b>Dati Anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	ROMA
<b>Codice Fiscale</b>	02725420588
<b>Numero Rea</b>	ROMA413380
<b>P.I.</b>	01107811000
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.420,00 i.v.
<b>Forma Giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	869012
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con Socio Unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	DITTA CONTROLLANTE
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	
<b>Paese della capogruppo</b>	
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Bilancio al 31/12/2021

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.638	8.378
II - Immobilizzazioni materiali	12.020	279.724
III - Immobilizzazioni finanziarie	18.755	18.755
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>36.413</b>	<b>306.857</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze	34.069	38.128
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	135.407	177.005
Totale crediti	135.407	177.005
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	321.986	147.091
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>491.462</b>	<b>362.224</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>10.580</b>	<b>11.072</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>538.455</b>	<b>680.153</b>

### STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	10.420	10.420
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	3.354	2.867
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	22.975	13.708
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-3.946	9.750
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>32.803</b>	<b>36.745</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>180.297</b>	<b>340.904</b>
<b>D) DEBITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	325.355	302.300
<b>Totale debiti</b>	<b>325.355</b>	<b>302.300</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0</b>	<b>204</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>538.455</b>	<b>680.153</b>

**CONTO ECONOMICO**

	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.716.063	1.482.158
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	1.252	9.919
Altri	13.133	10.804
Totale altri ricavi e proventi	14.385	20.723
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.730.448</b>	<b>1.502.881</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	240.274	260.392
7) per servizi	566.828	469.272
8) per godimento di beni di terzi	141.277	144.569
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	382.446	333.621
b) oneri sociali	133.513	94.456
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	3.600	30.214
c) Trattamento di fine rapporto	0	26.614
e) Altri costi	3.600	3.600
Totale costi per il personale	519.559	458.291
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.067	12.345
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.332	1.166
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.735	11.179
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.777	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	44.844	12.345
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.059	-1.348
14) Oneri diversi di gestione	189.662	138.245
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.706.503</b>	<b>1.481.766</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>23.945</b>	<b>21.115</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10	128
Totale proventi diversi dai precedenti	10	128
Totale altri proventi finanziari	10	128
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	229	129
Totale interessi e altri oneri finanziari	229	129
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-219</b>	<b>-1</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		

<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>23.726</b>	<b>21.114</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	27.672	11.364
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.672	11.364
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-3.946</b>	<b>9.750</b>

## **Premessa**

La nostra società svolge la propria attività nel settore dell'organizzazione e l'esercizio di studi medici specialistici, laboratori di analisi cliniche, gabinetti medici e di fisioterapia e ogni altra attività collegata alla assistenza medica e alla ricerca scientifica nel settore della biomedicina secondo le disposizioni di legge che regolano e regoleranno la materia e previa richiesta delle dovute autorizzazioni. Tutte le attività sopra citate sono svolte in regime libero professionale, salvo l'attività di laboratorio analisi cliniche svolta anche in accreditamento provvisorio con il s.s.r.

In generale possiamo riassumere che, l'anno 2021, nonostante gli effetti negativi dell'emergenza pandemica, le iniziative intraprese per incrementare le prestazioni erogate in regime privato, unitamente al contenimento dei costi di gestione ed ottimizzazione degli acquisti per beni e servizi, ha determinato una perdita di esercizio dopo le imposte di euro 3.946,18.

### **Criteri di Redazione**

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 o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che 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

### **Criteri di valutazione**

**(rif. art. 2427, primo comm, n., c.c.)**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021

non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. 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 numerario (incassi e pagamenti).

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 valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma-obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio-consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### **Immobilizzazioni immateriali**

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

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

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 disponibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscalmente ammesse, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio è stato ceduto l'immobile di proprietà in cui veniva svolta parte dell'attività e pertanto la relativa riserva in sospensione è diventata immediatamente utilizzabile

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono rilevate al loro valore nominale

#### **Rimanenze**

Materie prime , ausiliare e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo LIFO(a scatti annuali);

#### **Fondi Imposte anticipate ed Imposte differite**

Non risultano iscritte in bilancio imposte anticipate o imposte differite

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

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

#### **Fondi per rischi ed oneri**

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica

#### **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.

#### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al loro valore nominale

#### **Costi e ricavi**

I costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio al loro valore nominale.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

#### Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di euro. La nota integrativa è redatta in migliaia di euro.

#### Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

Premesso che con l'art. 7 del DL 23/2020 si sono neutralizzati per i bilanci 2019 e 2020 gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19, va comunque data una opportuna informativa. In particolare:

La nostra attività essenzialmente sanitaria non è stata danneggiata in maniera tale da creare problematiche per la continuità aziendale, pertanto, nell'arco temporale futuro di riferimento, non si ritiene sussistano motivi per la cessazione dell'attività.

Come detto in precedenza però la nostra attività nel corso dell'anno ha subito anche giorni di chiusura pertanto ai fini degli indicatori Isa si è ritenuto di non applicarli perchè esclusi dal non normale svolgimento dell'attività.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di

acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

La società non si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante la riduzione al 50% dei coefficienti di ammortamento annuo per via del lock down che ha imposto la chiusura dell'attività e delle riduzioni di utilizzo dei beni strumentali

#### *Avviamento*

Ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, e pertanto ai sensi dell'OIC 24 par.107 l'avviamento è stato contabilizzato in conformità del precedente principio contabile.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e non ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3,0 %

Impianti e macchinari: 15%

Attrezzature industriali e commerciali: 15,0%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche 20%
- autoveicoli: 25,0%

#### *Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio*

I contributi in conto esercizio erogati dallo Stato nel corso dell'anno 2021 sono stati pari ad euro 1.252,00 relativi alla sanificazione degli ambienti aziendali e sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

#### *Partecipazioni*

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione.

#### ***Partecipazioni immobilizzate***

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e in joint venture sono state valutate

secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle imprese partecipate, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

Il costo di acquisto superiore al valore del patrimonio netto delle partecipazioni acquisite nell'anno ed elencate nel prospetto, è stato iscritto nell'attivo.

#### *Partecipazioni non immobilizzate*

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

#### **Titoli di debito**

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### *Titoli immobilizzati*

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

#### *Titoli non immobilizzati*

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento

degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

#### *Crediti tributari e per imposte anticipate*

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di

realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

#### Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

#### Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

#### Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni

corrisposte.

### Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

### Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 36.413 (€ 306.857 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni i immateriali	Immobilizzazioni i materiali	Immobilizzazioni i finanziarie	Totale immobilizzazioni i
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	0	0	18.755	18.755
<b>Valore di bilancio</b>	8.378	279.724	18.755	306.857
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Altre variazioni</b>	-2.740	-267.704	0	-270.444
<b>Totale variazioni</b>	-2.740	-267.704	0	-270.444
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	328.382	186.726	18.755	533.863
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	322.744	174.706		497.450
<b>Valore di bilancio</b>	5.638	12.020	18.755	36.413

#### Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

#### Crediti immobilizzati - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	18.755	0	18.755	18.755	0	0
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	18.755	0	18.755	18.755	0	0

**ATTIVO CIRCOLANTE****Crediti - Distinzione per scadenza**

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	154.248	-6.099	148.149	148.149
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.041	5.980	13.021	13.021
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	15.716	-41.479	-25.763	-25.763
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>177.005</b>	<b>-41.598</b>	<b>135.407</b>	<b>135.407</b>

**INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE  
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 32.803 (€ 36.745 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.420	0	0	0
Riserva legale	2.867	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	11.629	0	0	0

Varie altre riserve	2.079	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>13.708</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>9.750</b>	<b>0</b>	<b>-9.750</b>	<b>0</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>36.745</b>	<b>0</b>	<b>-9.750</b>	<b>0</b>

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.420
Riserva legale	0	487		3.354
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	9.263		20.892
Varie altre riserve	0	4		2.083
<b>Totale altre riserve</b>	<b>0</b>	<b>9.267</b>		<b>22.975</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.946</b>	<b>-3.946</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>0</b>	<b>9.754</b>	<b>-3.946</b>	<b>32.803</b>

	Descrizione	Importo
	RISERVA	2.083
<b>Totale</b>		<b>2.083</b>

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.420	0	0	0
Riserva legale	0	0	0	0
Riserve statutarie	783	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Varie altre riserve	16.956	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>16.956</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-1.162</b>	<b>0</b>	<b>1.162</b>	<b>0</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>26.997</b>	<b>0</b>	<b>1.162</b>	<b>0</b>

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.420
Riserva legale	0	2.867		2.867
Riserve statutarie	0	-783		0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	11.629		11.629
Varie altre riserve	0	-14.877		2.079
<b>Totale altre riserve</b>	<b>0</b>	<b>-3.248</b>		<b>13.708</b>

Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	9.750	9.750
Totale Patrimonio netto	0	-1.164	9.750	36.745

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	10.420			0	0	0
Riserva legale	3.354			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	20.892			0	0	0
Varie altre riserve	2.083			0	0	0
Totale altre riserve	22.975			0	0	0
Totale	36.749			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

	Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
	RISERVA	2.083			0	0	0	
Totale		2.083						

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

### Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione in sospensione è diventata libera in quanto l'immobile a cui era legata è stato ceduto nel corso dell'anno 2021

### Perdite e riduzioni di capitale

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	12.586	53.159	65.745	65.745	0	0
Acconti	0	290	290	290	0	0
Debiti verso fornitori	228.182	-39.226	188.956	188.956	0	0
Debiti tributari	24.757	14.837	39.594	39.594	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.775	-6.005	30.770	30.770	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>302.300</b>	<b>23.055</b>	<b>325.355</b>	<b>325.355</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### D

	Ammontare
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	325.355
<b>Totale</b>	<b>325.355</b>

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

## IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	16.688	0	0	0	
IRAP	10.984	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>27.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### EVENTUALE APPARTENENZA AD UN GRUPPO

La Società appartiene ad un gruppo Internazionale controllato dalla Synlab Ag, che dal 30 Aprile 2021 è quotata alla borsa di Francoforte e al 31/12/2021 il suo principale azionista è il fondo di diritto estero Cinven Capital Management (V) General Partner Limited , con la quota del 46.13%.

La società è controllata direttamente per il 100% dal socio unico Synlab Holding Itali srl e l'attività di direzione e coordinamento , così come definita dagli articoli 2497 e seguenti del codice civile , è esercitata dalla controllante indiretta Synlab Ag, società di diritto tedesco. Si segnala che non ci sono state decisioni influenzate dalla Società che esercita attività di direzione e coordinamento e che i rapporti finanziari intrattenuti con la stessa e il gruppo di appartenenza sono avvenuti alle condizioni normali di mercato.

### ALTRE INFORMAZIONI

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

L'attività di direzione e coordinamento della società, così come definita dagli articoli 2497 e seguenti del codice civile , è esercitata dalla controllante indiretta SYNLAB AG, di diritto tedesco . Nei seguenti prospetti vengono forniti dati essenziali dell'ultimo bilancio

consolidato approvato dalla società che esercita la direzione ed il coordinamento , come disposto dal comma 4 dell'art. 2497 bis del codice civile. Il bilancio è preparato in accordo ai principi contabili internazionali IFRS ( INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS) , inoltre, i valori indicati sono espressi ed arrotondati in euro

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>	4.113.582	3.617.888
<b>C) Attivo circolante</b>	1.312.363	1.665.301
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	0	0
<b>Totale attivo</b>	5.425.945	5.283.189
<b>A) Patrimonio Netto</b>		
<b>Capitale sociale</b>	222.222	134.388
<b>Riserve</b>	1.405.941	810.106
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	627.536	259.058
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.255.699	1.203.552
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	13.610	8.898
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	45.283	47.806
<b>D) Debiti</b>	3.111.353	4.022.933
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	0	0
<b>Totale passivo</b>	5.425.945	5.283.189

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Valore della produzione</b>	3.764.916	2.621.184
<b>B) Costi della produzione</b>	2.850.387	2.305.693
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-108.893	-190.234
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	17.224	221.117
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	195.324	87.316
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	627.536	259.058

### Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435- bis e art. 2428, comma 3 n.3 e n.4 del codice civile , si precisa che la società , nel corso dell'esercizio , non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

**Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di ripianare la perdita di esercizio pari ad euro 3.946,18 con le riserve straordinarie precedentemente accantonate .

**L'organo amministrativo**

BUCCIOLI MARCO

A handwritten signature in black ink, enclosed in a thin black rectangular border. The signature is cursive and reads "Marco Buccioli".