

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPEC. GEST. FARMACIE E SERVIZI
SOCIOSANITARI DI MAL

Sede: VIA KENNEDY N. 1 MALNATE VA

Capitale sociale: 61.045,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: VA

Partita IVA: 02343950123

Codice fiscale: 02343950123

Numero REA: 249198

Forma giuridica:

Settore di attività prevalente (ATECO): 477310

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e
coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di
direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	626	12.807
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>626</i>	<i>12.807</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	5.335	5.646
3) attrezzature industriali e commerciali	1.318	2.105

	31/12/2024	31/12/2023
4) altri beni	6.781	9.208
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>13.434</i>	<i>16.959</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>14.060</i>	<i>29.766</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	118.949	140.373
<i>Totale rimanenze</i>	<i>118.949</i>	<i>140.373</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	30.432	48.850
esigibili entro l'esercizio successivo	30.432	48.850
5-bis) crediti tributari	2.007	1.980
esigibili entro l'esercizio successivo	2.007	1.980
5-ter) imposte anticipate	16.518	16.645
5-quater) verso altri	501	3.192
esigibili entro l'esercizio successivo	501	3.192
<i>Totale crediti</i>	<i>49.458</i>	<i>70.667</i>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
6) altri titoli	48.471	99.880
<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>48.471</i>	<i>99.880</i>
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	58.340	135.165
2) assegni	18	104
3) danaro e valori in cassa	2.950	3.220
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>61.308</i>	<i>138.489</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>278.186</i>	<i>449.409</i>
D) Ratei e risconti	4.958	6.232
<i>Totale attivo</i>	<i>297.204</i>	<i>485.407</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	21.846	76.652
I - Capitale	61.045	61.045
IV - Riserva legale	15.608	13.039
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	-	(1)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>-</i>	<i>(1)</i>

	31/12/2024	31/12/2023
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(54.807)	2.569
Totale patrimonio netto	21.846	76.652
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	86.536	123.717
D) Debiti		
4) debiti verso banche	298	366
esigibili entro l'esercizio successivo	298	366
6) acconti	19.795	22.494
esigibili entro l'esercizio successivo	19.795	22.494
7) debiti verso fornitori	134.066	200.406
esigibili entro l'esercizio successivo	134.066	200.406
12) debiti tributari	5.685	8.357
esigibili entro l'esercizio successivo	5.685	8.357
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.436	17.741
esigibili entro l'esercizio successivo	10.436	17.741
14) altri debiti	18.488	35.674
esigibili entro l'esercizio successivo	18.488	35.674
<i>Totale debiti</i>	<i>188.768</i>	<i>285.038</i>
E) Ratei e risconti	54	-
<i>Totale passivo</i>	<i>297.204</i>	<i>485.407</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	992.249	1.150.082
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	406	2.749
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>406</i>	<i>2.749</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>992.655</i>	<i>1.152.831</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	632.741	716.791
7) per servizi	144.810	77.582

	31/12/2024	31/12/2023
8) per godimento di beni di terzi	48.200	42.651
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	118.137	174.158
b) oneri sociali	40.244	56.199
c) trattamento di fine rapporto	9.851	14.842
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>168.232</i>	<i>245.199</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.182	14.037
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.545	5.107
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>17.727</i>	<i>19.144</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.424	25.679
14) oneri diversi di gestione	16.583	22.136
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.049.717</i>	<i>1.149.182</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(57.062)	3.649
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.380	2.726
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1	1
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>2.381</i>	<i>2.727</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	-	11
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>-</i>	<i>11</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>2.381</i>	<i>2.716</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	(54.681)	6.365
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	1.692
imposte differite e anticipate	126	2.104
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>126</i>	<i>3.796</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(54.807)	2.569

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(54.807)	2.569
Imposte sul reddito	126	3.796
Interessi passivi/(attivi)	(2.381)	(2.716)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		652
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>(57.062)</i>	<i>4.301</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	17.728	19.144
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	9.851	14.842
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>27.579</i>	<i>33.986</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(29.483)</i>	<i>38.287</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	21.424	25.680
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	18.418	(6)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(66.340)	24.093
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.274	(3.649)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	54	(435)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(27.071)	(235)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(52.241)</i>	<i>45.448</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(81.724)</i>	<i>83.735</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.381	(11)
(Imposte sul reddito pagate)	(126)	
Altri incassi/(pagamenti)	(47.031)	(50.759)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(44.776)</i>	<i>(50.770)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(126.500)	32.965
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
(Investimenti)	(2.020)	(5.837)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(136.788)	(99.880)
Disinvestimenti	188.197	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	49.389	(105.717)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(68)	366
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)		(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(68)	363
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(77.179)	(72.389)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	135.165	207.123
Assegni	104	200
Danaro e valori in cassa	3.220	3.555
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	138.489	210.878
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	58.340	135.165
Assegni	18	104
Danaro e valori in cassa	2.950	3.220
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	61.308	138.489

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Le disponibilità liquide hanno registrato nel biennio 2023/2024 un decremento di euro 77.181 come si può evincere dalla lettura dell'ultima parte del documento ove vengono comparate per le due annualità le voci di bilancio che compongono l'aggregato "LIQUIDITA'" e se ne osservano le variazioni tra l'inizio e la fine dell'esercizio oggetto di analisi.

Le motivazioni sono ascrivibili in massima parte al risultato negativo dell'esercizio (-54.807) che, in termini di flussi di cassa, equivale ad un assorbimento della liquidità aziendale. Rilevante è stata anche la riduzione dei debiti verso fornitori di euro 65.276 che comporta una riduzione della liquidità solo in parte compensata dalla riduzione delle rimanenze di esercizio di euro 21.425 e dei crediti verso clienti di euro 15.138..

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Spettabile Comune di Malnate, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter. Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo. Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 C.C. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo	Aliquote %
Costi Pluriennali su Beni di Terzi	Residua durata Contratto di Locazione	

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni ed al valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Periodo	Aliquote %
Attrezzatura varia e minuta	7 anni in quote costanti	15%
Mobili e Arredi	7 anni in quote costanti	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	5 anni in quote costanti	20%
Impianti di Allarme	4 anni in quote costanti	25%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Rimanenze

L'importo delle scorte di magazzino esposte a bilancio per euro 118.948,98 è espressione della giacenza di fine esercizio. La valorizzazione delle stesse è stata ottenuta applicando il metodo della valutazione al "Costo Medio Ponderato".

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, l'azienda non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante. Inoltre ai sensi dell'art.2423 comma 4 C.C. il criterio del costo ammortizzato non viene applicato in quanto gli effetti derivanti dalla sua applicazione sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, irrilevanza suffragata dai contenuti del Principio Contabile OIC 19 che ne individua la sussistenza quando i crediti sono a breve termine ovvero inferiori ai 12 mesi.

La società, ove presenti crediti di natura tributaria, ha effettuato in corso d'esercizio compensazioni degli stessi in ossequio alla normativa fiscale vigente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono valutate al minor valore fra il costo ammortizzato e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato secondo le indicazioni dell' OIC 20.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, l'azienda non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio. Inoltre ai sensi dell'art.2423 comma 4 C.C. il criterio del costo ammortizzato non viene applicato in quanto gli effetti derivanti dalla sua applicazione sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, irrilevanza suffragata dai contenuti del Principio Contabile OIC 19 che ne individua la sussistenza quando i debiti sono a breve termine ovvero inferiori ai 12 mesi.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'azienda, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 12.182,00, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 626.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	10.338	192.062	202.400
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.338	179.254	189.592
Valore di bilancio	-	12.808	12.808
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	12.182	12.182

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<i>Totale variazioni</i>	-	(12.182)	(12.182)
Valore di fine esercizio			
Costo	10.338	192.062	202.400
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.338	191.436	201.774
Valore di bilancio	-	626	626

Commento

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>								
	Software in concession e capitalizzat o	10.338	-	10.338	-	-	-	10.338
	F.do amm.sw in concession e capitalizzat o	-	10.338	10.338-	-	-	-	10.338-
Totale		10.338	10.338	-	-	-	-	-
<i>altre</i>								
	Costi plur. beni di terzi ambulatori	153.504	140.696	12.807	-	-	12.182	625
	Altre spese pluriennali	38.558	38.558	-	-	-	-	-
	Arrotondam ento							1
Totale		192.062	179.254	12.807	-	-	12.182	626

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 183.718; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 166.578.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	10.170	22.858	150.690	183.718
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.524	20.753	141.482	166.759
Valore di bilancio	5.646	2.105	9.208	16.959
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.630	-	390	2.020
Ammortamento dell'esercizio	1.941	787	2.817	5.545
<i>Totale variazioni</i>	<i>(311)</i>	<i>(787)</i>	<i>(2.427)</i>	<i>(3.525)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	11.800	22.858	151.080	185.738
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.465	21.540	144.299	172.304
Valore di bilancio	5.335	1.318	6.781	13.434

Commento

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>impianti e macchinario</i>								
	Impianti	10.170	-	10.170	1.630	-	-	11.800
	Fondo ammortamento impianti	-	4.524	4.524	-	-	1.941	6.465
Totale		10.170	4.524	5.646	1.630	-	1.941	5.335
<i>attrezzature industriali e commerciali</i>								

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	Attrezzatura ambulatori	22.858	-	22.858	-	-	-	22.858
	Fondo ammortamento attrezzatura	-	20.753	20.753-	-	-	787	21.540-
Totale		22.858	20.753	2.105	-	-	787	1.318
<i>altri beni</i>								
	Mobili e arredi	132.824	-	132.824	-	-	-	132.824
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	275	-	275	-	-	-	275
	Macchine d'ufficio elettroniche	17.382	-	17.382	390	-	-	17.772
	Telefonia mobile	208	-	208	-	-	-	208
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	131.450	131.450-	-	-	365	131.815-
	F.do amm. mobili e macch.ordin. d'ufficio	-	275	275-	-	-	-	275-
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	9.653	9.653-	-	-	2.410	12.063-
	F.do ammortamento telefonia mobile	-	104	104-	-	-	42	146-
	Arrotondamento							1
Totale		150.689	141.482	9.207	390	-	2.817	6.781

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

L'azienda alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	140.373	(21.424)	118.949
Totale	140.373	(21.424)	118.949

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	48.850	(18.418)	30.432	30.432
Crediti tributari	1.980	27	2.007	2.007
Imposte anticipate	16.645	(127)	16.518	-
Crediti verso altri	3.192	(2.691)	501	501
Totale	70.667	(21.209)	49.458	32.940

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	403	116	-	-	403	116	287-	71-
	Clienti terzi Italia	8.282	509.362	-	-	512.094	5.550	2.732-	33-
	Corrispettivi non incassati	74	2.198	-	-	2.223	49	25-	34-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Corrispettivi non incassati La Residenza	2.966	29.685	-	-	32.651	-	2.966-	100-
	Crediti distinte non incassate (farmacia)	37.125	396.894	-	-	409.301	24.718	12.407-	33-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	48.850	938.255	-	-	956.672	30.432	18.418-	
<i>crediti tributari</i>									
	Erario c/liquidazione IVA	330	-	-	331	-	1-	331-	100-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	1.649	-	-	1.649	-	-	1.649-	100-
	Ritenute subite su interessi attivi	-	402	-	-	402	-	-	-
	Erario c/IRES	-	773	229-	-	-	544	544	-
	Erario c/IRAP	-	2.926	1.463-	-	-	1.463	1.463	-
	Arrotondamento	1					1	-	
	Totale	1.980	4.101	1.692-	1.980	402	2.007	27	
<i>imposte anticipate</i>									
	Crediti IRES per imposte anticipate	16.645	-	-	-	126	16.519	126-	1-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	16.645	-	-	-	126	16.518	127-	
<i>verso altri</i>									
	Anticipi a fornitori terzi	-	65	-	-	65	-	-	-
	Anticipi a fornitori (con partitario)	127	127-	-	-	-	-	127-	100-
	Crediti vari v/terzi	1.506	3	-	-	1.509	-	1.506-	100-
	Personale c/arrotondamenti	1-	-	-	-	-	1-	-	-
	Fornitori terzi Italia	1.470	15.886	6.308-	139	10.534	375	1.095-	74-
	Fornitori terzi Estero	-	17	-	-	14	3	3	-
	INAIL dipendenti/collaboratori	89	831	-	-	795	125	36	40
	Arrotondamento	1					1-	2-	
	Totale	3.192	16.675	6.308-	139	12.917	501	2.691-	

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
altri titoli	99.880	(51.409)	48.471
Totale	99.880	(51.409)	48.471

Commento

Trattasi nello specifico di Titoli di Stato BOT 14/08/24-14/08/25.. L'importo sopra indicato considera il costo di acquisto aumentato del rateo di provento di competenza dell'esercizio come previsto dall'OIC 20 par. 75-79.

Disponibilità liquide

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	135.165	(76.825)	58.340
assegni	104	(86)	18
danaro e valori in cassa	3.220	(270)	2.950
Totale	138.489	(77.181)	61.308

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decres.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>depositi bancari e postali</i>									
	Banca c/c	135.096	1.304.860	-	-	1.381.617	58.339	76.757-	57-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Carte prepagate	68	-	-	-	68	-	68-	100-
	Arrotondamento	1					1	-	
	Totale	135.165	1.304.860	-	-	1.381.685	58.340	76.825-	
<i>assegni</i>									
	Piccola cassa	104	653	-	-	738	19	85-	82-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	104	653	-	-	738	18	86-	
<i>danaro e valori in cassa</i>									
	Cassa contanti	3.156	1.048.115	-	-	1.048.321	2.950	206-	7-
	Cassa valori	64	-	-	-	64	-	64-	100-
	Incassi SUMUP	-	854	-	-	854	-	-	-
	Totale	3.220	1.048.969	-	-	1.049.239	2.950	270-	

Ratei e risconti attivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.232	6.232
Totale ratei e risconti attivi	6.232	6.232

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	578
	Risconti attivi	4.380
	Totale	4.958

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	61.045	-	-	-	61.045
Riserva legale	13.039	2.569	-	-	15.608
Varie altre riserve	(1)	-	-	1	(1)
Totale altre riserve	(1)	-	-	1	(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.569	-	(54.807)	(2.569)	(52.238)
Totale	76.652	2.569	(54.807)	-	24.414

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
-------------	---------	----------------	------------------------------

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	61.045	Capitale	B
Riserva legale	15.608	Utili	A;B
Varie altre riserve	-	Capitale	
Totale altre riserve	-	Capitale	B
Totale	76.653		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	123.717	9.851	47.031	(37.180)	(1)	86.537
Totale	123.717	9.851	47.031	(37.180)	-	86.537

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	366	(68)	298	298
Acconti	22.494	(2.699)	19.795	19.795
Debiti verso fornitori	200.406	(66.340)	134.066	134.066
Debiti tributari	8.357	(2.672)	5.685	5.685

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.741	(7.305)	10.436	10.436
Altri debiti	35.674	(17.186)	18.488	18.488
Totale	285.038	(96.270)	188.768	188.768

Commento

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti, essendo non rilevanti alla fine della redazione chiara, veritiera e corretta del presente bilancio d'esercizio.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

L'azienda non ha iscritto in bilancio alcun finanziamento ricevuto da parte del Comune di Malnate.

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso banche</i>									
	Banche c/partite passive da liquidare	366	298	-	-	366	298	68-	19-
	Totale	366	298	-	-	366	298	68-	
<i>acconti</i>									
	Anticipo da ATS	22.494	19.795	-	-	22.494	19.795	2.699-	12-
	Totale	22.494	19.795	-	-	22.494	19.795	2.699-	
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	45.315	44.101	-	-	45.314	44.102	1.213-	3-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	598-	598	-	-	449	449-	149	25-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fornitori terzi Italia	155.690	757.849	139-	6.308	816.675	90.417	65.273-	42-
	Arrotondamento	1-					4-	3-	
	Totale	200.406	802.548	139-	6.308	862.438	134.066	66.340-	
<i>debiti tributari</i>									
	Erario c/liquidazione IVA	-	107.734	331-	-	107.321	82	82	-
	Erario c/rit.su redd.lav.dip.	5.532	38.894	-	-	40.023	4.403	1.129-	20-
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,a genti,rappr.	1.131	1.607	-	-	1.555	1.183	52	5
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	2.030	1.649-	-	364	17	17	-
	Erario c/IRES	229	-	-	229	-	-	229-	100-
	Erario c/IRAP	1.463	-	-	1.463	-	-	1.463-	100-
	Debito per imp.bollo su fatt.elettr.	2	-	-	-	2	-	2-	100-
	Totale	8.357	150.265	1.980-	1.692	149.265	5.685	2.672-	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>									
	INPS dipendenti	1.889	12.504	-	-	13.046	1.347	542-	29-
	Inps conto retribuzioni differite	9.238	-	-	-	9.238	-	9.238-	100-
	Debito vs altri enti previdenziali/assis	40	310	-	-	330	20	20-	50-
	INPS c/retribuzioni differite	-	18.826	-	-	14.340	4.486	4.486	-
	Debiti verso ONAOSI	268	261	-	-	418	111	157-	59-
	Debito contributi INPDAP	6.306	40.216	-	-	42.050	4.472	1.834-	29-
	Totale	17.741	72.117	-	-	79.422	10.436	7.305-	
<i>altri debiti</i>									
	Debiti diversi	-	102	-	-	-	102	102	-
	Debiti per trattenute c/terzi	600	7.735	-	-	8.335	-	600-	100-
	Debito Vs ENPAF	514	5.865	-	-	5.936	443	71-	14-
	Debiti per spese condominiali	-	4.595	-	-	4.595	-	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Personale c/retribuzioni	5.889	123.301	-	-	125.238	3.952	1.937-	33-
	Dipendenti c/retribuzioni differite	28.671	28.285	-	-	42.965	13.991	14.680-	51-
	Totale	35.674	169.883	-	-	187.069	18.488	17.186-	

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	54
	Totale	54

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'azienda, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Non esistono interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile iscritti in bilancio.

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

Introduzione

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

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

Introduzione

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscal.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Esercizio
IRES	24%

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	68.827	-
Differenze temporanee nette	(68.827)	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(16.645)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	126	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(16.519)	-

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
-------------	--	--	-----------------------------------	---------------	----------------------	---------------	----------------------

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite d'esercizio (per imputazione autom. imp.antic.)	68.827	-	68.827	24,00	16.519	-	-
Imposte pagate da esercizi precedenti art.99 TUIR	527	(527)	-	24,00	-	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
dell'esercizio	55.845			-		
di esercizi precedenti	68.827			68.827		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>124.672</i>			<i>68.827</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	68.827	24,00	16.519	68.827	24,00	16.519

Commento

Nel prospetto si dà evidenza dell'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

L'azienda ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	1	2	3

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

Introduzione

L'azienda non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al Collegio dei Revisori.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	5.720	5.720

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il Capitale di Dotazione non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

L'azienda non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

L'azienda non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che l'azienda non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'azienda attesta che non ha usufruito di nessuna delle predette somme di denaro ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere.

Si fa comunque riferimento al contenuto del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato tenuto dal Ministero dello Sviluppo Economico, Direzione Generale per gli incentivi alle imprese.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Si propone, di coprire parzialmente la perdita di esercizio pari a € 54.807,00 azzerando il Fondo riserva legale di € 15.608,00 e di riportare la perdita residua di € 39.199 al nuovo esercizio per consentire l'intervento del Socio Unico alla luce dei nuovi dati di previsione del budget 2025. Si evidenzia che il Fondo di dotazione dell'azienda, pari a € 61.045, risulta capiente rispetto alla perdita di esercizio e, di conseguenza, il Patrimonio Netto dell'azienda, al netto della predetta perdita, è positivo e pari a € 21.846,00.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Spettabile Comune di Malnate, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Malnate, 18/03/2024

Nicola Viciconte , Presidente del Consiglio di Amministrazione