

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2018

**ISTITUTO DIAGNOSTICO
PROF D. MEDURI S.R.L.
UNIPERSONALE IN BREVE
ISTITUTO DIAGNOSTICO
PROF D. MEDURI S.R.L.
UNIPERSONALE**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: REGGIO DI CALABRIA RC CORSO
GARIBALDI 563

Codice fiscale: 00956780803

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
CON UNICO SOCIO

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	27

IST.DIAGN.PROF.MEDURI SRL UNIP.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO GARIBALDI N.563 - 89100 REGGIO DI CALABRIA (RC)
Codice Fiscale	00956780803
Numero Rea	RC 000000106224
P.I.	00956780803
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	262.711	199.448
II - Immobilizzazioni materiali	580.956	670.733
Totale immobilizzazioni (B)	843.667	870.181
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	55.445	51.507
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	393.897	369.278
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.873.549	1.984.598
Totale crediti	2.267.446	2.353.876
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	112	112
IV - Disponibilità liquide	197.994	403.175
Totale attivo circolante (C)	2.520.997	2.808.670
D) Ratei e risconti	83.653	84.592
Totale attivo	3.448.317	3.763.443
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	41.317	41.317
VI - Altre riserve	1.164.806	1.185.833
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	803.277	816.477
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(110.148)	(21.030)
Totale patrimonio netto	1.949.252	2.072.597
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	236.745	255.148
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	403.282	174.727
esigibili oltre l'esercizio successivo	855.691	1.259.019
Totale debiti	1.258.973	1.433.746
E) Ratei e risconti	3.347	1.952
Totale passivo	3.448.317	3.763.443

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.761.517	1.688.016
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	130.220	0
5) altri ricavi e proventi		
altri	85.700	564.305
Totale altri ricavi e proventi	85.700	564.305
Totale valore della produzione	1.977.437	2.252.321
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	324.418	325.314
7) per servizi	650.700	669.273
8) per godimento di beni di terzi	103.502	86.359
9) per il personale		
a) salari e stipendi	371.091	422.476
b) oneri sociali	101.128	110.160
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	31.530	34.760
c) trattamento di fine rapporto	31.530	34.760
Totale costi per il personale	503.749	567.396
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	189.427	218.872
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	68.891	77.288
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	120.536	141.584
Totale ammortamenti e svalutazioni	189.427	218.872
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.937)	(20.421)
14) oneri diversi di gestione	312.766	428.093
Totale costi della produzione	2.080.625	2.274.886
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(103.188)	(22.565)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	1.200	3.600
Totale proventi da partecipazioni	1.200	3.600
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	12
Totale proventi diversi dai precedenti	1	12
Totale altri proventi finanziari	1	12
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.519	8
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.519	8
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.318)	3.604
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(107.506)	(18.961)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.642	2.069
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.642	2.069
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(110.148)	(21.030)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, che viene sottoposto al Vostro esame ed approvazione evidenzia una perdita pari ad euro 110.147,49 al netto delle imposte IRES pari ad € 186,00 ed IRAP pari ad € 2.456,00

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL FATTURATO E RISULTATO D'ESERCIZIO

Il fatturato conseguito nell'anno è pari ad euro 1.761.435,12 di cui euro 1.083.466,72 per prestazioni effettuate nei confronti del SSR ed euro 677.968,40 per prestazioni non in convenzione.

Come evidenziato nelle precedenti note integrative, il fatturato espresso non rappresenta l'effettiva potenzialità dell'azienda che è subordinata, per le prestazioni in convenzione, all'assegnazione delle risorse da parte della Regione Calabria ed alla ripartizione delle stesse in ambito provinciale da parte dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria

Con riferimento al finanziamento per le strutture private accreditate, per l'acquisto delle prestazioni sanitarie di assistenza specialistica ambulatoriale con onere a carico del Servizio Sanitario Regionale, anno 2018, la Regione Calabria, ha emesso il Decreto del Commissario ad Acta per l'attuazione del piano di rientro, DCA n.172 del 10 ottobre 2018, (oggi pendente al Consiglio di Stato) mediante il quale ha assegnato per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale, per la provincia di Reggio Calabria, un tetto di spesa massimo lordo di euro 26.178.696,01, ticket stimati per euro 1.894.641,90 ed una corrispondente somma netta da liquidare pari ad euro 24.284.054,11, compresi gli accorpamenti di Prestazioni Ambulatoriale (A.P.A.) e i Pacchetti Ambulatoriali Complessi (P.A.C.), con un sostanziale decremento del tetto di spesa netto rispetto all'anno 2017, derivante dall'accorpamento di prestazioni precedentemente non previste, il cui valore supera di gran lunga il maggior stanziamento fissato per l'anno 2018 rispetto al precedente esercizio.

Considerato:

- il notevole ritardo nell'emanazione del decreto;
- l'illogicità adottata nell'assegnazione delle risorse con riferimento in particolare alla branca di laboratorio di analisi;
- l'assenza delle necessarie informazioni da parte dell'ASP, propedeutiche alla stipula del contratto;
- il notevole ritardo con cui l'ASP ha provveduto a convocare le strutture per la stipula del contratto di rete (branca laboratorio di analisi) convocazione fissata per il 20 dicembre 2018 ed in quella sede rinviata al 31 dicembre 2018;

- l'impossibilità di provvedere al termine dell'esercizio ad una programmazione con effetto retroattivo che avrebbe dovuto contenere le perdite derivate dalle minori risorse assegnate;
- l'assenza nei giorni fissati per la stipula, del Direttore Generale dell'Asp o di altro soggetto delegato alla firma;

L'Istituto non è stato messo in grado di provvedere alla stipula del contratto 2018 riferito alla rete di laboratorio.

Visto quanto sopra, ed in assenza della stipula del contratto 2018, abbiamo ragionevolmente quantificato i proventi, verso la PA, prendendo a riferimento i tetti di spesa previsti nel contratto 2016 in considerazione della proroga prevista nell'art 9 del predetto contratto (stipulato in data 07 ottobre 2016). Si precisa che detto contratto è stato redatto secondo lo schema di accordo contrattuale allegato al DCA 92 del 02/09/2015.

In attesa della sentenza che sarà emessa dal Consiglio di Stato avverso il DCA 172 /2018, ed in via prudenziale, l'eccedenza dei ricavi conseguiti per prestazioni di specialistica ambulatoriale in convenzione con il SSR è stata imputata in bilancio quale perdita su crediti con costituzione del relativo fondo di svalutazione crediti.

ALTRE NOTIZIE

1) Si da atto che l'Organismo di Vigilanza, in data 08 aprile 2019, ha redatto la relazione accompagnatoria al Bilancio d'esercizio 2018, nella quale " in conclusione ha formulato un giudizio positivo in relazione all'adeguatezza delle procedure previste dalla società al fine di prevenire la commissione di reati presupposto di responsabilità, ex D.Lgs 8 giugno 2001/231, sia il rispetto della normativa in materia di salute e sicurezza sul lavoro".

2) Il legale incaricato ha proseguito la procedura di riscossione del credito di euro 301.756,97 vantato nei confronti dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, per prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale erogate nel 2017 mediante emissione di atti di pignoramenti presso terzi.

Premessa questa breve considerazione, sull'andamento della gestione, passiamo all'analisi del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2018 che è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D. Lgs 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB), nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.
- I proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza.
- I rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Ed è stato creato un Fondo Svalutazione Crediti per la parte riferentesi alla voce Perdite su Crediti

- Gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.
- Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.
- Sono stati stralciati anche per quest'anno alcuni debiti per prescrizione degli stessi, il cui relativo termine non è stato interrotto da alcuna azione di recupero. Ne risultano altri che riteniamo che non appena scadono i termini di prescrizione libereremo il bilancio di queste voci.

Si precisa inoltre che:

- Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi.
- Ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico. Né tantomeno abbiamo utilizzato la norma che permette di redigere il bilancio e la Nota Integrativa in formato ridotto avendo superati i limiti per tale impresa.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento, fatto salvo per gli ammortamenti riferiti ai macchinari della branca medica di medicina nucleare dove i macchinari sono rimasti inutilizzati per circa sei mesi nell'esercizio 2016 mentre nel 2017 è ripresa l'attività di questa branca e ci è sembrato più corretto applicare i coefficienti di ammortamento.

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

La società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

Si precisa altresì, che i costi di ristrutturazione dell'immobile nell'esercizio 2018 sono stati contenuti rispetto all'esercizio precedente; il loro ammontare non ha superato i € 5.000,00.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 4, del codice civile considerato che:

la società non possiede quote proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;

non si sono né acquistate, né alienate quote proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria;

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

Per ultimo ricordiamo che la nostra società svolge l'attività di Laboratori di analisi cliniche, con annesse altre branche.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo patrimoniale.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	199.448	670.733	870.181
Valore di bilancio	199.448	670.733	870.181
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	132.154	30.759	162.913
Ammortamento dell'esercizio	68.891	120.536	189.427
Totale variazioni	63.263	(89.777)	(26.514)
Valore di fine esercizio			
Costo	681.097	1.081.992	681.097
Valore di bilancio	262.711	580.956	843.667

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito nel 2018 un incremento dovuto all'imputazioni sia dei costi riferiti al personale direttamente afferente all'attività di laboratorio che ai reattivi di laboratorio. Ciò al fine di conseguire lo sviluppo dell'attività di laboratorio e ottenere il mantenimento della "rete" di laboratorio autonoma per come definita dal DCA 112 /2016. Tale imputazione è stata inserita nella voce costi di sviluppo per € 130.220,05. Mentre il decremento è dovuto all'ammortamento sulla base dei coefficienti stabilite dalle leggi fiscali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione dei movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliate nella seguente tabella i cui ammortamenti sono stati effettuati in forma diretta

senza creazione del relativo fondo e i coefficienti sono quelli dettati dalla legge fiscale, mentre nessun ammortamento è stato calcolato per l'anno 2018 per la voce " Costi di sviluppo"

	2018	2017	Variazioni	Ammortamento
Programmi Software	5.215	7.912	1.352	3.361
Spese Pluriennali da ammortizzare e Spese Pluriennali di supporto ingegneristico per conformità	6.146	13.282		7.136
Costi di sviluppo	130.220			
Costi pluriennali da amm.re	1.269		1.269	
Ammod. Locali di Terzi	119.918	178.273		58.355

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.391	-	197.502	199.448
Valore di bilancio	1.391	-	197.502	199.448
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	130.220	1.934	132.154
Ammortamento dell'esercizio	58	-	68.278	68.891
Totale variazioni	(58)	130.220	(66.344)	63.263
Valore di fine esercizio				
Costo	1.391	130.220	199.448	681.097
Valore di bilancio	1.333	130.220	131.158	262.711

Si segnala che sulle immobilizzazioni immateriali non sono state effettuate rivalutazioni e/o svalutazioni ed il loro ammortamento è stato effettuato in modo diretto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo , tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, dette percentuali coincidono con quelle previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata

al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati	3,00%
Impianti	25,00%
Impianti Specifici	15,00%
Mobili e arredi	12,00%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20,00%
Autovetture	25,00%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a € 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Così come sopra specificato le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo patrimoniale del bilancio al loro costo storico di acquisizione intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Nello Stato Patrimoniale attivo le immobilizzazioni materiali vengono riportate al netto dei fondi di ammortamento come previsto dai principi contabili attuali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	306.596	108.146	255.991	670.733
Valore di bilancio	306.596	108.146	255.991	670.733
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.246	11.206	15.307	30.759
Ammortamento dell'esercizio	18.093	42.449	59.994	120.536
Totale variazioni	(13.847)	(31.243)	(44.687)	(89.777)
Valore di fine esercizio				
Costo	292.749	108.146	681.097	1.081.992
Valore di bilancio	292.749	76.903	211.304	580.956

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende l'immobile di proprietà della società il cui importo si è incrementato rispetto al rispetto al 2017 di € 4.246,00 circa, al lordo dell'ammortamento passando da € 600.967,35 a € 605.212,95 per effetto di lavori di ristrutturazione straordinaria.

Nella voce "Impianti e macchinari", si è passati da un totale lordo di € 2.557.155,00 circa ad € 2.575.596,00 circa e sono presenti i macchinari e le attrezzature specifiche. Tra gli impianti e macchinari, sono presenti una serie di impianti che vanno da quelli dell'areazione, d'allarme, telefonici, antincendio, impianto elettrico e impianti vari.

Mentre nelle altre immobilizzazioni ricadono i mobili e macchine d'ufficio per €169.361,00, il sistema segnaletico e le insegne per € 9.040,00 l'autovettura totalmente ammortizzata pari ad € 13.350,00 e i beni ammortizzati nell'esercizio per un totale di 55.445,00 circa il cui incremento nel 2018 è stato di € 3.938,00 circa.

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritta in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni finanziarie

- I dati relativi alle partecipazioni sono evidenziati nel prospetto sottoindicato.
- - Denominazione : C.R.M. S.r.l.
- - codice fiscale 01130210808
- Sede: Reggio Calabria - Pentimele- Strada Statale 18 n.ro 105
- - Capitale Sociale : € 10.400
- - utile esercizio 2017 196.367,00
- - Quota posseduta : € 103,29
- - Valore attribuito in bilancio : € 103,29
- - Patrimonio netto CRM al 31/12/2017: € 1.999.205,00
- Dividendo riscosso nel 2018 € 1.200,00
- Denominazione: CONAI
- Partecipazione: € 9

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Non c'è più la voce "altri titoli" nel bilancio d'esercizio 2018.

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente per un totale di € 112,00 circa.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	2018	2017	Variazioni
Rimanenze	55.445	51.507	3.938
Crediti verso clienti	2.362.843	2.330.355	32.488
Crediti v/imprese controllate			
Crediti v/imprese collegate			
Crediti v/controllanti			
Crediti tributari	2.445	2.601	-156
Imposte anticipate			
Crediti verso altri	19.773	20.920	-1.147
Fondo Svalutazione crediti	-117.615		-117.615
Attività finanziarie non immobiliz.	112	112	
Disponibilità liquide	197.994	403.175	-205.181
Totale	2.520.997	2.808.670	-287.673

I crediti verso clienti pari ad € 2.362.943,00 riguardano in particolare crediti nei confronti degli enti pubblici, nello specifico l'ASP, per crediti riferentesi agli anni precedenti per i quali in parte si è in contenzioso.

I Crediti tributari pari ad € 2.445,00 si riferisco a crediti per acconti IRAP e credito per Rit. acc. su lav.dipendente.

Inoltre tra i crediti V/altri vi sono crediti per anticipo a Fornitore credito di cui alla legge D. L. 66/14.

Le disponibilità liquide sono passate da € 403.175 a €197.994 e riguardano principalmente i saldi attivi nei conti correnti Unicredit, Banco di Napoli oltre piccole somme in cassa.

In questo prospetto è stato incluso il Fondo Svalutazione Crediti per € 117.615 costituito da accantonamenti riferiti all'ipotetico extrabudget (calcolato secondo quanto indicato nella parte iniziale della nota integrativa) in attesa dell'emissione della sentenza del Consiglio di Stato su ricorso promosso dalla società contro il DCA 172/2018.

Questo componente negativo "Perdite su crediti" pari ad € 117.615, nel principio della trasparenza e della normativa fiscale viene inserito tra le variazioni in aumento ai fini della determinazione dell'IRES, pertanto ai fini fiscali non inciderà come costo.

Rimanenze

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

Le rimanenze sono state calcolate al costo medio ponderato e ammontano ad € 55.445,00 e si riferiscono agli acquisti da utilizzare nelle branche specialistiche quali reattivi, kit ecc.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	51.507	3.938	55.445
Totale rimanenze	51.507	3.938	55.445

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	345.757	26.473	372.230	372.230	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.600	(62)	2.538	2.538	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.007.779	(115.100)	1.892.679	19.130	1.873.549
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.353.876	(88.689)	2.267.446	393.898	1.873.549

Per meglio comprendere la composizione dei crediti si specifica quanto segue:

- Il valore dei Crediti v/clienti esigibili entro l'esercizio successivo, espresso nella tabella che precede è determinato dal valore degli stessi crediti dedotto il relativo fondo di svalutazione.
- Per quanto attiene i crediti oltre l'esercizio successivo pari ad € 1.873.549 si riferiscono a Crediti nei confronti dell'ASP Provinciale con la quale si sono instaurati anche contenziosi legali.

L'attivo circolante ha subito un decremento del 11,5% circa rispetto all'anno precedente passando da € 2.808.670,00 ad € 2.520.997,00.

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

La voce ratei e risconti attivi comprendono:

- Ratei attivi si riferiscono alle prestazioni effettuate nel mese di dicembre la cui fatturazione sarà effettuata nell'esercizio in corso 2019 per € 63.445,00 circa
- Risconti attivi: in questa voce sono stati imputati i costi che pur essendo di competenza degli esercizio successivi hanno avuto manifestazione numeraria nel corso

dell'esercizio quali, il costo per l'assistenza tecnica, per l'assicurazione, per il noleggio beni strumentali e per l'assicurazione autovettura il tutto per un totale di € 20.209,00 circa, di cui solo il risconto attivo sul leasing acceso al credito emiliano è pari ad € 14.030,00 circa.

Oneri finanziari capitalizzati

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	262.711
Immobilizzazioni materiali	580.956
Rimanenze	55.445

Per quanto attiene le immobilizzazioni materiali e Immateriali non esistono oneri finanziari capitalizzati fatto salvo per imputazione a costi di sviluppo tra i beni Immateriali quale storno di costi per la rete laboratorio pari ad € 62.141 circa e quale storno dei costi riferentesi all'Extra Budget laboratorio di analisi pari ad € 68.079 per un totale circa di € 130.220,00

Il totale dell'attivo è diminuito del 8.80 % circa rispetto all'anno precedente passando da € 3.763.443 ad € 3.448.317

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

In ossequio al disposto dell'art. 2427 del Codice civile e conformemente alle indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità nel Documento OIC 28, viene fornito di seguito il riepilogo dei movimenti del Patrimonio Netto, con indicazione analitica delle voci che lo compongono che sono le stesse indicate nella tabella di cui al nuovo modello di Nota Integrativa in formato XBRL:

STATO PATRIMONIALE	2018	2017
PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	50.000	50.000
II) Riserve da sovrapprezzo delle azioni		
III) Riserve di rivalutazione		
IV) Riserva legale	41.317	41.317
V) Riserva azioni proprie in portafoglio		
VI) Riserve statuarie		
VII) Altre riserve di utili	1.164.806	1.185.832
VIII) Utili (perdite -) portati a nuovo	803.277	816.477
IX) Utile (perdita -) dell' esercizio	-110.148	-21.030
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.949.252	2.072.596

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	50.000	-	-		50.000
Riserva legale	41.317	-	-		41.317
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.185.836	-	21.030		1.164.806
Varie altre riserve	(3)	3	-		-
Totale altre riserve	1.185.833	3	21.030		1.164.806
Utili (perdite) portati a nuovo	816.477	-	13.200		803.277

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Utile (perdita) dell'esercizio	(21.030)	-	(21.030)	(110.148)	(110.148)
Totale patrimonio netto	2.072.597	3	13.200	(110.148)	1.949.252

Così come è ben chiaro evidenziato nei prospetti del Patrimonio Netto si è avuto un decremento nella voce "Utili portati a Nuovo" passando da € 816.477 del 2017 ad € 803.277 determinato con un decremento di € 13.200 circa per utili distribuiti al socio deliberate in anni precedenti.

Mentre la diminuzione delle altre riserve si è verificato per l'abbattimento della perdita del 2017 passando da € 1.185.832 del 2017 a € 1.164.806 dell'esercizio 2018.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Così come sarà indicato nella parte riferentesi alla copertura della perdita di esercizio 2018 il totale del patrimonio netto si è decrementato rispetto all'anno precedente di € 120.703 passando da euro € 2.072.597 del 2017 ad € 1.951.894 del 2018.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	255.148
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(18.403)
Totale variazioni	(18.403)
Valore di fine esercizio	236.745

Il decremento dei debiti per TFR è dovuto a quanto maturato dai dipendenti nel corso dell'esercizio 2018, ed alla liquidazione di alcuni dipendenti nel corso dell'esercizio 2018 passando da € 255.148 del 2017 ad € 236.745 con imputazione della quota annuale pari ad € 31.530,00 circa.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

v.2.9.4

IST.DIAGN.PROF.MEDURI SRL UNIP.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	204.698	204.698	204.698	-
Debiti verso fornitori	118.747	32.227	150.974	150.974	-
Debiti tributari	27.197	(9.075)	18.122	18.122	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.277	1.344	20.621	20.621	-
Altri debiti	1.270.786	(406.228)	864.558	8.867	855.691
Totale debiti	1.433.746	(177.034)	1.258.973	403.282	855.691

Suddivisione dei debiti per area geografica

Considerata l'operatività della società sui mercati nazionali, e occasionalmente sul mercato internazionale si ritiene significativo la ripartizione per area geografica per ciascuna voce di debito, evidenziata dal seguente prospetto:

DEBITI 2018	ITALIA	PAESI UE	RESTO D'EUROPA	RESTO DEL MONDO	TOTALE
Previdenziali	20.621				20.621
Tributari	18.122				18.122
Verso Fornitori	157.943				157.943
Verso Terzi					
Verso altri	1.062.287				1.062.287
Totale	1.258.973				1.256.331

Area geografica	CALABRIA	Totale
Debiti verso banche	204.698	204.698
Debiti verso fornitori	150.974	150.974
Debiti tributari	18.122	18.122
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.621	20.621
Altri debiti	864.559	864.558
Debiti	1.258.974	1.258.973

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

Non esistono Mutui e Debiti assistiti da garanzie reali, fatto salvo il contratto di leasing.

Gli altri debiti si riferiscono ad iscrizioni effettuati in anni precedenti ed imputati quali debiti oltre l'esercizio successivo.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	855.691	1.258.973	1.258.973

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Ratei e risconti passivi

Per quanto attiene i ratei e risconti passivi pari ad € 3.346,52 essi si riferiscono: quanto ad € 2.282,52 a contratti assistenza tecnica, quanto ad € 968,00 interessi passivi su conti corrente e quanto ad € 96,00 a spese bancarie.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	3.347	3.347
Totale ratei e risconti passivi	1.952	3.347

Il totale del passivo si è decrementato passando a € 3.765.703,00 del 2017 da € 3.448.317 pari a circa il 9%.

E' importante evidenziare che i debiti sopra indicati sono stati, dopo un continuo lavoro, eliminati determinando delle sopravvenienze attive per € 65.530,00 circa per cancellazione di debiti per intervenuta prescrizione mentre per quanto attiene il dettaglio delle sopravvenienze passive, determinato per prescrizione di crediti è pari ad € 168.818,00 circa.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, compresa anche le prestazioni del mese di dicembre che sono state contabilizzate tra i ricavi ma la fatturazione emessa nel 2019.

Valore della produzione

Rinviando un commento dettagliato del loro andamento, si riporta nella tabella qui di seguito la loro composizione:

A) Valore della produzione

	2018	2017
Ricavi delle prestazioni	1.761.517	1.688.016
Incremento Immob. per lavori interni	130.220	
Altri Ricavi	85.700	564.305

Per quanto attiene i ricavi essi si riferiscono alle prestazioni effettuate dal nostro Istituto Diagnostico nelle branche accreditate, quali Cardiologia, Radiologia, Medicina Nucleare e Laboratorio, oltre le prestazioni specialistiche, compreso il ticket pagato dai clienti.

Per quanto attiene l'incremento Immobilizzazioni per lavori interni così come specificato in precedenza si riferiscono all'attività di sviluppo del laboratorio ed al mantenimento della "rete di laboratorio autonomo" come definito dal DCA 112/2016.

Mentre negli altri ricavi sono stati imputati, i premi di produzione per il raggiungimento dei budget negli acquisti, le sopravvenienze attive per € 65.530 circa provenienti da prescrizione debiti.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Relativamente alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche, non ha alcun motivo indicare alcun prospetto trattandosi di prestazioni effettuate esclusivamente sul territorio locale.

Area geografica	Valore esercizio corrente
CALABRIA	1.761.517
Totale	1.761.517

Si evidenzia che il fatturato della società è aumentato di circa € 73.501 rispetto al 2017 passando da € 1.688.016 a € 1.761.517 grazie ad un'oculata ed attenta attività circa la clientela pagante e tutto questo non fa altro che darci soddisfazione nonostante alcune voci sono considerate Extra budget..

Costi della produzione

I costi e oneri così come indicato in premessa sono imputati sempre per competenza nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisto di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Con il prospetto qui di seguito vengono indicate le principali voci dei costi della produzione con le rispettive variazioni rispetto al 2017.

B) Costi della produzione

	2018	2017
Costo di beni destinati ai servizi	324.418	325.314
Servizi	650.700	669.273
Godimento beni di terzi	103.502	86.359
Costo del personale	472.219	532.636
Trattamento fine rapporto	31.530	34.760
Variazioni delle rimanenze	-3.937	-20.421
Ammortamento immateriale	68.891	77.288
Ammortamento materiale	120.536	141.584
Oneri diversi di gestione	312.766	428.093
TOTALE	2.080.625	2.274.886

Proventi e oneri finanziari

In questa voce sono inseriti i proventi da partecipazione pari ad € 1.200,00, e la differenza, tra proventi finanziari pari ad € 1,00 ed oneri finanziari pari ad € 5.519,00, nascenti dai costi bancari per anticipo fatture e per costi di gestione e la cui differenza totale fra proventi ed oneri finanziare è pari ad € - 4.318,00.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi che sono contabilizzati nell'esercizio sono stati deliberati da parte delle società erogante, con la quale abbiamo una piccola partecipazione.

I dividendi da partecipazioni a società collegate ammontano ad € 1.200 circa e la società che ha distribuito tale dividendo è specificatamente indicata precedentemente.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartiti:

- € 5.519 circa riferentesi a interessi e oneri finanziari bancari rinvenienti dall'anticipo fatture e dalla gestione dei conti correnti

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

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

- Imposte correnti IRES	€ 186,00
- Imposte correnti IRAP	€ 2.456,00

Nei prospetti che qui di seguito vengono indicati si evidenziano le imposte attraverso le variazioni in aumento e diminuzione competenti.

IRES

- Perdita ante imposte		-107.506,00
- Variazioni in aumento		
a) Imposte Indeducibili	742,00	
b) IMU	5.684,00	
c) 20% Spese Telefoniche	1.644,00	
d) Costi Indeducibili	2.055,00	
e) Perdite su Crediti	117.615,00	
f) Costi aut. ind.	175	
g) Manut.imp.telef.	366,00	128.281,00

v.2.9.4

IST.DIAGN.PROF.MEDURI SRL UNIP.

		20.775,00
- Variazioni in diminuzione		
a) Dividendi C.R.M. 95%	1.140,00	
b) IRAP Deducibile	3.552,00	
c) 10% IRAP	207,00	
d) 20% IMU	1.137,00	
e) Super ammortamento	10.874,00	16.910,00
Differenza		3.865,00
Perdite Prec.deduc.80% reddito		3.092,00
ACE anni prec.		
Imponibile IRES		773,00
IRES 24% =		186,00

-
-
-
-
-
-

IRAP

- Valore della Produzione lorda	518.176,00
- Detrazioni Forfettarie e Cuneo fisc.	- 467.214,00
IMPONIBILE IRAP	50.962,00
IRAP 4,82 %	2.456,00

Relativamente alle voci del Conto economico, nella nota integrativa vengono esposte, in via principale, le seguenti informazioni: la ripartizione dei ricavi delle vendite per categorie di attività e per aree geografiche; la composizione dei proventi da partecipazioni, la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari, indicati alla voce C17.

La composizione della voce proventi e oneri straordinari; l'ammontare degli oneri finanziari patrimonializzati; gli eventuali effetti significativi delle variazioni verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale nel corso dell'esercizio risulta così come di seguito indicato nel prospetto.

	2018	2017
--	-------------	-------------

- Impiegati full-time	11	11
- impiegati part time	06	08

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

L'Amministratore nel corso dell'esercizio ha percepito il compenso, per come deliberato dall'assemblea dei soci del 20 giugno 2018 così come segue:

- Per l'anno 2018 importo lordo pagato € 44.000,00 oltre IVA e C.P. e rimborso spese.
- Nell'anno 2019 l'importo pagato pari € 4.000,00 oltre IVA cassa C.P. e rimborso spese riferito al mese di dicembre 2018.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

CONTRATTI IN ESSERE

- 1) Contratto di locazione operativa VIVID T8 PRO CONSOLLE n. 410071 stipulato con GE Capital Service s.r.l. oggi IFIS Rental Services srl decorrenza 30/06/2015 scadenza 24/06/2020 - canone annuale euro 4.200,00 oltre IVA ;
- 2) Contratto di locazione operativa Vision ESR Analyzer Mod B n. 212 stipulato con EOS srl decorrenza 28/11/2016 scadenza 28/11/2021- canone annuale euro 1260,00 oltre IVA;

- 3) Contratto di locazione operativa ATTREZZATURE DIGITALI KONICA MINOLTA n.mp/np 02/14 /KM stipulato con ANDRA spa decorrenza 01/03/2014 scadenza 28/02/2019- canone annuale euro 6.000,00 oltre IVA;
- 4) Contratto di locazione operativa URITEST 1500 n. 953 stipulato con MARIGO ITALIA srl. decorrenza 24 marzo 2014 scadenza 24 marzo 2018 - canone annuale euro 3.400,00 oltre IVA;
- 5) Contratto di locazione operativa HIDRASYS oltre accessori n. 434/11 stipulato con SEBIA ITALIA srl decorrenza 31 maggio 2011 rinnovo annuale scadenza 31/05/2018 - canone annuale euro 2.400,00 oltre IVA;
- 6) Contratto di locazione immobile sito in Reggio Calabria Via Cesare Battisti, 21 fg 129 part 64 sub14 stipulato in data 01 marzo 2011 con il Dr Guido Maria Meduri decorrenza 01 marzo 2011 scadenza dopo rinnovo 28 febbraio 2023 canone annuale euro 48.000,00.
- 7) Contratto di locazione finanziaria Credem Leasing sistema mammografico "Mammomat inspiration eco" stipulato in data 30 maggio 2017 prezzo di acquisto del bene 115000.00 oltre IVA durata 60 mesi scadenza 25 maggio 2022 maxicanone 17250,00 - canone mensile 1766,00- prezzo di opzione 1.150,00
- 10) Contratto di locazione operativa BNP Paribas n. Z0039052 sistema work station marca HEWLETT-PACKHard stipulato in data 06/09/2017 durata 60 mesi termine 30/09 /2022 - prezzo di acquisto del bene euro 22.200,00 oltre IVA - n. 19 canoni trimestrali di euro 1.109,71 oltre IVA.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

È in essere tra la società e il socio unico un contratto di locazione sull'immobile sito in Reggio Calabria Via Cesare Battisti, 21 fg 129 part 64 sub14 stipulato in data 01 marzo 2011 con decorrenza 01 marzo 2011 scadenza dopo rinnovo 28 febbraio 2023 canone annuale euro 48.000,00.

Nota integrativa, parte finale

Infine l'organo amministrativo ritiene, Signori Soci, che l'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e finanziari siano tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti, in formato abbreviato.

Nell'invitarvi ad approvare il Bilancio la Nota Integrativa e la proposta di copertura perdita di € 110.147,59 mediante utilizzo della voce Utile esercizi precedenti.

L'amministratore Unico
(Rag. Angela Maria Barattin)

Imposta di bollo assolta in modo virtuale aut.agenz.entr. r.c n.39014/01.

Il sottoscritto amministratore Angela Maria Barattin dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società ai sensi dell'art.23 del D.Lgs 7 marzo 2005, n.82

VERBALE DI ASSEMBLEA

L'anno duemiladiciannove il giorno 30 del mese di aprile alle ore 11,00 nella sede sociale della società "Istituto Diagnostico Prof D. Meduri srl soc Unipersonale" sita in Reggio Calabria Corso Garibaldi 563, su convocazione dell'Amministratore Unico avvenuta mediante PEC dell'20 aprile 2019, si è riunita l'assemblea ordinaria dei soci per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Presentazione del bilancio al 31 dicembre 2018 – Comunicazioni dell'A.U.
- 2) Approvazione del bilancio chiuso alla data del 31 dicembre 2018 e deliberazioni in ordine alla destinazione del risultato d'esercizio;
- 3) Determinazione del compenso annuale spettante all'Amministrazione, secondo quanto previsto dall'articolo 25 del vigente statuto sociale.

Sono presenti la Rag. Angela Maria Barattin, Amministratore Unico la quale chiama a fungere da segretario il Dott. Guido Maria Meduri, socio unico.

Il Presidente constatato e fatto constatare la presenza dell'intero Capitale sociale, la presenza dello stesso Amministratore Unico, il deposito del bilancio e dei relativi allegati nella sede sociale nei termini di Legge, dichiara regolarmente costituita l'odierna riunione ed atta a discutere e deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

Con riferimento al primo punto posto all'Ordine del Giorno, l'Amministratore relaziona brevemente sul bilancio e su quanto contenuto nel conto economico, quindi dà lettura della nota integrativa soffermandosi a chiarire alcuni punti della situazione patrimoniale e del conto economico. Evidenzia quanto già riportato, nella stessa nota integrativa, in ordine alle considerazioni sull'andamento dei ricavi, ed alle note vicende in ordine alla stipula dei contratti per le prestazioni in convenzione con il SSR riferiti alle annualità 2018 e 2019.

Con riferimento al secondo punto posto all'ordine del giorno, il Presidente fa presente che secondo quanto stabilito dall'art 25, del vigente Statuto Sociale, il compenso spettante all'Amministratore Unico debba essere deliberato annualmente con decisione dei soci.

Udito quanto sopra, l'Assemblea

DELIBERA

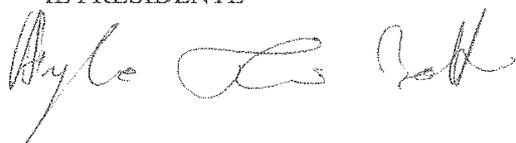
- Con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 e di coprire la perdita d'esercizio, pari ad euro 110. 147,59 così come proposto dall'Amministratore Unico nel corpo della nota integrativa, mediante utilizzo degli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo.



- Con riferimento al secondo punto all'ordine del giorno, di determinare per l'anno 2018 il compenso annuo lordo spettante all'Amministratore Unico in euro (quarantaduemila) da liquidare in rate mensili di euro tremilacinquecento, oltre cassa di previdenza ed IVA e detratta la ritenuta fiscale come per Legge.

Il Presidente, constatato che l'Ordine del Giorno è esaurito, dichiara conclusa l'odierna adunanza alle ore 12,30, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO

