

## Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2019

### Nota integrativa, parte iniziale

#### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Nonostante la presente nota integrativa sia in forma abbreviata, l'Organo di gestione ha predisposto, pur essendo esonerato, la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile.

### **Principi di redazione**

#### Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

### **Criteria di valutazione applicati**

#### Criteria di valutazione

##### **Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro**

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2019 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

I *costi di sviluppo* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

I *diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto e comunque per un periodo non superiore a 3 esercizi

Fra *le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili* vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione. L'ammortamento viene effettuato in funzione della durata dei relativi contratti per un periodo comunque non superiore a 3 esercizi.

L'*avviamento* è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del collegio sindacale quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti in base alla vita utile

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono espese alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti). Le aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote applicate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate.

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo di Quiescenza* ed *Obblighi* simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

### **Dividendi**

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni**

##### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni**

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
<b>Costo</b>	4.356.056	10.155.588	602.282	15.113.826
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.914.563	6.348.159		10.262.722
<b>Valore di bilancio</b>	441.493	3.807.429	602.282	4.851.204
Variazioni nell'esercizio				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	141.000	25.132		166.132
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	136.953	275.363		412.316
<b>Altre variazioni</b>	1	34.755		34.755
<b>Totale variazioni</b>	4.048	215.477		219.525

Valore di fine esercizio				
<b>Costo</b>	4.497.056	10.145.170	602.282	15.244.508
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.051.515	6.553.218		10.604.733
<b>Valore di bilancio</b>	445.541	3.591.952	602.282	4.639.775

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:  
 costi d'impianto e ampliamento comprese le spese di accreditamento 20%  
 software 33%

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

#### **Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilita' pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.  
 Tali costi comprendono anche le spese per l'accredito.

#### **Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.**

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali  
 Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

#### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
<b>Costo</b>	1.553.758	161.143	2.641.155		4.356.056
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.112.265	161.143	2.641.155		3.914.563
<b>Valore di bilancio</b>	441.493				441.493
Variazioni nell'esercizio					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>					141.000
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	136.952				136.953
<b>Altre variazioni</b>				141.000	1
<b>Totale variazioni</b>	-136.952			141.000	4.048
Valore di fine esercizio					
<b>Costo</b>	1.553.758	161.143	2.641.155	141.000	4.497.056
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.249.217	161.143	2.641.155		4.051.515
<b>Valore di bilancio</b>	304.541			141.000	445.541

Le immobilizzazioni in corso sono costituite dal costo di due software che non sono ancora stati collaudati.

### **Immobilizzazioni materiali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

	Amm.ti Ordinari
fabbricati	3 %
impianti	15 %
attrezzature sanitarie	13 %
Mobili e arredi	10 %
Altri beni	20 %

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata.

Gli eventuali superammortamenti/iperammortamenti effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
<b>Costo</b>	6.472.893	110.485	2.393.904	1.178.306	10.155.588
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.720.063	110.485	2.378.389	1.142.428	6.348.159
<b>Valore di bilancio</b>	3.752.830		18.721	35.878	3.807.429
Variazioni nell'esercizio					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>		21.090	2.495	1.547	25.132
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	194.292	3.164	56.022	21.884	275.363
<b>Altre variazioni</b>		-42	34.808	-11	34.755
<b>Totale variazioni</b>	-194.292	17.884	-18.719	-20.348	215.477
Valore di fine esercizio					
<b>Costo</b>	6.472.893	131.575	2.370.899	1.169.803	10.145.170
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.914.355	113.691	2.370.899	1.154.272	6.553.218
<b>Valore di bilancio</b>	3.558.538	17.884		15.530	3.591.952

### Immobilizzazioni finanziarie

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

#### Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
<b>Costo</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>							602.282	

Variazioni nell'esercizio									
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio									
<b>Costo</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>								602.282	

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dai seguenti titoli iscritti al costo di acquisto:

TITOLO	VAL. NOMIN.	COSTO A BIL	Scadenza	
BTP 01 SET 36 2.25%	101.000,00	100.154,21	01.09.2036	18 ANNI
BTP SET 2033 2.45%	97.000,00	100.712,65	01.09.2033	15 ANNI
BTP FEB 2028 2%	97.000,00	100.505,00	01.02.2028	10 ANNI
BTP AGO 27 2.05%	96.000,00	100.505,38	01.08.2027	9 ANNI
BTP MAG 2025 1.45%	98.000,00	100.405,10	15.05.2025	7 ANNI
UCI CASH COLL CER 25	//////////	100.000,00		

## Attivo circolante

### Rimanenze

## Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	139.895	3.778	143.673
<b>Totale rimanenze</b>	139.895	3.778	143.673

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

## Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e della scadenza.

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

#### **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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	661.671	-43.029	618.642	618.642
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	1.496	-341	1.155	1.155
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	198.510	-161.930	36.580	36.580
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	125.372	-125.184	188	188
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	987.049	-330.484	656.565	656.565

I crediti verso clienti sono iscritti al netto del Fondo svalutazione crediti che è pari a euro 8.214

I crediti verso imprese collegate sono costituiti da crediti verso A.U.O San Luigi Gonzaga

I crediti tributari sono costituiti da crediti Ires per euro 365, crediti per Irap per euro 32.179 e altri crediti tributari per euro 4.036.

Gli altri crediti sono costituiti da un credito verso Inail per euro 188.

## Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### ***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***

### ***Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***

Non sono presenti in bilancio tali attività finanziarie

## Disponibilità liquide

## Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

#### **Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	805.507	186.697	992.204
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	676	102	778
<b>Totale disponibilità liquide</b>	806.183	186.799	992.982

I depositi bancari e postali sono così suddivisi:

saldo c/c n. 41327141 Unicredit per euro 625.473

saldo c/c postale n.01358033 per euro 55.551

saldo c/c n. 10513996 Unicredit per euro 310.717  
 saldo carta prepagata Unicredit per euro 463

## Ratei e risconti attivi

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi		9.685	9.685
Risconti attivi	48.576	-6.362	42.214
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>48.576</b>	<b>3.323</b>	<b>51.899</b>

I risconti attivi sono euro 42.214 di cui 18.156 riferiti a polizze assicurative.

I ratei attivi si riferiscono ad una fattura emessa da Life Technologies Italia

## Oneri finanziari capitalizzati

Non esistono oneri finanziari capitalizzati

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

### Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Rispetto al 31/12/2018 il Fondo consortile si è mantenuto inalterato, mentre la riserva statutaria risulta incrementata di euro 5.402 per effetto dell'accantonamento dell'utile conseguito nell'esercizio 2018

L'Utile d'esercizio al 31/12/2019 ammonta ad euro 8.865 rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di euro 5.402

La voce "Altre riserve" risulta così composta dalla riserva per arrotondamento per euro 1.

### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.733.454				2.733.454
Riserve statutarie	60.549	5.402			65.951
Varie altre riserve	-1				-2
<b>Totale altre riserve</b>	<b>-1</b>				<b>-2</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	5.402		-5.402	8.865	8.865
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.799.404</b>	<b>5.402</b>	<b>-5.402</b>	<b>8.865</b>	<b>2.808.268</b>

## Fondi per rischi e oneri

### Fondo per rischi e oneri

Il Fondo rischi ed oneri sono pari a euro 74.107.

### Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

Fondo per trattamento	Fondo per imposte	Strumenti finanziari	Altri fondi	Totale fondi per rischi e
-----------------------	-------------------	----------------------	-------------	---------------------------

	di quiescenza e obblighi simili	anche differite	derivati passivi	oneri	
<b>Valore di inizio esercizio</b>				74.107	74.107
Variazioni nell'esercizio					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>				74.107	74.107

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Trattamento fine rapporto**

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

#### **Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	603.363
Variazioni nell'esercizio	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	66.696
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	70.875
<b>Totale variazioni</b>	-4.179
<b>Valore di fine esercizio</b>	599.184

## **Debiti**

### **Debiti**

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

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per iva pari a euro 13.596, debiti per ritenute su lav. dipendente per euro 32.688, debiti per ritenute su lav. autonomo per euro 8.301.

La voce Debiti istituiti di previdenza e assistenza sono costituiti da debiti verso Inps per euro 39.028, da debiti verso Fondo prev. Mario Negri per euro 2.360, da debiti verso FASDAC -M. Besusso per euro 1.140, debiti verso assoc. Antonio Pastore per euro 1.317 e da debiti verso Inail per euro 1.914.

La voce Altri debiti è costituita da Debiti verso dipendenti per euro 146.354 e da debiti diversi per euro 14.909.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e secondo la scadenza

### **Variazioni e scadenza dei debiti**

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Acconti</b>	4.485	4.709	9.194	9.194
<b>Debiti verso fornitori</b>	658.775	-104.537	554.238	554.238
<b>Debiti tributari</b>	57.641	-3.056	54.585	54.585
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	50.520	-4.761	45.759	45.759
<b>Altri debiti</b>	235.545	-74.282	161.263	161.263
<b>Totale debiti</b>	1.006.966	-181.927	825.039	825.039

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

Non esistono debiti di durata superiore a 5 anni e non esistono debiti assistiti da garanzie reali.

***Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine***

**Debiti con obbligo di retrocessione a termine**

Non esistono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

***Ratei e risconti passivi***

**Ratei e Risconti passivi**

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

La composizione della voce ratei passivi è dovuta a competenze bancarie, mentre la voce risconti passivi è composta dalle quote del contributo regionale per la costruzione della sede del consorzio e per l'avvio dell'attività della biologia forense.

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	2.193	1.623	3.816
<b>Risconti passivi</b>	2.346.874	-232.700	2.114.174
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.349.067	-231.077	2.178.296

**Nota integrativa abbreviata, conto economico**

***Valore della produzione***

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

**Ripartizione dei ricavi**

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività**

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Commissioni patenti	1.808.850
	Analisi professioni a rischio	173.049
	Tossicologia forense (procura)	153.874
	Analisi a privati	129.589
	Altre analisi di laboratorio	591.833
<b>Totale</b>		<b>2.857.195</b>

Gli Altri ricavi sono costituiti da locazione locali per euro 2.900, rimborso spese per euro 29.990, sopravvenienze attive per euro 4.667, Altri ricavi per euro 731 e da Contributi per euro 233.333.

La voce Contributi è costituita principalmente dalla Quota di contributo regionale per la realizzazione del fabbricato per euro 189.642 e dalla Quota di contributo regionale per avvio di laboratorio forense per euro 42.857

**Costi della produzione**

I costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci ammontano a euro 257.224 la cui voce più rilevante è quella per l'acquisto dei reagenti di laboratorio pari a euro 173.306, mentre nella voce dei servizi di euro 1.016.420 la voce più consistente è quella dell'energia per euro 192.205.

Negli altri oneri di gestione pari a euro 283.467 la voce più rilevante è quella dei valori bollati per euro 31.701.

**Proventi e oneri finanziari**

I proventi finanziari sono costituiti da Interessi sui titoli immobilizzati per euro 9.978 e da interessi su depositi bancari per euro 7 oltre che da arrotondamenti per euro 2

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Altri</b>	1.188
<b>Totale</b>	<b>1.188</b>

**Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Non sono state rettificare attività, né passività finanziarie

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

**Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

Le Imposte sul reddito ( Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza ed ammontano ad euro 2.640 per Ires ed euro 5.387 per Irap.

In bilancio non sono state contabilizzate imposte anticipate, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, né imposte differite ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriverebbe dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

**Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

**Dati sull'occupazione**

La suddivisione degli occupati è la seguente:

DIPENDENTI AL 31/12/2019	NR.	TEMPO INDET.	TEMPO DETER.	FULL-TIME	PART-TIME
DIRIGENTI	1	1		0	1
AMMINISTRATIVI	8	8		4	4
PERSONALE DI LABORATORIO LAUREATO	8	8		7	1
TECNICI (DI LABORATORIO, ACCETTAZIONE E INFERMIERI)	8	8		7	1
TOTALE DIPENDENTI	25	25		18	7
COCOPRO	4				

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

L'amministratore del consorzio non percepisce compenso, mentre il costo per gli emolumenti del collegio sindacale ammonta ad euro 42.763.

Non sono stati concessi anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

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

#### **Impegni e garanzie**

Per quanto riguarda le notizie relative alla composizione e alla natura degli altri impegni che risultino utili per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria si fa presente che non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e che non sono state prestate fidejussioni

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

Si rimanda alla relazione sulla gestione.

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

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato il **risultato dell'esercizio** di 8.865,00, che gli amministratori del consorzio proporranno ai soci, per la **scelta della relativa destinazione** in sede di approvazione del bilancio.

La proposta di delibera prevede:

- accantonamento a riserva statutaria

### **Nota integrativa, parte finale**

#### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria del Vostra Consorzio, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 8.865, mediante accantonamento al fondo di riserva straordinaria .

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
dott. Guglielmo Alessio BRACCO