

CASA DI CURA PETRUCCIANI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE A. MORO, 73100 LECCE (LE)
Codice Fiscale	01813160759
Numero Rea	LE 135010
P.I.	01813160759
Capitale Sociale Euro	1.438.069 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	435.930	542.394
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	25.035	11.674
7) altre	1.011.574	1.305.380
Totale immobilizzazioni immateriali	1.472.539	1.859.448
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.028.375	4.871.173
2) impianti e macchinario	2.724.065	1.155.729
3) attrezzature industriali e commerciali	3.178.868	3.288.203
4) altri beni	455.069	463.015
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.648.258
Totale immobilizzazioni materiali	11.386.377	11.426.378
Totale immobilizzazioni (B)	12.858.916	13.285.826
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	487.931	509.495
Totale rimanenze	487.931	509.495
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.468.497	2.680.125
Totale crediti verso clienti	3.468.497	2.680.125
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.329	171.626
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.933	-
Totale crediti tributari	79.262	171.626
5-ter) imposte anticipate	73.913	78.917
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	248.758	21.943
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.375	9.375
Totale crediti verso altri	258.133	31.318
Totale crediti	3.879.805	2.961.986
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	18.712	18.712
6) altri titoli	82.200	32.700
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	100.912	51.412
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	778.620	1.373.431
3) danaro e valori in cassa	17.368	6.573
Totale disponibilità liquide	795.988	1.380.004
Totale attivo circolante (C)	5.264.636	4.902.897
D) Ratei e risconti	324.479	391.019
Totale attivo	18.448.031	18.579.742
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	1.438.069	1.438.069
III - Riserve di rivalutazione	231.384	231.384
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	200.000	200.000
Varie altre riserve	581.193	422.172
Totale altre riserve	781.193	622.172
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.179	6.625
Totale patrimonio netto	2.460.825	2.298.250
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	836	836
Totale fondi per rischi ed oneri	836	836
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	460.003	451.491
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	358.334	358.334
esigibili oltre l'esercizio successivo	342.629	700.963
Totale obbligazioni	700.963	1.059.297
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.256.470	2.608.196
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.079.568	6.525.669
Totale debiti verso banche	9.336.038	9.133.865
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.038.844	2.204.354
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	113.333
Totale debiti verso fornitori	2.038.844	2.317.687
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	608.829	701.643
Totale debiti tributari	608.829	701.643
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	178.606	160.149
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	178.606	160.149
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	318.861	303.294
esigibili oltre l'esercizio successivo	303.034	293.334
Totale altri debiti	621.895	596.628
Totale debiti	13.485.175	13.969.269
E) Ratei e risconti	2.041.192	1.859.896
Totale passivo	18.448.031	18.579.742

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.722.436	15.652.384
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	629.825	640.004
altri	67.144	80.802
Totale altri ricavi e proventi	696.969	720.806
Totale valore della produzione	16.419.405	16.373.190
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.569.653	2.390.965
7) per servizi	5.411.160	5.550.365
8) per godimento di beni di terzi	1.179.365	1.102.066
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.809.383	3.764.094
b) oneri sociali	979.500	821.343
c) trattamento di fine rapporto	12.046	20.691
d) trattamento di quiescenza e simili	254.329	252.157
e) altri costi	12.345	11.700
Totale costi per il personale	5.067.603	4.869.985
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	524.547	638.606
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	257.085	241.011
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	292.651
Totale ammortamenti e svalutazioni	781.632	1.172.268
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.564	560
14) oneri diversi di gestione	940.456	750.391
Totale costi della produzione	15.971.433	15.836.600
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	447.972	536.590
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	2.292	2.118
Totale proventi da partecipazioni	2.292	2.118
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	10.673	36.112
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	34.049	29.410
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	32	3.647
Totale proventi diversi dai precedenti	32	3.647
Totale altri proventi finanziari	44.754	69.169
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	440.248	491.004
Totale interessi e altri oneri finanziari	440.248	491.004
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(393.202)	(419.717)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	-	43.854
Totale svalutazioni	-	43.854

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(43.854)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	54.770	73.019
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	39.587	52.425
imposte differite e anticipate	5.004	13.969
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	44.591	66.394
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.179	6.625

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.179	6.625
Imposte sul reddito	44.591	66.394
Interessi passivi/(attivi)	395.494	421.835
(Dividendi)	(2.292)	(2.118)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	447.972	492.736
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	266.375	565.499
Ammortamenti delle immobilizzazioni	781.632	879.617
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	43.854
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.048.007	1.488.970
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.495.979	1.981.706
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	21.564	560
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(788.372)	(228.851)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(278.843)	(434.861)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	66.540	105.712
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	181.296	4
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(183.541)	(149.723)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(981.356)	(707.159)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	514.623	1.274.547
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(395.494)	(421.835)
(Imposte sul reddito pagate)	(39.587)	(52.425)
Dividendi incassati	2.292	2.118
(Utilizzo dei fondi)	(257.863)	(272.017)
Totale altre rettifiche	(690.652)	(744.159)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.205.275	530.388
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(217.084)	326.806
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(137.638)	(52.225)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(49.500)	(3.300)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(404.222)	(382.331)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	648.274	(448.622)
(Rimborso finanziamenti)	(804.435)	(1.181.657)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(156.160)	1.630.279
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	644.893	(1.482.222)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.373.431	2.592.597

Assegni	-	138
Danaro e valori in cassa	6.573	1.452
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.380.004	2.594.187
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	778.620	1.373.431
Danaro e valori in cassa	17.368	6.573
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	795.988	1.380.004

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società svolge attività di gestione casa di cura.

Essa non controlla altra impresa, non appartiene a gruppo in qualità di controllata o collegata.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 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 aziendale, tenuto conto di quanto specificato nel successivo paragrafo della presente nota "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' 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 suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

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.

Criteri di valutazione

Si informa che in data 24 dicembre 2025, con atto notarile registrato entro i termini di chiusura dell'esercizio, la Società ha formalizzato l'acquisto di una partecipazione pari al 35% della Società Centro Sanitario del Salento SRL.

L'atto contiene una specifica clausola risolutiva espressa secondo cui il mancato pagamento entro il termine del 16 febbraio 2026 avrebbe prodotto l'inefficacia retroattiva dell'atto con il rientro automatico della titolarità delle quote in capo ai venditori. La ragione economica di tale clausola risiedeva nella subordinazione di fatto dell'operazione all'ottenimento di un finanziamento bancario da parte di Casa di Cura Petrucciani, i cui tempi istruttori di valutazione creditizia si sapeva che si sarebbero protratti oltre il 31 dicembre 2025. In virtù di tale pattuizione, il passaggio effettivo dei rischi e dei benefici economici non si è ritenuto definitivamente consolidato alla data del 31 dicembre 2025, essendo condizionato al buon esito dell'istruttoria di un finanziamento bancario destinato alla specifica copertura del prezzo d'acquisto. Pertanto, in ossequio al principio generale della prevalenza della sostanza sulla forma, nonché alle disposizioni dell'OIC 19 paragrafo 78 "Debiti soggetti a condizione sospensiva" e dell'OIC 31 paragrafo 27, l'organo amministrativo ha ritenuto corretto non iscrivere il valore della suddetta partecipazione nell'Attivo Immobilizzato, né il corrispondente debito verso i soci venditori nel Passivo dello Stato Patrimoniale al 31.12.2025. Tale scelta contabile evita la rappresentazione di una passività a breve termine non corrispondente alla reale configurazione finanziaria dell'operazione (concepita sin dall'origine con copertura di provvista a medio-lungo termine), la quale ha trovato consolidamento nei primi mesi del 2026 mediante l'utilizzo di linee di credito a medio-lungo termine. In ossequio paragrafo 49 dell'OIC 31 la predetta operazione è stata quindi riportata in Nota Integrativa sia nella sezione che in quella relativa ai "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

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.

Tali entità sono incrementate degli oneri sostenuti nell'esercizio, ma relativi anche a periodi successivi ed in pari tempo decrementati, con competenza a carico dell'esercizio, delle quote di ammortamento di pertinenza dell'esercizio stesso, in funzione della residua possibilità d'utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali e più precisamente :

- spese di acquisizione software : in tre esercizi;
- spese progettazione gestione e qualità : in cinque esercizi;
- costi pluriennali per manutenzioni straordinarie : in cinque esercizi, corrispondenti - per le spese afferenti i beni propri - all'usuale periodo stimato di relativa utilizzazione e - per le spese afferenti i beni terzi - alla durata media del contratto di locazione degli immobili per i quali sono state sostenute;
- costi pluriennali per informatizzazione e monitoraggio : in cinque esercizi.

Si dà atto che la imputazione dei predetti costi ad immobilizzazioni immateriali è stata effettuata col parere favorevole dell'organo di controllo.

Immobilizzazioni materiali

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. Le quote d'ammortamento dei beni acquistati nell'esercizio sono state ridotte del 50%.

In particolare nessuna delle suindicate immobilizzazioni materiali esprime perdite durevoli di valore, nè con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, nè rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

Le aliquote d'ammortamento da applicare sono le seguenti :

Impianti 12%

Impianti telefonici e macchine elettroniche 20%

Attrezzatura specifica 12,50%

Mobili e arredi 10%

Altri beni 10%,12%,25% (secondo la tipologia del bene).

In considerazione della parziale ridotta utilizzazione delle immobilizzazioni in relazione al sottodimensionato esercizio dell'attività sanitaria svolta nell'ambito della casa di cura nell'attesa del riconoscimento da parte delle competenti autorità regionali di un maggior numero di autorizzazioni per le degenze, dei considerevoli investimenti effettuati negli ultimi esercizi in immobilizzazioni materiali che realisticamente hanno una durata di utilizzo ben più lunga di quella prevista dai coefficienti di cui sopra si è ritenuto, così come già effettuato negli esercizi precedenti, di ridurre le quote d'ammortamento prolungando in tal modo la previsione di utilizzazione e funzionalità dei beni.

Tale straordinarietà, per i motivi sopra richiamati, ha avuto il parere favorevole dell'organo di controllo.

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.

I crediti d'imposta spettanti a fronte di investimenti in beni strumentali nuovi sono stati considerati ricavi anticipati e vengono riscontati in relazione alla durata degli investimenti a cui si riferiscono, in ottemperanza ai principi contabili.

Pertanto, le residue quote di competenza dei futuri esercizi sono iscritte nel passivo tra i risconti passivi.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono costituite da farmaci - presidi - beni economici ecc. e sono valutate al costo d'acquisto.

Il valore così ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo che coincide col valor nominale.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo valore.

L'importo dei depositi bancari è stato verificato con appositi prospetti di riconciliazione.

Ratei e risconti

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

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Il *Fondo per Imposte* accoglie un residuo accantonamento in esercizi precedenti.

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.

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 n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

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.

I contratti di Leasing esistenti nel 2025 sono stati n. 13.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Esse sono rappresentate da :

costi d'impianto e ampliamento;

costi per concessioni, licenze e marchi che attengono a spese programmi software;

spese di progetto gestione e qualità;

spese di manutenzione da ammortizzare;

Altre spese pluriennali da ammortizzare.

La capitalizzazione di tali costi è dovuta al carattere pluriennale degli stessi, a fecondità ripetuta nel tempo, non esaurendosi la loro utilità nell'esercizio in cui sono stati sostenuti.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.047.082	125.717	3.276.975	4.449.774
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	504.688	114.043	1.971.595	2.590.326
Valore di bilancio	542.394	11.674	1.305.380	1.859.448
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	183.995	19.174	354.303	557.472
Altre variazioni	77.531	32.535	60.497	170.563
Totale variazioni	(106.464)	13.361	(293.806)	(386.909)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.124.613	158.252	3.337.472	4.620.337
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	688.683	133.217	2.325.898	3.147.798
Valore di bilancio	435.930	25.035	1.011.574	1.472.539

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali attengono a fabbricati, impianti, macchinari ed altri cespiti acquistati direttamente per l'esercizio dell'attività sanitaria.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.959.747	1.533.212	6.548.684	949.748	1.648.258	15.639.649
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.574	377.483	3.260.481	486.733	-	4.213.271

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	4.871.173	1.155.729	3.288.203	463.015	1.648.258	11.426.378
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	29.802	59.922	146.998	20.362	-	257.084
Altre variazioni	187.004	1.628.258	37.663	12.416	(1.648.258)	217.083
Totale variazioni	157.202	1.568.336	(109.335)	(7.946)	(1.648.258)	(40.001)
Valore di fine esercizio						
Costo	5.146.751	3.161.470	6.586.347	962.164	-	15.856.732
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	118.376	437.405	3.407.479	507.095	-	4.470.355
Valore di bilancio	5.028.375	2.724.065	3.178.868	455.069	-	11.386.377

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	509.495	(21.564)	487.931
Totale rimanenze	509.495	(21.564)	487.931

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

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

I crediti verso clienti pari ad euro 3.468.497 sono rappresentati in gran parte da crediti verso la ASL per prestazioni sanitarie relative a servizi nei settori Clinica, Radiologia, Cardiologia, Patologia clinica e per il resto da crediti verso Compagnie di Assicurazione..

Parte di essi pari ad euro 2.344.282 sono stati ceduti alla MPS pro solvendo.

Per tali crediti esistono anticipazioni da parte della M.P.S. al 31.12.2025 pari ad € 1.800.410.

I crediti tributari pari ad € 79.262 sono rappresentati da

Crediti tributari entro l'esercizio successivo pari ad € 69.329 sono rappresentati da :

Crediti imposta per Credito Sud per € 4.526;

Crediti imposta 4.0 € 47.581;

Credito IRES € 6.625;

Credito IRAP € 10.597;

Erario invest. ZES € 104.128;

Credito imp. DL 66/2024 € 680.

Credito imposte oltre esercizio successivo :

Credito oimposta 4.0 € 9.933.

Imposte anticipate IRES € 73.913

(Tale credito è diminuito rispetto all'esercizio precedente in considerazione della determinazione dell' IRES dovuta per l'esercizio, dopo aver ridotto il reddito imponibile dell'80% per utilizzo perdite precedenti).

I crediti d'imposta Sud e 4.0 derivano dagli ingenti investimenti che la Società sta effettuando, supportati da contratti di acquisto e/o leasing, per i quali sono state istruite positivamente le relative pratiche così come previste dalle disposizioni di Legge.

I crediti verso altri pari ad € 258.133 sono rappresentati da crediti esigibili entro l'esercizio successivo per € 248.758 (di cui € 210.857 per credito Progetto Formativo 2025/2026) e per € 9.375 da crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (cauzioni AQP ed Enel).

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	2.680.125	788.372	3.468.497	3.468.497	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	171.626	(92.364)	79.262	69.329	9.933
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	78.917	(5.004)	73.913		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.318	226.815	258.133	248.758	9.375
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.961.986	917.819	3.879.805	3.786.584	19.308

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.373.431	(594.811)	778.620
Denaro e altri valori in cassa	6.573	10.795	17.368
Totale disponibilità liquide	1.380.004	(584.016)	795.988

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

I Risconti attivi sono rappresentati da costi da imputare a più esercizi relativi a canoni leasing, spese legali, interessi rateazione INPS, spese telefoniche, assicurazioni, manutenzione, commissioni per pratica Minibond ecc.

Tra i Risconti troviamo inoltre quelli derivanti dai contratti di leasing per € 233.615, da imputare in base alla durata dei leasing.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	391.019	(66.540)	324.479
Totale ratei e risconti attivi	391.019	(66.540)	324.479

Nota integrativa, 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 31/12/2024 il capitale sociale pari ad € 1.439.069 è rimasto invariato.
L' utile d'esercizio al 31.12.2024 è stato pari ad euro 6.625.
Con delibera assembleare l'utile d'esercizio 2024 pari ad € 6.625 è stato destinato ad incremento della Riserva di utili ex D.L. 104/2020 (Riserva da ammortamenti sospesi).
L'utile d'esercizio al 31.12.2025 ammonta ad € 10.179.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.438.069	-	-		1.438.069
Riserve di rivalutazione	231.384	-	-		231.384
Altre riserve					
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	200.000	-	-		200.000
Varie altre riserve	422.172	159.025	(4)		581.193
Totale altre riserve	622.172	159.025	(4)		781.193
Utile (perdita) dell'esercizio	6.625	-	(6.625)	10.179	10.179
Totale patrimonio netto	2.298.250	159.025	(6.629)	10.179	2.460.825

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Capitale	1.438.069
Riserve di rivalutazione	231.384
Altre riserve	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	200.000
Varie altre riserve	581.193
Totale altre riserve	781.193
Totale	2.450.646

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

Prospetto variazioni patrimonio netto

=====31.12.2021==31.12.2022===31.12.2023===31.12.2024==31.12.2025

Capitale sociale=====1.438.069====1.438.069====1.438.069====1.438.069==1.438.069

Perdite portate a nuovo=====

Utile/Perdita esercizio== -373.312=====284.286 =====15.619=====6.625=====10.179

Riserva legale=====122.267=====122.267=====287.614=====

Riserva di rivalutazione==604.697=====231.384=====231.384=====231.384=====231.384

Altre Riserve=====200.000=====318.940=====622.172=====781.193

Totale=====1.791.721===2.276.006=====2.291.626===2.298.250==2.460.825

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Il fondo imposte pari ad € 836 è rimasto invariato.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	836	-	-	836
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	-	836	-	-	836

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La variazione del fondo TFR è costituita dall'incremento per accantonamento dell'esercizio e decremento per l'utilizzo.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	451.491
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	266.375
Altre variazioni	(257.863)
Totale variazioni	8.512
Valore di fine esercizio	460.003

Debiti

Debiti

La composizione dei debiti al 31/12/2025 è la seguente:

Obbligazioni : € 700.963 con scadenza :

Entro esercizio successivo € 358.334;

Oltre esercizio successivo € 342.629.

Tale debito scaturisce dalla emissione di MiniBond,utilizzando le attuali disposizioni legislative, da estinguere in un periodo a medio/lungo termine.

I debiti verso banche sono pari ad € 9.336.038 di cui :

Debiti esigibili entro il periodo successivo pari as € 3.256.470;

I debiti esigibili otre il periodo successivo pari ad € 6.079.568;

I debiti esigibili entro il periodo successivo sono rappresentati da :

Monte dei Paschi di Siena conto anticipi € 1.800.409;(*)

Monte dei Paschi di Siena /c € 108.674;

Monte dei Paschi di Siena c/fin. € 156.528;

Monte dei Paschi di Siena c/fin. € 266.667;

Monte dei Paschi di Siena c/carta cred.€ 1.852;

B.ca Sella c/carta € 1.858;

Banca Sella c/mutuo € 220.541;

Banca Sella c/mutuo € 96.269;

Banca Intesa c/finanz. € 227.810;

Banca Intesa c/finanz. € 144.953;

BNL c/ant.€ 230.909;

(*) Per quanto concerne il debito verso MPS c/anticipi factor, si segnala che il suo saldo debitore al 31.12.2025 ha registrato la punta massima di € 1.800.409 mai raggiunta, in conseguenza del ritardo con il quale ASL Lecce ha provveduto ad effettuare la liquidazione delle prestazioni convenzionate relative al primo semestre 2025, avvenuta solo a marzo 2026.

I debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo pari ad € 6.079.568 sono rappresentati da :

Banca Intesa c/finanz. € 1.237.105;

Banca intesa c/finanz. € 990.934;

Banca Sella c/mutuo € 2.900.616;

Banca Sella c/mutuo € 391.771;

M.P.S. c/finanz. € 159.142;

M.P.S. c/finanz. € 400.000;

I debiti verso Fornitori pari ad € 2.038.844 - esigibili entro l'esercizio successivo - accolgono anche fornitori di impianti e macchinari inerenti l'investimento in efficientamento energetico Titolo VI relativi a pagamenti rateali a 5 anni.

I fornitori abituali di materie prime e servizi restano sostanzialmente invariati senza scaduti di rilievo.

I debiti tributari pari ad € 608.829 - esigibili entro l'esercizio successivo -accolgono le passività per imposte certe e determinate,

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute fiscali, IRAP, IRES, IVA. comprensivi di sanzioni ed interessi.

La maggior parte di essi sono scaduti nel corso dell'esercizio, per i quali si sta procedendo al pagamento usufruendo del ravvedimento a breve.

Analisi debiti tributari entro esercizio successivo :

Ritenute fiscali anno 2024 € 607.481;

IVA 2025 € 1.348;

I debiti previdenziali pari ad € 178.606 sono rappresentati da :

Debiti previdenziali con scadenza entro l'esercizio successivo per INPS, inerenti la mensilità dicembre 2025. regolati nei primi giorni del 2026, ed il residuo per fondo pensione.

Gli altri debiti pari ad € 621.895 sono rappresentati da :

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo pari ad € 318.861 per debiti diversi (in gran parte da debiti verso dipendenti per la mensilità dicembre 2025 regolati come di consueto nei primi giorni del mese successivo).

Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo pari ad € 303.034 rappresentati dal debito per fondo previdenza complementare.

Tale debito si ritiene essere utilizzato alla pari di un fondo TFR e pertanto in fase di cessazione di rapporti di lavoro.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	1.059.297	(358.334)	700.963	358.334	342.629
Debiti verso banche	9.133.865	202.173	9.336.038	3.256.470	6.079.568
Debiti verso fornitori	2.317.687	(278.843)	2.038.844	2.038.844	-
Debiti tributari	701.643	(92.814)	608.829	608.829	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	160.149	18.457	178.606	178.606	-
Altri debiti	596.628	25.267	621.895	318.861	303.034
Totale debiti	13.969.269	(484.094)	13.485.175	6.759.944	6.725.231

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

I Ratei passivi ammontano ad € 9.766.

Di seguito viene esposta la composizione dei Risconti passivi, che assumono valore apprezzabile.

Per i 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 risconti passivi pari a € 2.031.426 è la seguente:

C/imp. Titolo II € 17.859

Credito Imp. L. 208/15 € 20.034

Credito Imposta Sud 2020 € 347.434;

Credito Imposta Imp. 4.0 2020 € 290.929;

Credito Imposta Imp. 4.0 2020-2021 € 285.759.

Credito Imposta Sud 2022 € 74.790;

Credito Imposta Imp. 4.0 2022 € 48.378;

Credito Imposta 4.0 2025 € 23.095

Credito Imposta Impianto fot. € 33.213

Credito imposta Effic. energ. € 501.289;

Credito Imposta Macch. Titolo II € 21.988;

Credito Sud Inv. Prog. 20-21 € 285.271

Credito inv. ZES € 81.387.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.586	(2.820)	9.766
Risconti passivi	1.847.310	184.116	2.031.426
Totale ratei e risconti passivi	1.859.896	181.296	2.041.192

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

RICAVI

I ricavi sono rappresentati integralmente da prestazioni sanitarie di competenza dell'esercizio relative ai settori di clinica, cardiologia, radiologia, patologia clinica.

I ricavi delle prestazioni pari ad € 15.722.436 sono così suddivisi :

Ricavi Clinica € 11.275.496

Ricavi Day Service € 33.475

Ricavi Ambulatori € 4.269.525

Ricavi promiscui € 143.940

I ricavi da prestazioni verso pazienti PRIVATI si presentano in continuo graduale crescita posizionandosi ad € 5,12 milioni circa nel 2025, con una incidenza sul fatturato prestazioni globali azienda che passa dal 16% del 2020 al 20% del 2021, al 25% del 2022, al 28% del 2023, al 30% del 2024 ed infine al 32%, a fronte di un fatturato complessivo azienda passato da € 11,6 milioni ca. del 2020 ad € 15,72 milioni del 2025, a conferma della crescente e significativa fiducia e fidelizzazione che anche i " PRIVATI " stanno riconoscendo alla Struttura.

Gli altri ricavi pari ad € 696.969 sono rappresentati da ricavi vari per € 32.928 (di cui € 30.284 per rimborso spese bolli), da contributi e sopravvenienze attive così composti :

Contributi € 629.825 :

Contributo c/impianti € Titolo II € 2.551;

Contributo ZES € 15.161;

Contr. Credito SUD € 3.229;

Quota Credito SUD 2020 € 92.120;

Quota Credito SUD 2021 € 65.281;

Quota Credito SUD 2022 € 6.976;

Quota Credito 4.0 2020 € 97.665;

Quota Credito 4.0 2021 € 78.926;

Quota Credito 4.0 2022 € 4.629;

Contr. Delta Inf. Titolo II € 6.943.

Contributo 4.0 2024 € 6.705;

Contributo Effic. energ. € 32.675

Contributo Fondo Imprese € 6.106;

Contributo Prog. Formaz. 2025 € 210.857.

Sopravvenienze attive € 34.216;

Sopravv. attive € 22.413;

Sopravv. attive stralcio forn. € 11.803.

PROVENTI FINANZIARI

Altri proventi da partecipazioni € 2.292

Altri proventi finanziari € 44.754.

COSTI

Costi della produzione sono rappresentati da tutti i costi di competenza dell'esercizio, e sono relativi all'acquisto di materiali di consumo, medicinali, servizi, canoni di locazione, personale dipendente, ammortamento ed oneri di gestione.

I costi, se soggetti ad IVA, sono comprensivi dell'imposta stessa, in quanto la Società svolge esclusivamente operazioni esenti (ad esclusione di modestissime operazioni accessorie) e quindi non può detrarre l'imposta assolta sugli acquisti.

I costi della produzione pari ad € 15.971.433 sono così ripartiti :

Materie prime € 2.569.653

Variaz. rimanenze € 21.564

Per servizi € 5.411.160

Godimento beni di terzi € 1.179.365 così suddiviso :

€ 587.564 per fitto immobile;

€ 75.090 da nolo beni strumentali;

€ 516.711 per leasing),(di cui € 477.136 con credito imposta)

Personale :

Salari e stipendi € 3.809.383

Oneri sociali € 979.500

T.F.R. e quiescenza € 266.375

Altri costi € 12.345

Totale 5.067.603

€ 11.215 per commissioni e spese di gestione portafoglio, da considerarsi extra gestione ordinaria e quindi inclusi al netto degli oneri della gestione finanziaria.

Oneri diversi di gestione € 940.456 (di cui € 701.483 straordinari, € 66.736 extra gestione caratteristica ed € 172.237 costi gestione ordinaria).

Gli oneri di gestione ordinaria (€ 172.237) sono rappresentati da tassa raccolta rifiuti (€ 28.595), cancelleria (€ 36.033), valori bollati (€ 33.432), tasse regionali (€ 2.086), diritti camerali (€ 1.207), IMU (€ 25.168), quote associative (8.282), contributo ENPAM (€ 4.533), ed altri costi residui.

Tra gli oneri diversi di gestione straordinaria (€ 701.483) si possono evidenziare i seguenti costi:

- Risarcimento danni :totale € 513.765) ;

- sopravvenienze passive per costi straordinari anni precedenti (€ 151.965);

-sopravvenienze passive leasing (€ 31.508;

- sopravvenienze passive IRES 2024 € 4.246.

Infine, gli oneri diversi di gestione da considerare extra gestione ordinaria (€ 66.736) sono costituiti da € 34.697 per Costi N.D. Sanzioni -F24 e Stralcio crediti ASL € 32.039.

L'Ammortamento pari ad € 781.362 è così suddiviso :

Ammortamento immateriali € 524.547;

Ammortamento materiali € 257.085.

In considerazione della parziale ridotta utilizzazione delle immobilizzazioni, il relazione al sottodimensionato esercizio dell'attività sanitaria svolta nell'ambito della casa di cura nell'attesa del riconoscimento da parte delle competenti autorità regionali di un maggior numero di autorizzazioni per le degenze,tenuto conto dei considerevoli investimenti che stanno sostituendo/ incrementando parte dei beni già esistenti, e pertanto tali che realisticamente si può prevedere una utilità dei beni materiali oltre il periodo normale di ammortamento, si è ritenuto , in via del tutto straordinaria, e col parere favorevole dell'organo di controllo, di ridurre le quote d'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, prolungando in tal modo la previsione di utilizzazione e funzionalità dei beni.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari pari ad € 440.248 sono rappresentati da interessi passivi su conto corrente ordinario, su mutui, anticipazioni bancarie, finanziamento bancario, di mora, dilazione di pagamento imposte ecc.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	430.962
Altri	9.286
Totale	440.248

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.

Le imposte rilevate al 31.12.2025 pari a complessivi € 44.591 sono così composte :

IRES € 1.251;

IRAP € 38.336.

Imposte anticipate € 5.004.

In ottemperanza alle nuove norme civilistiche viene esposto nella presente nota integrativa il prospetto di dettaglio relativo alla rappresentazione delle perdite pregresse.

La determinazione del reddito fiscale pari ad € 26.062 deriva dall'aver variato l'utile civile pari ad € 10.428 conteggiando le variazioni in aumento pari ad € 465.309 e le variazioni in diminuzione pari ad € 449.426.

L'imponibile fiscale pari ad € 26.062 è stato ridotto mediante recupero parziale pari all' 80% per detrazione perdite pregresse per € 20.850.

L'imponibile IRES è stato pertanto determinato in € 5.212 sul quale è stata calcolata IRES pari al 24 % : € 1.251.

L'imponibile IRAP, determinato secondo le disposizioni fiscali vigenti, tenendo conto delle deduzioni spettanti.

è pari ad € 795.353 sul quale è stata calcolata l'IRAP pari al 4,82% : € 38.336.

Fiscalità differita per perdite pregresse

Residuo perdite fiscali riportabili ad esercizi successivi al 31.12.2025 € 3.041.892 -€ 20.850 = € 3.021.042.

Si dà atto che al 31.12.2024 risultava nella situazione patrimoniale un credito per imposte anticipate contabilizzate pari ad € 78.917 ;tale credito è stato ridotto nell'esercizio 2025 per utilizzo nel calcolo dell'IRES dovuta : Residuo credito contabilizzato € 73.913).

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenzia che :

Non è previsto alcun compenso per gli amministratori;

E' previsto un compenso per il sindaco unico - revisore legale pari ad € 6.000 annuo.

Si evidenzia che la Società ha effettuato rilevanti investimenti in attrezzature all'avanguardia nel settore sanitario, mediante acquisizioni e/o contratti di leasing.

Per tali investimenti la Società si è avvalsa dei contributi previsti dalle disposizioni legislative in campo nazionale e/o regionale.

" FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO (Art. 2427, comma 22 quater c.c.) E CONTINUITA' AZIENDALE

Successivamente alla chiusura dell'esercizio chiuso al 31.12.2025, non si sono verificati eventi gestionali tali da produrre effetti sul bilancio relativo all'esercizio 2025.

Con riferimento all'operazione di acquisto del 35% della Società Centro Sanitario del Salento SRL, avviata a fine dicembre 2025 e riportata nella parte iniziale della presente Nota Integrativa, si segnala che a febbraio 2026 si sono realizzati gli eventi programmati che hanno reso definitiva e stabile

l'operazione patrimoniale.:

- Erogazione Finanziamento Bancario : Banca Sella ha deliberato ed erogato in favore di Casa di Cura Petrucciani SRL un finanziamento chirografario di € 3.600.000,00, da rimborsare in 72 rate mensili costanti, oltre a 12 mesi di preammortamento;
- Regolamento del prezzo ed efficacia della cessione: Grazie alla provvista finanziaria ottenuta, la Casa di cura Petrucciani SRL ha provveduto all'integrale pagamento del prezzo pattuito per le quote del Centro Sanitario del salento SRL.

Per l'effetto dei suddetti eventi, la clausola risolutiva espressa inserita nell'atto del 24.12.2025 non ha dispiegato alcun effetto e l'acquisto della partecipazione si è consolidato definitivamente a febbraio 2026. Di conseguenza, la rilevazione patrimoniale della partecipazione e del correlato debito bancario a medio lungo termine avverrà nelle situazioni contabili del corso dell'esercizio 2026, senza alcuna ripercussione sulla struttura finanziaria a breve termine nell'esercizio appena chiuso.

Al momento in cui viene redatta la presente nota, è alquanto difficile effettuare previsioni sull'andamento dell'esercizio 2026.

Tenuto conto di quanto sopra, al fine di verificare la sussistenza dei presupposti per poter affrontare con ragionevole certezza che in futuro la società avrà la capacità di continuare ad operare sulla base del presupposto della continuità aziendale, gli amministratori proseguono con l'aggiornamento del piano economico - finanziario.

Sulla base di tale previsione, la società sarebbe in grado, con i mezzi finanziari disponibili, di assicurare il mantenimento del proprio equilibrio economico - finanziario.

Per tutto quanto esposto nella presente nota e nella relazione sulla gestione, vi è una ragionevole certezza che in futuro la società avrà la capacità di continuare ad operare sulla base del presupposto della continuità aziendale ".

Nota integrativa, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	01173118/001
Società di leasing	ALBA LEASING SPA
Descrizione del bene	APPARECCH. MEDICHE VIDEO PAR. - URET. - LITOT.

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	886.394,58
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	01/12/2021
Data versamento maxicanone	06/08/2021
Importo maxicanone	177.553,92
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	01/01/2022
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	9.326,88
RISCATTO	
Importo di riscatto	8.863,95
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	31/12/2028
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,24446782
Tasso di interesse annuale	2,93361384
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUOTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	

Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	01/12/2021

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DDDR	100,00
-------------------------------	--------

Dati fiscali

Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	30/11/2025
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	01/12/2021
Data fine contratto	31/12/2028
Numero giorni periodo di locazione	2.588
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	216.615,78
Somma canoni di locazione	944.439,87
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	1.161.055,65
Quota canoni di competenza del periodo	163.750,12
Importo pagato nel periodo	136.545,48
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	120.645,69
Quota di competenza periodi successivi	93.441,05

Prospetto ammortamento virtuale

Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	01/12/2021
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	886.394,58
Importo IVA indetraibile	195.006,81
Importo da ammortizzare	1.081.401,39
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	135.175,17
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	135.175,17

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	123.105
Canoni da versare (quota capitale)	391.177
Quota canoni di competenza	163.750
Valore attuale delle rate di canone non scadute	321.421
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	13.441
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	886.395

Costo effettivo del bene	1.081.401
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	540.701
Quota ammortamento dell'esercizio	135.175
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	405.525

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	1.081.402
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	540.701
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	540.701
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	135.175
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	405.526
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	675.876
Totale A	405.526
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	136.545
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	398.257
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	534.802
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	136.545
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	398.257
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	136.545
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	261.712
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	93.441
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-114.747
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	28.575
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	28.575

EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO

Storno canoni su operazioni leasing finanziario	163.750
Rilevazione degli oneri finanziari	13.441
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	135.175
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	15.134
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	15.134

Contratti Leasing**Contratto Leasing**

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	9U100048
Società di leasing	PORSCHE FINANCIAL SERVICE ITALIA SPA
Descrizione del bene	AUTOVETTURA PORSCHE 992820 911 GT3 TOURING P

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	148.698,66
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	14/03/2025
Data versamento maxicanone	14/03/2025
Importo maxicanone	17.843,84
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	47
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	01/04/2025
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	1.721,10
RISCATTO	
Importo di riscatto	71.375,35
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,45684740
Tasso di interesse annuale	5,48216880
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUEUTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	
Percentuale ammortamento	25,00
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	14/03/2025
DATI FISCALI	
Percentuale deducibilità DDDR	20,00
Dati fiscali	
Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	20,00
Importo max fiscalmente deducibile	18.075,99
Percentuale ammortamento	25,00
Valore del terreno	

Data rilevanza fiscale	13/03/2027
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	14/03/2025
Data fine contratto	01/02/2029
Numero giorni periodo di locazione	1.421
Numero giorni di competenza del periodo corrente	293
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	21.769,48
Somma canoni di locazione	98.687,87
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	120.457,35
Quota canoni di competenza del periodo	24.837,44
Importo pagato nel periodo	40.667,14
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	
Quota di competenza periodi successivi	15.829,70

Prospetto ammortamento virtuale

Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	14/03/2025
Aliquota ammortamento ordinario	25,00
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	148.698,66
Importo IVA indetraibile	32.713,71
Importo da ammortizzare	181.412,37
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	36.406,73
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	45.353,09

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	35.087
Canoni da versare (quota capitale)	146.325
Quota canoni di competenza	24.837
Valore attuale delle rate di canone non scadute	120.486
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	5.580
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	148.699
Costo effettivo del bene	181.412
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	
Quota ammortamento dell'esercizio	45.353
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	136.059

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	181.413

Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	45.353
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	136.060
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	45.353
Totale A	136.060
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	159.643
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	79.853
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	79.790
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	25.197
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	54.593
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	15.830
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	40.440
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	40.440
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	24.837
Rilevazione degli oneri finanziari	5.580
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	45.353
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	-26.096
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	-26.096

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	MN99918
Società di leasing	PORSCHE FINANCIAL SERVICE ITALIA SPA
Descrizione del bene	AUTOVETTURA PORSCHE XABDC1 MACAN 4S

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	102.229,84
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	05/03/2025
Data versamento maxicanone	05/03/2025
Importo maxicanone	20.445,97
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	47
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	01/04/2025

Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	1.068,56
RISCATTO	
Importo di riscatto	44.981,13
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,45682584
Tasso di interesse annuale	5,48191008
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUOTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	
Percentuale ammortamento	25,00
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	05/03/2025
DATI FISCALI	
Percentuale deducibilità DDRR	20,00
Dati fiscali	
Descrizione	Valore
Modello DDRR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDRR	20,00
Importo max fiscalmente deducibile	18.075,99
Percentuale ammortamento	25,00
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	04/03/2027
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No
Prospetto canoni di competenza	
Descrizione	Valore
Data inizio contratto	05/03/2025
Data fine contratto	01/02/2029
Numero giorni periodo di locazione	1.430
Numero giorni di competenza del periodo corrente	302
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	24.944,08

Somma canoni di locazione	61.271,23
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	86.215,31
Quota canoni di competenza del periodo	18.207,71
Importo pagato nel periodo	36.676,84
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	
Quota di competenza periodi successivi	18.469,13
Prospetto ammortamento virtuale	
Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	05/03/2025
Aliquota ammortamento ordinario	25,00
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	102.229,84
Importo IVA indetraibile	22.490,56
Importo da ammortizzare	124.720,40
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	25.798,33
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	31.180,10
Prospetto leasing	
Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	33.188
Canoni da versare (quota capitale)	91.532
Quota canoni di competenza	18.208
Valore attuale delle rate di canone non scadute	75.369
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	3.489
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	102.230
Costo effettivo del bene	124.720
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	
Quota ammortamento dell'esercizio	31.180
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	93.540
Prospetto OIC	
Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	124.721
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	31.180
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	93.541
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	31.180
Totale A	93.541
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	

Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente

Debiti impliciti sorti nell'esercizio	99.776
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	50.237
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	49.539
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	15.644
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	33.895
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	18.469
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	25.533
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	25.533
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	18.208
Rilevazione degli oneri finanziari	3.489
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	31.180
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	-16.461
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	-16.461

Contratti Leasing**Contratto Leasing**

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	14191603
Società di leasing	BANCA IFIS
Descrizione del bene	DISPOSITIVO MEDICO MDS LEG STATION

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	38.430,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	01/10/2024
Data versamento maxicanone	09/10/2024
Importo maxicanone	807,03
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	59
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	
Tipo pagamento canone	Posticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	807,03
RISCATTO	
Importo di riscatto	384,30
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	30/09/2029
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	

TASSI DI INTERESSE

Tasso di interesse effettivo

Tasso di interesse annuale

ALTRI ONERI

Spese contrattuali

Oneri di incasso

Oneri accessori

ALIQUEUTE IVA

Aliquota IVA 22,00

Percentuale di detraibilità IVA

Aliquota IVA Spese contrattuali

Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali

Aliquota IVA Oneri di incasso

Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso

Aliquota IVA Oneri accessori

Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori

DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE

Percentuale ammortamento 12,50

Tipo calcolo ammortamento Annuale

Data entrata in funzione 19/01/2025

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DDDR 100,00

Dati fiscali

Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	30/09/2028
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	01/10/2024
Data fine contratto	30/09/2029
Numero giorni periodo di locazione	1.826
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	807,03
Somma canoni di locazione	58.090,02
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	58.897,05
Quota canoni di competenza del periodo	11.772,96
Importo pagato nel periodo	
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	-2.160,40
Quota di competenza periodi successivi	-13.933,36
Prospetto ammortamento virtuale	
Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	19/01/2025

Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	38.430,00
Importo IVA indetraibile	
Importo da ammortizzare	38.430,00
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	4.566,85
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	4.803,75
Prospetto leasing	
Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	
Canoni da versare (quota capitale)	
Quota canoni di competenza	11.773
Valore attuale delle rate di canone non scadute	
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	38.430
Costo effettivo del bene	38.430
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	
Quota ammortamento dell'esercizio	4.804
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	33.626
Prospetto OIC	
Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	38.430
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	38.430
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	4.804
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	33.626
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	4.804
Totale A	33.626
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	-13.933
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	47.559
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	47.559
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	

Storno canoni su operazioni leasing finanziario	11.773
Rilevazione degli oneri finanziari	
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	4.804
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	6.969
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	6.969

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	234427
Società di leasing	SOCIETE GENERALE EQUIPMENT FINANCE
Descrizione del bene	ECOGRAFO

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	92.000,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	28/12/2020
Data versamento maxicanone	28/12/2020
Importo maxicanone	9.200,00
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	28/12/2020
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	1.084,16
RISCATTO	
Importo di riscatto	920,00
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	28/10/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,22947096
Tasso di interesse annuale	2,75365152
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUEUTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00

Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso

Aliquota IVA Oneri accessori

Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori

DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE

Percentuale ammortamento 6,25

Tipo calcolo ammortamento Annuale

Data entrata in funzione 28/12/2020

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DDDR 100,00

Dati fiscali

Descrizione	Valore
-------------	--------

Modello DDDR da compilare Redditi Società di Capitali / Enti commerciali

Percentuale deducibilità DDDR 100,00

Importo max fiscalmente deducibile

Percentuale ammortamento 6,25

Valore del terreno

Data rilevanza fiscale 27/12/2028

Metodo compilazione IRAP Da bilancio

Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA No

Contratti Leasing**Contratto Leasing**

Descrizione	Valore
-------------	--------

Contratto di Leasing N. 234434

Società di leasing SOCIETE GENERALE EQUIPMENT FINANCE

Descrizione del bene ECOGRAFO

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
-------------	--------

DATI LEASING

Valore del bene 36.300,00

Tipo bene Beni mobili

Data inizio contratto 28/12/2020

Data versamento maxicanone 28/12/2020

Importo maxicanone 6.914,29

DATI CANONE

Numero rate complessivo (escluso maxicanone) 83

Periodicità Mensile

Data pagamento primo canone 28/12/2020

Tipo pagamento canone Anticipato

Tipo calcolo leasing Rata Fissa

Importo canone (netto IVA) 379,80

RISCATTO

Importo di riscatto 363,00

Calcolo interessi su rata riscatto No

Data di riscatto 28/10/2027

Bene riscattato No

CESSIONE

Data cessione contratto

Prezzo di cessione del contratto

Valore di mercato del bene alla data cessione

Tasso di interesse per attualizzazione rate residue

TASSI DI INTERESSE

Tasso di interesse effettivo 0,19997665

Tasso di interesse annuale 2,39971980

ALTRI ONERI

Spese contrattuali

Oneri di incasso

Oneri accessori

ALIQUOTE IVA

Aliquota IVA 5,00

Percentuale di detraibilità IVA

Aliquota IVA Spese contrattuali

Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali

Aliquota IVA Oneri di incasso 5,00

Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso

Aliquota IVA Oneri accessori

Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori

DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE

Percentuale ammortamento 12,50

Tipo calcolo ammortamento Annuale

Data entrata in funzione

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DRRR 100,00

Dati fiscali

Descrizione	Valore
-------------	--------

Modello DRRR da compilare Redditi Società di Capitali / Enti commerciali

Percentuale deducibilità DRRR 100,00

Importo max fiscalmente deducibile

Percentuale ammortamento 12,50

Valore del terreno

Data rilevanza fiscale 27/12/2024

Metodo compilazione IRAP Da bilancio

Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
-------------	--------

Data inizio contratto 28/12/2020

Data fine contratto 28/10/2027

Numero giorni periodo di locazione 2.496

Numero giorni di competenza del periodo corrente 365

Aliquota IVA 5,00

Percentuale detraibilità IVA

Importo Maxicanone 7.260,00

Somma canoni di locazione 33.099,57

Spese contrattuali

Oneri di incasso

Oneri accessori

Totale Importo 40.359,57**Quota canoni di competenza del periodo** 5.901,94**Importo pagato nel periodo** 4.785,48

Considera pagati solo gli importi contabilizzati

Storno quote da periodi precedenti 3.112,10**Quota di competenza periodi successivi** 1.995,64**Prospetto ammortamento virtuale**

Descrizione	Valore
-------------	--------

Data entrata in funzione del bene

Aliquota ammortamento ordinario 12,50

Aliquota IVA 5,00

Percentuale detraibilità IVA

Importo bene netto IVA	36.300,00
Importo IVA indetraibile	1.815,00
Importo da ammortizzare	38.115,00
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	4.764,38
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	4.764,38

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	4.512
Canoni da versare (quota capitale)	8.940
Quota canoni di competenza	5.902
Valore attuale delle rate di canone non scadute	8.531
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	273
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	36.300
Costo effettivo del bene	38.115
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	23.822
Quota ammortamento dell'esercizio	4.764
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	9.529

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	38.115
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	23.822
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	14.293
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	4.764
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	9.529
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	28.586
Totale A	9.529
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	4.785
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	8.773
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	13.558
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	4.785
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	8.773
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	4.785
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	3.988
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	1.996
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-2.377
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	1.137
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	1.137
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	5.902
Rilevazione degli oneri finanziari	273
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	4.764

Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	865
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	865

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	4008988
Società di leasing	SELLA LEASING
Descrizione del bene	ELETTROBISTURI

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	41.651,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	29/12/2020
Data versamento maxicanone	29/12/2020
Importo maxicanone	532,30
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	29/01/2021
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	532,30
RISCATTO	
Importo di riscatto	416,51
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	29/11/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,19924119
Tasso di interesse annuale	2,39089428
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUOTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	

DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE

Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	29/12/2020

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DDDR	100,00
-------------------------------	--------

Dati fiscali

Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	28/12/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	29/12/2020
Data fine contratto	29/11/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.527
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	649,41
Somma canoni di locazione	53.900,70
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	54.550,11
Quota canoni di competenza del periodo	7.879,22
Importo pagato nel periodo	7.792,92
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	217,86
Quota di competenza periodi successivi	131,56

Prospetto ammortamento virtuale

Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	29/12/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	41.651,00
Importo IVA indetraibile	9.163,22
Importo da ammortizzare	50.814,22
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	6.351,78
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	6.351,78

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	7.337
Canoni da versare (quota capitale)	15.070
Quota canoni di competenza	7.879
Valore attuale delle rate di canone non scadute	12.377
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	456

Costo storico sostenuto dalla società di leasing	41.651
Costo effettivo del bene	50.814
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	31.759
Quota ammortamento dell'esercizio	6.352
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	12.703

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	50.814
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	31.759
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	19.055
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	6.352
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	12.703
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	38.111
Totale A	12.703
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	7.793
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	14.937
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	22.730
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	7.793
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	14.937
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	7.793
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	7.144
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	132
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-3.893
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	1.527
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	1.527
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	7.879
Rilevazione degli oneri finanziari	456
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	6.352
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	1.071
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	1.071

Contratti Leasing**Contratto Leasing**

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	12807
Società di leasing	BPCE LEASE

Descrizione del bene

MAMMOGRAFO

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	657.800,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	23/12/2020
Data versamento maxicanone	23/12/2020
Importo maxicanone	131.560,00
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	11/01/2021
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	6.802,88
RISCATTO	
Importo di riscatto	6.578,00
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	23/11/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,20079787
Tasso di interesse annuale	2,40957444
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUEUTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	
Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	23/12/2020
DATI FISCALI	
Percentuale deducibilità DRRR	100,00
Dati fiscali	
Descrizione	Valore
Modello DRRR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DRRR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50

Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	22/12/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	23/12/2020
Data fine contratto	23/11/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.527
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	160.503,20
Somma canoni di locazione	688.859,63
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	849.362,83
Quota canoni di competenza del periodo	122.682,01
Importo pagato nel periodo	99.594,12

Considera pagati solo gli importi contabilizzati

Storno quote da periodi precedenti	64.790,49
Quota di competenza periodi successivi	41.702,60

Prospetto ammortamento virtuale

Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	23/12/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	657.800,00
Importo IVA indetraibile	144.716,00
Importo da ammortizzare	802.516,00
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	100.314,50
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	100.314,50

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	93.692
Canoni da versare (quota capitale)	194.028
Quota canoni di competenza	122.682
Valore attuale delle rate di canone non scadute	159.359
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	5.903
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	657.800
Costo effettivo del bene	802.516
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	501.573
Quota ammortamento dell'esercizio	100.315
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	200.628

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	802.516
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	501.573
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	300.943

Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	100.315
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	200.628
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	601.888
Totale A	200.628
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	99.594
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	190.889
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	290.483
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	99.594
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	190.889
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	99.594
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	91.295
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	41.703
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-54.330
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	22.366
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	22.366
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	122.682
Rilevazione degli oneri finanziari	5.903
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	100.315
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	16.464
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	16.464

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	4008945
Società di leasing	SELLA LEASING
Descrizione del bene	MICROMANIPOLATORE

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	53.400,29
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	29/12/2020
Data versamento maxicanone	29/12/2020
Importo maxicanone	682,46
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile

Data pagamento primo canone	29/01/2021
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	682,46
RISCATTO	
Importo di riscatto	534,00
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	29/11/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,19925578
Tasso di interesse annuale	2,39106936
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUEUTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	
Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	29/12/2020
DATI FISCALI	
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Dati fiscali	
Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	28/12/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No
Prospetto canoni di competenza	
Descrizione	Valore
Data inizio contratto	29/12/2020
Data fine contratto	29/11/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.527
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	

Importo Maxicanone	832,60
Somma canoni di locazione	69.105,90
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	69.938,50
Quota canoni di competenza del periodo	10.101,92
Importo pagato nel periodo	9.991,20
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	279,01
Quota di competenza periodi successivi	168,29
Prospetto ammortamento virtuale	
Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	29/12/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	53.400,29
Importo IVA indetraibile	11.748,06
Importo da ammortizzare	65.148,35
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	8.143,54
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	8.143,54
Prospetto leasing	
Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	9.407
Canoni da versare (quota capitale)	19.322
Quota canoni di competenza	10.102
Valore attuale delle rate di canone non scadute	15.869
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	584
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	53.400
Costo effettivo del bene	65.148
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	40.718
Quota ammortamento dell'esercizio	8.144
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	16.286
Prospetto OIC	
Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	65.148
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	40.718
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	24.430
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	8.144
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	16.286
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	48.862
Totale A	16.286
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	9.991
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	19.150

Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	29.141
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	9.991
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	19.150
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	9.991
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	9.159
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	168
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-4.990
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	1.958
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	1.958
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	10.102
Rilevazione degli oneri finanziari	584
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	8.144
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	1.374
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	1.374

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	4008993
Società di leasing	SELLA LEASING
Descrizione del bene	N. 5 MONITOR INFINITY

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	96.800,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	30/12/2020
Data versamento maxicanone	30/12/2020
Importo maxicanone	19.360,00
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	30/12/2020
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	1.001,53
RISCATTO	
Importo di riscatto	968,00
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	30/11/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	

Tasso di interesse per attualizzazione rate residue

TASSI DI INTERESSE

Tasso di interesse effettivo 0,20187240

Tasso di interesse annuale 2,42246880

ALTRI ONERI

Spese contrattuali

Oneri di incasso

Oneri accessori

ALIQUEUTE IVA

Aliquota IVA 22,00

Percentuale di detraibilità IVA

Aliquota IVA Spese contrattuali

Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali

Aliquota IVA Oneri di incasso 22,00

Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso

Aliquota IVA Oneri accessori

Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori

DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE

Percentuale ammortamento 12,50

Tipo calcolo ammortamento Annuale

Data entrata in funzione 30/12/2020

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DDDR 100,00

Dati fiscali

Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	29/12/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	30/12/2020
Data fine contratto	30/11/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.527
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	23.619,20
Somma canoni di locazione	101.414,93
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	125.034,13
Quota canoni di competenza del periodo	18.059,94
Importo pagato nel periodo	14.662,44
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	11.102,64
Quota di competenza periodi successivi	7.705,14

Prospetto ammortamento virtuale

Descrizione	Valore
-------------	--------

Data entrata in funzione del bene	30/12/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	96.800,00
Importo IVA indetraibile	21.296,00
Importo da ammortizzare	118.096,00
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	14.762,00
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	14.762,00

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	13.817
Canoni da versare (quota capitale)	27.397
Quota canoni di competenza	18.060
Valore attuale delle rate di canone non scadute	22.502
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	846
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	96.800
Costo effettivo del bene	118.096
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	73.810
Quota ammortamento dell'esercizio	14.762
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	29.524

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	118.096
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	73.810
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	44.286
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	14.762
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	29.524
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	88.572
Totale A	29.524
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	14.662
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	26.881
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	41.543
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	14.662
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	26.881
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	14.662
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	12.219
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	7.705
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-8.360
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	3.298
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	3.298

EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO

Sorno canoni su operazioni leasing finanziario	18.060
Rilevazione degli oneri finanziari	846
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	14.762
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	2.452
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	2.452

Contratti Leasing**Contratto Leasing**

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	31704
Società di leasing	BNP PARIBAS
Descrizione del bene	RIUNITO DENT SPLY

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	55.600,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	18/11/2020
Data versamento maxicanone	18/11/2020
Importo maxicanone	824,55
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	20/11/2020
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	824,55
RISCATTO	
Importo di riscatto	556,00
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	18/09/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,58391238
Tasso di interesse annuale	7,00694856
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUEUTE IVA	
Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	

Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	
Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	18/11/2020
DATI FISCALI	
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Dati fiscali	
Descrizione	Valore
Modello DDDR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	17/11/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No
Prospetto canoni di competenza	
Descrizione	Valore
Data inizio contratto	18/11/2020
Data fine contratto	18/09/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.496
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	1.005,95
Somma canoni di locazione	82.487,98
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	83.493,93
Quota canoni di competenza del periodo	12.209,65
Importo pagato nel periodo	12.071,40
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	959,55
Quota di competenza periodi successivi	821,30
Prospetto ammortamento virtuale	
Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	18/11/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	55.600,00
Importo IVA indetraibile	12.232,00
Importo da ammortizzare	67.832,00
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	8.479,00
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	8.479,00
Prospetto leasing	
Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	10.247

Canoni da versare (quota capitale)	20.427
Quota canoni di competenza	12.210
Valore attuale delle rate di canone non scadute	16.841
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	1.824
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	55.600
Costo effettivo del bene	67.832
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	42.395
Quota ammortamento dell'esercizio	8.479
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	16.958

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	67.832
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	42.395
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	25.437
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	8.479
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	16.958
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	50.874
Totale A	16.958
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	12.071
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	20.119
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	32.190
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	12.071
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	20.119
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	12.071
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	8.048
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	821
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-7.713
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	3.731
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	3.731
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	12.210
Rilevazione degli oneri finanziari	1.824
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	8.479
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	1.907
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	1.907

Contratti Leasing**Contratto Leasing**

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	234377
Società di leasing	SOCIETE GENERALE EQUIPMENT FINANCE
Descrizione del bene	TAC
Scheda Leasing	
Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	514.500,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	28/12/2020
Data versamento maxicanone	28/12/2020
Importo maxicanone	171.500,00
DATI CANONE	
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	28/12/2020
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	4.335,09
RISCATTO	
Importo di riscatto	5.145,00
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	28/10/2027
Bene riscattato	No
CESSIONE	
Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	
TASSI DI INTERESSE	
Tasso di interesse effettivo	0,15096475
Tasso di interesse annuale	1,81157700
ALTRI ONERI	
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
ALIQUEUTE IVA	
Aliquota IVA	
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	
DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE	
Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	28/12/2020
DATI FISCALI	
Percentuale deducibilità DDRR	100,00
Dati fiscali	
Descrizione	Valore
Modello DDRR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali

Percentuale deducibilità DDDR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	27/12/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	28/12/2020
Data fine contratto	28/10/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.496
Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	171.500,00
Somma canoni di locazione	359.812,47
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	531.312,47
Quota canoni di competenza del periodo	77.695,93
Importo pagato nel periodo	52.021,08
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	72.071,36
Quota di competenza periodi successivi	46.396,51

Prospetto ammortamento virtuale

Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	28/12/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	514.500,00
Importo IVA indetraibile	
Importo da ammortizzare	514.500,00
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	64.312,50
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	64.312,50

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	49.743
Canoni da versare (quota capitale)	98.713
Quota canoni di competenza	77.696
Valore attuale delle rate di canone non scadute	98.862
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	2.278
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	514.500
Costo effettivo del bene	514.500
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	321.563
Quota ammortamento dell'esercizio	64.313
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	128.624

Prospetto OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	

Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	514.500
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	321.563
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	192.937
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	64.313
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	128.624
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	385.876
Totale A	128.624
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	52.021
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	95.372
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	147.393
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	52.021
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	95.372
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	52.021
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	43.351
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	46.397
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-26.527
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	13.382
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	13.382
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	77.696
Rilevazione degli oneri finanziari	2.278
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	64.313
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	11.105
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	11.105

Contratti Leasing

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	4008994
Società di leasing	SELLA LEASING
Descrizione del bene	WORKSTATION DI ANESTESIA

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
DATI LEASING	
Valore del bene	101.640,00
Tipo bene	Beni mobili
Data inizio contratto	29/12/2020
Data versamento maxicanone	29/12/2020
Importo maxicanone	1.298,97

DATI CANONE

Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	83
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	29/01/2021
Tipo pagamento canone	Anticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto IVA)	1.298,87

RISCATTO

Importo di riscatto	1.016,40
Calcolo interessi su rata riscatto	No
Data di riscatto	29/11/2027
Bene riscattato	No

CESSIONE

Data cessione contratto	
Prezzo di cessione del contratto	
Valore di mercato del bene alla data cessione	
Tasso di interesse per attualizzazione rate residue	

TASSI DI INTERESSE

Tasso di interesse effettivo	0,19907082
Tasso di interesse annuale	2,38884984

ALTRI ONERI

Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	

ALIQUEUTE IVA

Aliquota IVA	22,00
Percentuale di detraibilità IVA	
Aliquota IVA Spese contrattuali	
Percentuale detraibilità IVA Spese contrattuali	
Aliquota IVA Oneri di incasso	22,00
Percentuale detraibilità IVA Oneri di incasso	
Aliquota IVA Oneri accessori	
Percentuale detraibilità IVA Oneri accessori	

DATI AMMORTAMENTO VIRTUALE

Percentuale ammortamento	12,50
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	29/12/2020

DATI FISCALI

Percentuale deducibilità DDRR	100,00
-------------------------------	--------

Dati fiscali

Descrizione	Valore
Modello DDRR da compilare	Redditi Società di Capitali / Enti commerciali
Percentuale deducibilità DDRR	100,00
Importo max fiscalmente deducibile	
Percentuale ammortamento	12,50
Valore del terreno	
Data rilevanza fiscale	28/12/2024
Metodo compilazione IRAP	Da bilancio
Escluso dal calcolo del valore degli investimenti ai fini ISA	No

Prospetto canoni di competenza

Descrizione	Valore
Data inizio contratto	29/12/2020
Data fine contratto	29/11/2027
Numero giorni periodo di locazione	2.527

Numero giorni di competenza del periodo corrente	365
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo Maxicanone	1.584,74
Somma canoni di locazione	131.523,58
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	
Oneri accessori	
Totale Importo	133.108,32
Quota canoni di competenza del periodo	19.226,17
Importo pagato nel periodo	19.015,44
Considera pagati solo gli importi contabilizzati	
Storno quote da periodi precedenti	531,12
Quota di competenza periodi successivi	320,39
Prospetto ammortamento virtuale	
Descrizione	Valore
Data entrata in funzione del bene	29/12/2020
Aliquota ammortamento ordinario	12,50
Aliquota IVA	22,00
Percentuale detraibilità IVA	
Importo bene netto IVA	101.640,00
Importo IVA indetraibile	22.360,80
Importo da ammortizzare	124.000,80
Ammortamento virtuale ragguagliato ai giorni di possesso	15.500,10
Ammortamento virtuale per l'intero periodo	15.500,10
Prospetto leasing	
Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	17.904
Canoni da versare (quota capitale)	36.774
Quota canoni di competenza	19.226
Valore attuale delle rate di canone non scadute	30.203
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	1.111
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	101.640
Costo effettivo del bene	124.001
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	77.501
Quota ammortamento dell'esercizio	15.500
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	31.000
Prospetto OIC	
Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	124.001
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	77.501
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	46.500
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	15.500
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	31.000
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	93.001
Totale A	31.000
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	

Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente

Di cui scadenti nell'esercizio successivo	19.015
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	36.446
Di cui scadenti oltre 5 anni	

Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	55.461
--	---------------

Debiti impliciti sorti nell'esercizio

Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	19.015
--	---------------

Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	36.446
--	---------------

Di cui scadenti nell'esercizio successivo	19.015
---	--------

Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	17.431
--------------------------------	--------

Di cui scadenti oltre 5 anni	
------------------------------	--

Storno canoni di competenza futuri esercizi	320
--	------------

Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-9.491
--	---------------

D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	3.725
--	--------------

E) Effetto netto fiscale

F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	3.725
---	--------------

EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO

Storno canoni su operazioni leasing finanziario	19.226
---	--------

Rilevazione degli oneri finanziari	1.111
------------------------------------	-------

Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	15.500
--	--------

Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
--	--

Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
---	--

Effetto sul risultato prima delle imposte	2.615
--	--------------

Percentuale per rilevazione effetto fiscale	
--	--

Rilevazione dell'effetto fiscale

Effetto sul risultato d'esercizio	2.615
--	--------------

Riepilogo prospetti leasing**Riepilogo prospetti leasing**

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	398.039
Canoni da versare (quota capitale)	1.049.705
Quota canoni di competenza	492.325
Valore attuale delle rate di canone non scadute	881.820
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	35.785
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	2.733.445
Costo effettivo del bene	3.206.985
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	1.653.842
Quota ammortamento dell'esercizio	439.141
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	1.114.002

Riepilogo prospetti OIC**Riepilogo prospetti OIC**

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	2.900.854
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	1.653.842
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	1.247.012
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	306.134
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	439.141
Rettifiche e riprese di valore sui beni	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	1.114.005
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	2.092.983

Totale A	1.114.005
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	356.477
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	810.824
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	1.167.301
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	259.419
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	486.567
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	940.153
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	397.318
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	542.835
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	213.049
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	-232.428
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	193.231
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	193.231
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	492.325
Rilevazione degli oneri finanziari	35.785
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	439.141
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	17.399
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	27,90
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	17.399

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

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

Ai sensi dell'art.1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2025, a titolo di contributo o prestazione, ha ricevuto somme a titolo di contributi in conto esercizio, in conto capitale ed in conto impianti. Le stesse sono elencate e dettagliate al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato visionabile al seguente link: <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

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 della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Tenuto conto :

- che in precedenza sono state utilizzate le disposizioni relative alla sospensione ammortamenti di cui all Art. 60 comma 7 bis D.L. 104/2020 - Art. 3 comma 8 D.L. 198/2022;

si propone all'assemblea la seguente delibera :

1) destinazione dell'utile d'esercizio pari ad € 10.179 a Riserva di utili ex D.L. 104/2020 (Riserva da ammortamenti sospesi).

Dichiarazione di conformità del bilancio

"Il sottoscritto Dott. Giorgio Manieri, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società."