

CENTRO DI MEDICINA VERONA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ALBERE 21 - 37138 VERONA (VR)
Codice Fiscale	00953940236
Numero Rea	VR 000000176950
P.I.	00953940236
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILTA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CENTRO DI MEDICINA VERONA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.029.786	1.113.692
II - Immobilizzazioni materiali	304.565	350.526
III - Immobilizzazioni finanziarie	6.197	50.397
Totale immobilizzazioni (B)	1.340.548	1.514.615
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	444.523	405.614
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.339	9.899
imposte anticipate	119.945	128.316
Totale crediti	568.807	543.829
IV - Disponibilità liquide	124.777	109.461
Totale attivo circolante (C)	693.584	653.290
D) Ratei e risconti	28.949	9.246
Totale attivo	2.063.081	2.177.151
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	7.555	5.200
VI - Altre riserve	51.710	6.973
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	167.983	47.091
Totale patrimonio netto	327.248	159.264
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	269.733	256.253
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.151.673	1.257.891
esigibili oltre l'esercizio successivo	310.000	500.000
Totale debiti	1.461.673	1.757.891
E) Ratei e risconti	4.427	3.743
Totale passivo	2.063.081	2.177.151

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.399.693	1.686.724
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.050	10.171
Totale altri ricavi e proventi	11.050	10.171
Totale valore della produzione	2.410.743	1.696.895
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	49.177	55.906
7) per servizi	1.230.306	856.848
8) per godimento di beni di terzi	170.361	133.878
9) per il personale		
a) salari e stipendi	371.205	303.494
b) oneri sociali	112.797	97.625
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	30.536	25.869
c) trattamento di fine rapporto	30.536	25.869
Totale costi per il personale	514.538	426.988
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	144.262	122.595
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	90.955	91.326
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	53.307	31.269
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.520	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	145.782	122.595
14) oneri diversi di gestione	22.424	9.948
Totale costi della produzione	2.132.588	1.606.163
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	278.155	90.732
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	854	6
Totale proventi diversi dai precedenti	854	6
Totale altri proventi finanziari	854	6
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21.270	14.834
Totale interessi e altri oneri finanziari	21.270	14.834
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(20.416)	(14.828)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	257.739	75.904
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	80.109	21.533
imposte relative a esercizi precedenti	1.276	0
imposte differite e anticipate	8.371	7.280
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	89.756	28.813
21) Utile (perdita) dell'esercizio	167.983	47.091

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Il presente bilancio è stato predisposto nel rispetto degli schemi previsti per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435/bis codice civile, e nel rispetto delle norme del Codice Civile relative alla redazione del bilancio d'esercizio, modificate dal D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, interpretate e integrate con gli ultimi aggiornamenti dei principi contabili emessi dall'OIC.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi previsti dal comma 1 dell'articolo 2423-bis cod. civ.

La società non controlla imprese o enti; mentre è controllata dalla società Centro di Medicina S.r.l. la quale detiene una quota pari al 90% del capitale sociale, esercitando l'attività di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 e ss. del codice civile.

In ottemperanza del disposto dell'ultimo comma dell'art. 2435/bis, cod. civ., al fine dell'esonero della relazione sulla gestione, Vi preciso che nell'esercizio non sono state poste in essere operazioni di cui ai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 cod. civ.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale.

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio, anche se successivamente divenuti noti e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, nel rispetto del principio di prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto rispetto alla forma.

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

Non si sono comunque verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 5° comma e all'art. 2423 bis 2°c., codice civile, non si è provveduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, né vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Le voci del bilancio d'esercizio sono tutte comparabili in quanto nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli stessi criteri espositivi.

Per le voci di bilancio che per maggiore chiarezza sono state classificate in diverse voci del bilancio rispetto al bilancio del precedente esercizio, si precisa che tale riclassificazione ha riguardato entrambi gli esercizi.

Criteri di valutazione applicati

Nella formazione del presente bilancio sono stati adottati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 cod. civ., determinati nel rispetto dei principi della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Si attesta che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano determinato la modifica dei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, per ciascuna categoria di beni, sono stati applicati i seguenti criteri di valutazione, conformi al precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Sono state iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione o produzione intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni e/o servizi maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione e degli altri costi per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

I costi sostenuti in epoca posteriore all'acquisizione del singolo bene sono imputati ad incremento del suo costo iniziale solo quando essi abbiano comportato un significativo e tangibile incremento di capacità produttiva, di sicurezza, di vita utile o di utilità del cespite. Le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono mai oggetto di capitalizzazione, venendo costantemente imputate a conto economico.

Si precisa che non figurano nel patrimonio della società beni per i quali in passato siano state eseguite "rivalutazioni" monetarie.

Si segnala inoltre che, per effetto della fusione per incorporazione con la società "Prof. Antonio Squassabia Radiologia e Terapia Fisica S.a.s. di Squassabia Marco e C." avvenuta in data 1^a luglio 2017, la società Centro di Medicina Verona S.r.l. ha acquisito il complesso patrimoniale detenuto da quest'ultima, allocando ad avviamento e ad immobilizzazioni materiali il maggior valore derivante dal disavanzo da fusione (Euro 1.129.973,34), avendo cura che lo stesso non ecceda il relativo valore economico.

I maggiori valori iscritti (disavanzo da fusione) sono stati affrancati mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap nella misura del 12%, così come consentito dall'art. 176, comma 2-ter del d.p.r. n. 917/86 richiamato dall'art. 172, comma 10-bis del t.u.i.r.

Si rammenta inoltre che, avendo la società optato per l'affrancamento del disavanzo da fusione:

- gli ammortamenti sono interamente riconosciuti sin dall'esercizio 2017, mentre ai fini della determinazione della plus/minusvalenza gli effetti sono posticipati al quarto esercizio successivo (2021);
- in ossequio a quanto stabilito dall'Oic 25, stante la coincidenza dei valori civilistici e fiscali non sono state rilevate imposte differite;
- l'imposta sostitutiva è stata imputata alla voce D.12 Debiti Tributari del passivo patrimoniale ed il relativo onere allocato ad avviamento viene ripartito nell'arco di 18 esercizi (periodo corrispondente a quello stimato ragionevole per il recupero del valore dell'avviamento), mentre quello allocato alle immobilizzazioni materiali sopra menzionate viene ripartito nell'arco del diverso periodo di ammortamento di ciascuna categoria di appartenenza (vedi infra).

Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati a quote costanti avuto riguardo all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, applicando i seguenti coefficienti di ammortamento (che coincidono con quelli previsti dalla normativa fiscale):

Attrezzatura specifica, varia e minuta	12,50%
Attrezzatura fisioterapia e radiologia	12,50%
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%
Mobili e arredamento	10,00%
Impianti generici	10,00%
Impianti specifici	12,50%
Macchinari, macchinari radiologia	12,50%
Impianti di allarme	12,50%
Impianti di condizionamento	12,50%
Impianti idraulici e trattamento acque	15,00%
Impianti termotecnici ed elettrici	10,00%
Beni di valore esiguo	100,00%

Si precisa che gli ammortamenti sono stati ridotti del 50% rispetto alle tabelle ministeriali, in coerenza del ridotto utilizzo dei beni strumentali.

Si precisa che gli ammortamenti così calcolati appaiono rappresentare il deperimento ed il consumo delle immobilizzazioni nel corso dell'esercizio, quantificato con riferimento alla presunta vita utile dei cespiti da ammortizzare.

I beni di ridotto valore unitario sono interamente ammortizzati nell'esercizio, mentre per quelli entrati in funzione nell'esercizio la quota di ammortamento è stata ridotta alla metà per tener conto del loro ridotto utilizzo, conformemente ai criteri utilizzati in precedenti esercizi.

I costi pluriennali vengono iscritti in bilancio con evidenziazione del loro costo storico e del relativo fondo ammortamento; il metodo di ammortamento indiretto degli oneri pluriennali è stato ritenuto maggiormente significativo ed idoneo nel fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della società. Le quote di ammortamento, calcolate a quote costanti, sono state determinate in relazione alla natura dei costi medesimi ed alla prevista loro utilità futura.

Le immobilizzazioni immateriali, ripartite in conformità al piano stabilito nel precedente esercizio, sono costituite da:

- costi di impianto e ampliamento, ripartito in quote costanti nell'arco di cinque esercizi;
- licenze ammortizzate in quote costanti non superiori a cinque esercizi;
- manutenzioni su beni di terzi, il cui costo è ripartito in base alla residua durata del contratto di locazione, comprensivo del rinnovo contrattuale;
- l'avviamento, derivante dal disavanzo da fusione, viene ammortizzato in un periodo di diciotto esercizi, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Si precisa che l'ammortamento dell'avviamento viene effettuato in un periodo di diciotto anni, in quanto una rigorosa analisi del valore dell'avviamento nel particolare settore di attività in opera la società fa ragionevolmente supporre che la vita utile dell'avviamento sia molto lunga e che anzi nel tempo possa non decrementare.

I fondi ammortamento così costituiti rispecchiano quindi il deprezzamento di valore dei singoli cespiti ed oneri pluriennali.

Per quanto riguarda l'inizio dell'ammortamento, questo è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene ovvero al completamento dell'investimento, mentre il termine previsto per la conclusione della procedura d'ammortamento dipende dall'aliquota di ammortamento applicata.

I cespiti completamente ammortizzati continuano poi a comparire in bilancio, al loro costo storico, sin tanto che essi non siano stati alienati o rottamati o, per i costi pluriennali, sino all'esercizio di esaurimento della loro utilità, che di norma coincide con quello successivo al completamento del loro processo di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie.

Le immobilizzazioni finanziarie, rappresentate da depositi cauzionali, sono iscritte al costo sostenuto, importo non durevolmente inferiore al loro valore alla data di chiusura dell'esercizio.

Crediti.

Sono iscritti in attivo della situazione patrimoniale al loro valore nominale. L'ammontare dei crediti così iscritti si ritiene essere esattamente pari al "presumibile valore di realizzo", in quanto considerati crediti di sicura esigibilità. Tuttavia, a titolo prudenziale, si è appostato in riduzione del valore di bilancio un fondo svalutazione crediti al fine di coprire future imprevedibili perdite.

Per la valutazione dei crediti è stata utilizzata la facoltà di esonero della valutazione al costo ammortizzato introdotta dai recenti OIC e dall'art. 2435bis c.c., co. 7, avendo peraltro valutato che l'informazione non appare rilevante ai fini della corretta redazione ed interpretazione del bilancio, in ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, codice civile).

Disponibilità liquide.

Sono rappresentate dalle giacenze di valori in cassa e/o nel c/c bancario alla data di chiusura dell'esercizio, espresse al loro valore nominale.

Debiti.

Tutte le poste esprimono una posizione debitoria della società verso l'esterno sono state valutate al loro valore nominale.

Per la valutazione dei debiti è stata utilizzata la facoltà di esonero della valutazione al costo ammortizzato introdotta dai recenti OIC e dall'art. 2435bis c.c., co. 7, avendo peraltro valutato che l'informazione non appare rilevante ai fini della corretta redazione ed interpretazione del bilancio, in ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, codice civile).

Fondo trattamento di fine rapporto

Riflette il debito maturato nei confronti del personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio, calcolato sulla base delle leggi e dei contratti vigenti.

Ratei e risconti.

Accolgono componenti reddituali relative a più esercizi. Sono stati determinati per rispettare il principio della competenza economica e temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura solamente le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

Imposte sul reddito.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono state calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.365.590	960.552	50.397	2.376.539
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	251.899	610.026		861.925
Valore di bilancio	1.113.692	350.526	50.397	1.514.615
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.049	7.346	-	14.395
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	44.200	44.200
Ammortamento dell'esercizio	90.955	53.307		144.262
Totale variazioni	(83.906)	(45.961)	(44.200)	(174.067)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.372.640	967.898	6.197	2.346.735
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	342.854	663.333		1.006.187
Valore di bilancio	1.029.786	304.565	6.197	1.340.548

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si precisa che non sono presenti a fine esercizio crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel presente esercizio nessun onere finanziario è stato imputato a voci dell'attivo.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi			
Capitale	100.000	-	-	-			100.000
Riserva legale	5.200	-	2.355	-			7.555
Altre riserve							
Riserva straordinaria	6.975	-	44.736	-			51.711
Varie altre riserve	-	-	-	1			(1)
Totale altre riserve	6.973	-	44.736	1			51.710
Utile (perdita) dell'esercizio	47.091	(47.091)	-	-	167.983		167.983
Totale patrimonio netto	159.264	(47.091)	47.091	1	167.983		327.248

Si precisa che:

CAPITALE:

Il capitale della società Centro di Medicina Verona S.r.l. è stato aumentato a pagamento, in occasione della fusione per incorporazione della società "Prof. Antonio Squassabia Radiologia e Terapia Fisica S. a.s.", avvenuta nel corso del 2017, da Euro 26.000 ad Euro 100.000 mediante:

- utilizzo di riserve disponibili ed utili della società incorporante per Euro 64.000;
- imputazione del patrimonio netto della società incorporata per Euro 10.000.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni	
Capitale	100.000	A PAGAMENTO E GRATUITO / CAPITALE SOCIALE		-		-
Riserva legale	7.555	UTILI ESERCIZI PRECEDENTI	B	7.555		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	51.711	UTILI ESERCIZI PRECEDENTI / RISERVA DI UTILI	A, B, C	51.711		316.000
Varie altre riserve	(1)	ARROTONDAMENTI UNITA' DI EURO / RISERVA DI UTILI	A, B, C	(1)		-
Totale altre riserve	51.710			51.710		316.000
Totale	159.265			59.265		316.000
Quota non distribuibile				31.904		
Residua quota distribuibile				27.361		

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

RISERVA STRAORDINARIA:

Trattasi di riserva per sua natura disponibile e distribuibile a favore dei soci.

Tuttavia la sua distribuibilità è temporaneamente inibita, in quanto al 31.12.2018 la società deve disporre di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare delle spese non ammortizzate per

"costi di impianto e ampliamento" iscritte fra le immobilizzazioni immateriali (Euro 20.010), oltre il residuo credito per rimborso Ires, da mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente ed assimilato degli anni dal 2007 al 2011 come da D.L. n. 201 del 2011 art. 2 comma 1 quater, presentata telematicamente nel 2013 ed iscritta a bilancio in ossequio alle disposizioni di legge (Euro 4.339).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	256.253
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.614
Utilizzo nell'esercizio	10.134
Totale variazioni	13.480
Valore di fine esercizio	269.733

Il fondo di trattamento di fine rapporto lavoro subordinato è aumentato per l'accantonamento delle indennità di fine rapporto maturate nell'esercizio a favore dei lavoratori dipendenti in forza alla data del 31/12 ed è diminuito a seguito di liquidazione del TFR per imposta sostitutiva e dimissioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Debiti

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.461.673	1.461.673

La società non presenta debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Non si rilevano proventi di entità o incidenza eccezionali.

Non si rilevano costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	603
Differenze temporanee nette	(603)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(334)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	189
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(145)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP
COSTO LEASING PER DURATA CONTRATTA ECCELENTE DURATA FISCALE	787	(787)	-	202,02%	-	202,02%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ECCELENTE LIMITE FISCALE	603	-	603	202,02%	145	202,02%

L'imponibile fiscale differisce dal risultato dell'esercizio per una serie di variazioni definitive (poste di reddito totalmente indeducibili), e in parte temporanee (sfasamento temporale nella tassazione di alcuni elementi di reddito) determinate dall'applicazione della vigente normativa.

Per effetto delle variazioni temporanee è stata dedotta fiscalmente la quota di canoni leasing tassata nel precedente esercizio in quanto contratti di locazione finanziaria aventi durata civilistica inferiore a quella fiscale (Euro 787,00); mentre, non si sono verificati i presupposti per poter dedurre gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti eseguiti ante 2015 ed eccedenti il limite fiscale, pari ad Euro 603,00.

Dette variazioni temporanee hanno determinato l'effetto complessivo di un maggior carico fiscale per Euro 189,00= (rispetto a quello che sarebbe stato determinato sulla base delle sole variazioni definitive). Per tale differenza si è proceduto a stornare dallo stato patrimoniale la voce "credito tributario - imposte anticipate" e a rilevare la corrispondente voce "storno imposte anticipate" nel conto economico.

La società ha poi recuperato l'imposta anticipata relativa all'affrancamento del disavanzo da fusione iscritto in bilancio come avviamento (Euro 1.055.928,57) e come maggior valore delle

immobilizzazioni materiali (per Euro 74.044,77) per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione della Società "Prof. A. Squassabia Sas" del 01 luglio 2017, secondo il piano previsto in sede di ammortamento dei relativi valori affrancati.

A tal proposito si rammenta che l'importo complessivo dell'imposta sostitutiva determinata ai sensi dell'art. 176 Tuir e contabilizzata secondo quanto previsto dai principi contabili OIC era stato iscritto nello Stato Patrimoniale alla voce debiti tributari (Passivo D 12) per originari Euro 135.597,00 e, in quanto anticipazione di imposte correnti future, con contropartita alla voce crediti tributari per imposte anticipate (Attivo C 4-ter). Per effetto di detta contabilizzazione, il conto economico dei vari esercizi, a partire da quello chiuso al 31/12/2018, viene influenzato annualmente da un onere di Euro 8.182 alla voce imposte correnti (E.20.c del Conto Economico), corrispondente alla quota di imposte di competenza correlata al beneficio fiscale della deduzione delle quote di ammortamento (a seguito di affrancamento del disavanzo). L'affrancamento ha comportato un beneficio in termini di risparmio di imposte dell'esercizio (Ires e Irap) su maggiori ammortamenti fiscalmente riconosciuti di Euro 19.023 e quindi, al netto dell'onere per imposta sostitutiva, un beneficio in termini di minori imposte correnti di Euro 10.841,28=.

Si precisa che l'iscrizione della fiscalità anticipata è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, ossia le imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza che negli esercizi futuri i redditi imponibili e l'imposizione siano tali da annullare le differenze tra le valutazioni civilistiche e fiscali.

Nella determinazione delle imposte di competenza 2018, la Società ha tenuto conto anche del beneficio fiscale c.d. "maxi-ammortamento" introdotto:

- dalla Legge di Bilancio 2016 (L. n. 208/2015, art. 1, commi da 91 a 94 e 97)
- dalla Legge di Bilancio 2017 (L. 232/2016, art. 1, comma 8)
- dalla Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017, art. 1, commi da 29 a 34)

Trattasi di una deduzione "definitiva" extracontabile che impatta esclusivamente sull'imposta Ires, da riconoscersi per l'acquisizione di beni strumentali nuovi acquisiti in proprietà ovvero in leasing nel periodo 15/10/2015-31/12/2018, nei limiti previsti dalle specifiche norme di riferimento.

Fermo restando i limiti di deducibilità previsti per particolari beni, viene consentito, di fatto, di dedurre quote di ammortamento ovvero canoni di leasing maggiorati del 40% (sino al 31.12.2017) e del 30% (per il 2018), senza effetti in termini di plus/minusvalenza in caso di cessione del bene, ovvero di deducibilità delle spese di manutenzione.

La Società, in virtù degli investimenti effettuati, potrà beneficiare per i prossimi esercizi di una maggiore deduzione Ires di complessivi Euro 115.170,00, di cui Euro 14.299,00 per il 2018; con un beneficio in termini di minore imposta Ires per il 2018 (determinato con un'aliquota del 24%) di Euro 3.432,00.

La Società altresì beneficiato di una deduzione ai fini ACE (Aiuto alla Crescita Economica) di Euro 879,00 corrispondente ad una minore imposta Ires per il 2018 di Euro 211,00.

Le imposte di competenza per l'esercizio 2018 ammontano in complessivi Euro 88.480= dovute a:

Euro 22.315= per imposta Irap

Euro 57.793= per imposta Ires

Euro 8.371= per storno imposte anticipate Ires

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	14
Totale Dipendenti	14

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

	Amministratori
Compensi	148.043

Nessuna anticipazione e né concessione crediti sono stati concessi all'amministratore.
Non è stato nominato alcun collegio sindacale o sindaco unico non sussistendo obbligo di legge.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni assunti dalla società sono relativi a quattro contratti di leasing finanziari, di cui uno giunto a naturale scadenza ed un altro acquisito a seguito dell'operazione di fusione con la società Prof. Antonio Squassabia, entrambi per l'acquisto di apparecchiature tecniche.

Nel dettaglio gli impegni della società (pari ad Euro 97.393) risultano essere così determinati:

Rate di leasing a scadere: Euro 95.903

Valore di riscatto: Euro 1.490

Nessun'altra garanzia e/o passività potenziali sono da segnalare nella presente relazione che non abbiano già trovato riscontro nello stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a) del c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b) del c.c.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate (secondo la definizione prevista dai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea, così come indicato dall'art. 2426, comma 2, del Codice Civile e richiamata dall'OIC 12).

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si segnalano accordi che non risultino dallo Stato Patrimoniale i cui rischi e benefici siano significativi e rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

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

Non si segnalano fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura del bilancio.

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

La società che svolge l'attività di direzione e coordinamento nei confronti del "Centro di Medicina Verona S.r.l." è la società "Centro di Medicina S.r.l.", con sede in Treviso (TV), Via Solferino San Martino, n. 3, codice fiscale e partita iva 02404370278, capitale sociale € 25.500 i.v., la quale partecipa al capitale con una quota del 90%.

Si riportano di seguito, ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del codice civile, i principali dati economici e patrimoniali riferiti all'ultimo bilancio di esercizio approvato dai soci, comparato con quello dell'esercizio precedente, della società "Centro di Medicina S.r.l."

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
B) Immobilizzazioni	3.108.501	612.130
C) Attivo circolante	713.333	491.133
D) Ratei e risconti attivi	86.724	116.512
Totale attivo	3.908.558	1.219.775
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	25.500	25.500
Riserve	1.211.341	342.944
Utile (perdita) dell'esercizio	318.619	153.474
Totale patrimonio netto	1.555.460	521.918
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	66.382	32.593
D) Debiti	2.286.716	665.264
Totale passivo	3.908.558	1.219.775

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	2.568.205	2.237.857
B) Costi della produzione	2.181.779	1.970.351
C) Proventi e oneri finanziari	(40.345)	(16.574)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	71.710	(20.844)
Imposte sul reddito dell'esercizio	99.172	76.614
Utile (perdita) dell'esercizio	318.619	153.474

La direzione e il coordinamento si manifestano attraverso una gestione strategica e coordinata, avendo la società un organo amministrativo parzialmente coincidente.

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

Pur non rientrando nelle informazioni richieste di cui alla Legge 4 agosto 2017 n. 124, commi 125-129, si segnala che la Società è titolare di accreditamento istituzionale in virtù di delibera della Giunta Regionale del Veneto adottata in data 13/03/2018 n. 278 per l'erogazione di alcuni servizi esercitati in regime ambulatoriale per conto del SSR, in particolare: medicina fisica e riabilitazione e radiologia diagnostica.

Per il triennio 2018-2020 la Regione ha assegnato alla Società un budget annuo complessivo per le due specialità di cui sopra di Euro 1.431.504, parzialmente corrisposto nell'esercizio corrente.

Sulla base del detto budget regionale la Società ha regolamentato i rapporti giuridici ed economici con l'Azienda sanitaria Ulss n. 9 Scaligera di Verona, giusto accordo contrattuale ex deliberazione aziendale n. 311 del 10.05.2018.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione del risultato di esercizio, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 167.982,99, come segue:

- quanto ad Euro 8.399,15 a riserva legale, pari alla ventesima parte dell'utile stesso;
- quanto ad Euro 159.583,84 a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

EFFETTI VARIAZIONI CAMBI (Art. 2427 n. 6-bis)

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

CREDITI E DEBITI PER PRONTI CONTRO TERMINE (Art. 2427 n. 6-ter)

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI

Non presenti e pertanto nessuna informazione rilevante.

CONCLUSIONI

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Per il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Vincenzo Papes)