

**CENTRO BIOMEDICO BERGAMASCO SRL a socio unico****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	ROTONDA DEI MILLE 3/A 24122 BERGAMO BG
<b>Codice Fiscale</b>	00603160169
<b>Numero Rea</b>	Bergamo 158831
<b>P.I.</b>	00603160169
<b>Capitale Sociale Euro</b>	49.920 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	869012 Laboratori di analisi cliniche
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	CBH BERGAMO SRL
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	72.933	82.274
II - Immobilizzazioni materiali	1.605.108	1.680.854
III - Immobilizzazioni finanziarie	123	83
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.678.164</b>	<b>1.763.211</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	50.094	41.800
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	528.424	825.661
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.568	2.232
<b>Totale crediti</b>	<b>529.992</b>	<b>827.893</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500.000	500.000
IV - Disponibilità liquide	3.258.433	2.565.445
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.338.519</b>	<b>3.935.138</b>
D) Ratei e risconti	6.934	9.281
<b>Totale attivo</b>	<b>6.023.617</b>	<b>5.707.630</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	49.920	49.920
III - Riserve di rivalutazione	1.217.905	1.217.905
IV - Riserva legale	15.319	15.319
VI - Altre riserve	23.160	23.155
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.234.484	695.386
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	647.432	539.099
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.188.220</b>	<b>2.540.784</b>
B) Fondi per rischi e oneri	742.164	682.164
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	349.920	397.262
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.718.869	2.057.934
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.602	18.766
<b>Totale debiti</b>	<b>1.733.471</b>	<b>2.076.700</b>
E) Ratei e risconti	9.842	10.720
<b>Totale passivo</b>	<b>6.023.617</b>	<b>5.707.630</b>

# Conto economico

**31-12-2023 31-12-2022**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.519.466	4.384.426
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	12.833	2.436
altri	28.210	13.584
Totale altri ricavi e proventi	41.043	16.020
Totale valore della produzione	4.560.509	4.400.446
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	595.785	505.740
7) per servizi	2.012.557	1.999.909
8) per godimento di beni di terzi	51.168	47.640
9) per il personale		
a) salari e stipendi	477.337	431.474
b) oneri sociali	143.235	133.128
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	57.922	109.481
c) trattamento di fine rapporto	34.713	62.423
e) altri costi	23.209	47.058
Totale costi per il personale	678.494	674.083
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	96.125	107.095
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.341	16.507
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	86.784	90.588
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.528	3.117
Totale ammortamenti e svalutazioni	98.653	110.212
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.294)	21.460
14) oneri diversi di gestione	281.795	230.176
Totale costi della produzione	3.710.158	3.589.220
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	850.351	811.226
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	73.061	5.004
Totale proventi diversi dai precedenti	73.061	5.004
Totale altri proventi finanziari	73.061	5.004
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	(294)	2.462
Totale interessi e altri oneri finanziari	(294)	2.462
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	73.355	2.542
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	923.706	813.768
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	276.274	274.669
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	276.274	274.669
21) Utile (perdita) dell'esercizio	647.432	539.099

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Inoltre, si segnala che come previsto dall'art. 28 del vigente Statuto Sociale, ci si è avvalsi per l'approvazione del bilancio, del maggior termine dei 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, per poter avere a disposizione l'importo definitivo dei ricavi da stanziare a bilancio, in quanto maturati al 31/12/2023, per le prestazioni di servizi eseguite in convenzione con il Servizio sanitario nazionale fino a tale data.

## Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

## **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

---

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

## **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

---

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime e sussidiarie sono stati iscritte applicando il metodo del costo specifico.

## **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

## **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, espresse in valuta nazionale e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

## **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

## **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

### Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	2.565.445	692.988		3.258.433
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti	500.000			500.000
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	3.065.445	692.988		3.758.433
E) Debito finanziario corrente	1.011	-314		697
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				



Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	1.011	-314		697
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-3.064.434	-693.302		-3.757.736
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-3.064.434	-693.302		-3.757.736

### Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	4.384.426		4.519.466	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	527.200	12,02	587.491	13,00
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.047.549	46,70	2.063.725	45,66
VALORE AGGIUNTO	1.809.677	41,28	1.868.250	41,34
Ricavi della gestione accessoria	16.020	0,37	41.043	0,91
Costo del lavoro	674.083	15,37	678.494	15,01
Altri costi operativi	230.176	5,25	281.795	6,24
MARGINE OPERATIVO LORDO	921.438	21,02	949.004	21,00
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	110.212	2,51	98.653	2,18
RISULTATO OPERATIVO	811.226	18,50	850.351	18,82
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	2.542	0,06	73.355	1,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	813.768	18,56	923.706	20,44
Imposte sul reddito	274.669	6,26	276.274	6,11
Utile (perdita) dell'esercizio	539.099	12,30	647.432	14,33

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	185.435	80.602	266.037
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	183.763	-	183.763
<b>Valore di bilancio</b>	1.672	80.602	82.274
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.269	8.072	9.341
<b>Totale variazioni</b>	(1.269)	(8.072)	(9.341)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	185.435	72.530	257.965
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	185.032	-	185.032
<b>Valore di bilancio</b>	403	72.530	72.933

#### Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	1.587.051		59.230	1.527.821
Impianti e macchinario	4.875		2.250	2.625
Attrezzature industriali e commerciali	37.253	9.734	8.924	38.063
Altri beni	51.675	1.303	16.379	36.599
- Mobili e arredi	8.969	1.303	1.209	9.063
- Macchine di ufficio elettroniche	26.848		8.969	17.879
- Autovetture e motocicli	15.505		6.202	9.303
- Macchine ordinarie d'ufficio	351			351
<b>Totali</b>	<b>1.680.854</b>	<b>11.037</b>	<b>86.783</b>	<b>1.605.108</b>

#### **Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio**

Ai sensi di legge si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

Descrizione	Rivalutazione L. 126/2020	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	1.233.860	1.233.860
Totali	1.233.860	1.233.860

I risultati della rivalutazione dei singoli beni sono riportati nella seguente tabella:

	COSTO STORICO	FONDO AMM. TO	VALORE CONTABILE 31/12/2020	VALORE MERCATO	IMPORTO RIVALUTAZIONE
IMMOBILE BERGAMO - Rotonda dei Mille 3/A e via Piccinini 1/B	1.031.123,70	689.735,87	341.387,83	1.100.000,00	826.889,74
Terreno	206.224,74	137.947,17	68.277,57		
Fabbricato	824.898,96	551.788,70	273.110,26	1.100.000,00	826.889,74
IMMOBILE VILLA D'ALME' - Via Locatelli Milesi 19/N	136.043,83	99.855,20	36.188,63	120.000,00	91.049,10
Terreno	27.208,77	19.971,04	7.237,73		
Fabbricato	108.835,06	79.884,16	28.950,90	120.000,00	91.049,10
IMMOBILE BERGAMO - Via Carlo Serassi 5/11	4.078,40	-	4.078,40	320.000,00	315.921,60
TOTALE VALORE RIVALUTATO	937.812,42	631.672,86	306.139,56	1.540.000,00	1.233.860,44
TOTALE VALORE NON RIVALUTATO	496.224,14	329.572,05	166.652,08		

Per maggiori informazioni in merito all'effetto della rivalutazione sul patrimonio netto, si invia allo specifico paragrafo della presente Nota Integrativa.

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da crediti di natura finanziaria, relativi a depositi cauzionali, come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Crediti verso:				
d-bis) Verso altri	83	40		123
Totali	83	40		123

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	41.800	8.294	50.094
<b>Totale rimanenze</b>	41.800	8.294	50.094

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	622.518	(117.331)	505.187	505.187	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	203.817	(179.012)	24.805	23.237	1.568
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.557	(1.557)	-	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	827.893	(297.901)	529.992	528.424	1.568

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si precisa che i crediti dell'attivo circolante sono verso soggetti avente sede nel territorio nazionale pertanto non sorge l'esigenza di mostrare la ripartizione dei crediti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che non sussistono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES/IRPEF	162.850	-142.025	20.825
Crediti IRAP	35.309	-35.309	
Crediti IVA	1.341	-304	1.037
Altri crediti tributari	4.317	-1.374	2.943
<b>Totali</b>	<b>203.817</b>	<b>-179.012</b>	<b>24.805</b>

Si precisa che la voce "Altri crediti tributari" è riferita:

- al credito d'imposta residuo per l'acquisto di beni strumentali nuovi "generici" previsto dall'art. 1 comma 188 della Legge n. 160/2019, maturato per gli acquisti effettuati nell'anno 2020, per Euro 1.287;

- al credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi "generici" previsto dall'art. 1 commi 1054-1055 della Legge 178/2020, maturato per gli acquisti effettuati nell'anno 2020, per Euro 236;
- al credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi "generici" previsto dall'art. 1 commi 1054-1055 della Legge 178/2020, maturato per gli acquisti effettuati nell'anno 2022, per Euro 1.420.

### Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	1.557		-1.557
Altri crediti:			
- credito verso CCIAA per bandi	1.371		-1.371
- altri	186		-186
Totale altri crediti	1.557		-1.557

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	5.404		2.528	7.932

### Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.561.525	692.883	3.254.408
Denaro e altri valori in cassa	3.920	105	4.025
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.565.445</b>	<b>692.988</b>	<b>3.258.433</b>

### Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.000	(1.000)	-
Risconti attivi	8.281	(1.347)	6.934
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>9.281</b>	<b>(2.347)</b>	<b>6.934</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 3.188.220 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	49.920	-	-		49.920
Riserve di rivalutazione	1.217.905	-	-		1.217.905
Riserva legale	15.319	-	-		15.319
Altre riserve					
Riserva straordinaria	23.158	-	-		23.158
Varie altre riserve	(3)	-	5		2
Totale altre riserve	23.155	-	5		23.160
Utili (perdite) portati a nuovo	695.386	539.099	-		1.234.484
Utile (perdita) dell'esercizio	539.099	(539.099)	-	647.432	647.432
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.540.784</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>647.432</b>	<b>3.188.220</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni	
Capitale	49.920			-		-
Riserve di rivalutazione	1.217.905	C	A-B-C	1.217.905		-
Riserva legale	15.319	U	B	15.319		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	23.158	U	A-B-C	23.158		-
Varie altre riserve	2			(3)		-
Totale altre riserve	23.160			23.155		-
Utili portati a nuovo	1.234.484	U	A-B-C	1.234.484		1.600.000

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
<b>Totale</b>	2.540.788			2.490.863	1.600.000
<b>Quota non distribuibile</b>				15.319	
<b>Residua quota distribuibile</b>				2.475.544	

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

La voce "Riserve di rivalutazione" è dovuta all'iscrizione eseguita nell'esercizio in corso al 31/12/2020, a seguito della rivalutazione di n. 3 fabbricati ai sensi della Legge 13 ottobre 2020, n. 126.

Si tratta di una riserva in sospensione d'imposta:

- soggetta a tassazione in capo alla Società solamente in caso di distribuzione ai soci, eseguibile esclusivamente mediante la procedura prevista dai commi 2° e 3° dell'art. 2445 del Codice Civile;
- utilizzabile per la copertura di perdite, stante l'obbligo di ricostituzione della stessa, ovvero di riduzione della stessa in misura corrispondente, mediante delibera di assemblea straordinaria, in analogia a quanto previsto dall'art. 2433, comma 3 del Codice Civile.

Non sono state contabilizzate imposte differite passive sulla riserva di rivalutazione ricorrendo le condizioni di cui ai paragrafi 67 e 68 dell'OIC 25.

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	682.164	682.164
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	60.000	60.000
<b>Totale variazioni</b>	60.000	60.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	742.164	742.164

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	397.262



	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	34.713
Utilizzo nell'esercizio	79.617
Altre variazioni	(2.438)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(47.342)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>349.920</b>

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	1.011	(314)	697	697	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	438.458	155.183	593.641	593.641	-
<b>Debiti tributari</b>	142.362	(2.105)	140.257	140.257	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	118.594	5.186	123.780	123.780	-
<b>Altri debiti</b>	1.376.274	(501.179)	875.095	860.493	14.602
<b>Totale debiti</b>	<b>2.076.700</b>	<b>(343.229)</b>	<b>1.733.471</b>	<b>1.718.868</b>	<b>14.602</b>

### Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	1.011	697	-314
Altri debiti:			
- carta di credito	1.011	697	-314
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.011</b>	<b>697</b>	<b>-314</b>

### Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRAP		703	703
Erario c.to ritenute dipendenti	16.354	-3.152	13.202
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	119.469	709	120.178
Addizionale comunale	1.944	-104	1.840
Addizionale regionale	4.596	-262	4.334
Arrotondamento	-1	1	

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Totale debiti tributari	142.362	-2.105	140.257

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	117.802	122.495	4.693
Debiti verso Inail	66	562	496
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	726	724	-2
Arrotondamento		-1	-1
Totale debiti previd. e assicurativi	118.594	123.780	5.186

### Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	1.357.508	860.493	-497.015
Debiti verso dipendenti/assimilati	84.722	88.214	3.492
Debiti verso amministratori e sindaci	185.875	184.840	-1.035
Debiti verso soci	1.000.000	500.000	-500.000
Altri debiti:			
- altri	86.911	87.439	528
b) Altri debiti oltre l'esercizio	18.766	14.602	-4.164
- altri	18.766	14.602	-4.164
Totale Altri debiti	1.376.274	875.095	-501.179

Si precisa che il debito verso soci è relativo ai dividendi distribuiti e non ancora pagati alla data del 31 dicembre 2023.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	697	697
Debiti verso fornitori	593.641	593.641
Debiti tributari	140.257	140.257
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	123.780	123.780
Altri debiti	875.095	875.095
Debiti	1.733.471	1.733.471

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

Si precisa che non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

### **Ratei e risconti passivi**

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	1.291	280	1.571
<b>Risconti passivi</b>	9.429	(1.158)	8.271
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	10.720	(878)	9.842

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	4.384.426	4.519.466	135.040	3,08
Altri ricavi e proventi	16.020	41.043	25.023	156,20
<b>Totali</b>	<b>4.400.446</b>	<b>4.560.509</b>	<b>160.063</b>	

Si precisa che l'ammontare dei ricavi pari ad Euro 1.495.875 è riferito a fatture emesse nei confronti di P. A. e in particolare si tratta di fatture emesse nei confronti dell'ATS di Bergamo, in relazione a prestazioni sanitarie eseguite in convenzione con il Servizio Sanitario Regionale.

Si precisa inoltre che la voce "Altri ricavi e proventi" comprende tra gli altri:

- il contributo in conto impianti relativo al credito d'imposta per gli investimenti strumentali nuovi previsto dalla Legge 160/2019 e dalla legge 178/2020, per la somma complessiva di Euro 1.171. Il credito d'imposta è stato contabilizzato con il metodo indiretto secondo cui il contributo è commisurato al costo dei cespiti e, come tale, partecipa alla formazione del risultato d'esercizio secondo il criterio della competenza;
- il contributo in conto esercizio per la somma di Euro 12.833 relativo a bandi di concorso promossi dalla Camera di Commercio di Bergamo, ed in particolare relativi a voucher per interventi di formazione intercategoriale.

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	505.740	595.785	90.045	17,80
Per servizi	1.999.909	2.012.557	12.648	0,63
Per godimento di beni di terzi	47.640	51.168	3.528	7,41
Per il personale:				
a) salari e stipendi	431.474	477.337	45.863	10,63
b) oneri sociali	133.128	143.235	10.107	7,59
c) trattamento di fine rapporto	62.423	34.713	-27.710	-44,39
e) altri costi	47.058	23.209	-23.849	-50,68
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	16.507	9.341	-7.166	-43,41

b) immobilizzazioni materiali	90.588	86.784	-3.804	-4,20
d) svalut.ni crediti att. circolante	3.117	2.528	-589	-18,90
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	21.460	-8.294	-29.754	-138,65
Oneri diversi di gestione	230.176	281.795	51.619	22,43
<b>Totali</b>	<b>3.589.220</b>	<b>3.710.158</b>	<b>120.938</b>	

## Proventi e oneri finanziari

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					73.061	73.061
<b>Totali</b>					<b>73.061</b>	<b>73.061</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si precisa che non sussistono elementi di costo o di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	274.669	1.605	0,58	276.274
<b>Totali</b>	<b>274.669</b>	<b>1.605</b>		<b>276.274</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Impiegati	16
Altri dipendenti	2
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>18</b>

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori
Compensi	390.000

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale (alla società di revisione) REVI4 SRL per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.650
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.650</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate, definite dall'art.2435-bis comma 6 del Codice Civile, sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

La Società è controllata dalla società CBH BERGAMO SRL, P.IVA 04085630160, con sede in Bergamo, via Mazzini n. 4, la quale esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	6.261.398	6.254.636
C) Attivo circolante	2.120.948	534.329
D) Ratei e risconti attivi	7	5
<b>Totale attivo</b>	<b>8.382.353</b>	<b>6.788.970</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	100.000	100.000
Riserve	6.186.686	6.681.392
Utile (perdita) dell'esercizio	1.581.026	5.293

Totale patrimonio netto	7.867.712	6.786.685
B) Fondi per rischi e oneri	12.000	-
D) Debiti	502.641	2.285
Totale passivo	8.382.353	6.788.970

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Costi della produzione	6.974	4.307
C) Proventi e oneri finanziari	1.600.000	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	12.000	(9.600)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.581.026	5.293

### Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che le sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e definiti aiuti di Stato e aiuti de *minimis* sono pubblicati nel Registro nazionale degli aiuti di Stato.

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

#### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a nuovo	647.432
Totale	647.432



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

MOLTENI FRANCESCO

Il sottoscritto MOLTENI FRANCESCO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.