

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: PROMEA S.p.A.  
Sede: Via Menabrea, 14 TORINO TO  
Capitale sociale: 1.123.750,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: TO  
Partita IVA: 08029290015  
Codice fiscale: 08029290015  
Numero REA: 941158  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 862209  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: sì  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2020

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.950.675	3.544.984
II - Immobilizzazioni materiali	1.103.085	1.079.210
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>5.053.760</i>	<i>4.624.194</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	132.115	156.437
II - Crediti	6.370.567	6.425.884

	31/12/2020	31/12/2019
esigibili entro l'esercizio successivo	1.976.845	1.943.624
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.319.286	4.439.286
Imposte anticipate	74.436	42.974
IV - Disponibilita' liquide	5.849	5.344
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>6.508.531</i>	<i>6.587.665</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>89.721</b>	<b>128.809</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>11.652.012</i>	<i>11.340.668</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.123.750	1.123.750
IV - Riserva legale	70.692	64.288
VI - Altre riserve	1.870.434	1.748.742
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(171.562)	128.096
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>2.893.314</i>	<i>3.064.876</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>262.320</b>	<b>13.500</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>674.973</b>	<b>685.549</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>7.744.563</b>	<b>7.515.935</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	2.924.382	3.865.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.820.181	3.650.704
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>76.842</b>	<b>60.808</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>11.652.012</i>	<i>11.340.668</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.465.269	8.410.912
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	49.582	-
altri	38.904	127.185
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>88.486</i>	<i>127.185</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>8.553.755</i>	<i>8.538.097</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		

	31/12/2020	31/12/2019
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.175.229	1.207.370
7) per servizi	4.267.913	3.884.050
8) per godimento di beni di terzi	972.073	1.037.460
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	817.643	844.300
b) oneri sociali	256.866	263.498
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	53.030	59.240
c) trattamento di fine rapporto	53.030	59.240
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.127.539</b>	<b>1.167.038</b>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	63.332	654.133
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	528.532
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	125.601
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	63.332	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	279.554	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>342.886</b>	<b>654.133</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.322	33.528
14) oneri diversi di gestione	394.253	375.914
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.304.215</b>	<b>8.359.493</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>249.540</b>	<b>178.604</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	272.286
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>-</b>	<b>272.286</b>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.393	2.766
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.393</b>	<b>2.766</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.393</b>	<b>2.766</b>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	209.759	303.257
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>209.759</b>	<b>303.257</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>(208.366)</b>	<b>(28.205)</b>

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>41.174</b>	<b>150.399</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	13.377	22.303
imposte relative a esercizi precedenti	42.974	-
imposte differite e anticipate	156.385	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>212.736</i>	<i>22.303</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(171.562)</b>	<b>128.096</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un risultato di esercizio positivo prima delle imposte di euro 41.174,00 e di perdita dopo le imposte di € 171.562,00.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dalla Pandemia Covid – 2019 e da situazioni straordinarie come di seguito verrà esplicitato.

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi a indeterminatezza di aspetti economici che potrebbero risolversi entro i 180 giorni dalla fine dell'esercizio e influire notevolmente sul risultato finale.

### Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

#### Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

---

### **Commento**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile, tuttavia nel prosieguo della presente nota, si evidenzieranno gli effetti sul bilancio dell'applicazione dell'art. 60 comma 7 bis della L. 126/2020 nella formazione dello stesso.

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

### **Commento**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

### **Commento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

---

### **Commento**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020.

La società ha optato quindi per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'articolo 60 comma 7 bis della legge numero 126 del 13 ottobre 2020 connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del COVID-19.

Si è scelto nello specifico di adottare la sospensione integrale degli ammortamenti immateriali perché si ritiene che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del complesso economico e avrebbe gravato sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della reale operatività del complesso economico.

La società ritiene che la vita utile da intendersi come durata economica delle suddette immobilizzazioni, sia estendibile per un'ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico degli stessi.

Per tale motivo il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio e la quota di ammortamento che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a euro 576.181,84.

Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali comporta l'emersione di una differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Alla data di chiusura dell'esercizio, tuttavia si è proceduto alla parziale svalutazione di talune spese pluriennali stimate in maniera durevole di valore inferiore a quello residuo ; è stato pertanto necessario iscrivere in bilancio l'immobilizzazione al minor valore ad essa attribuibile .

#### *Costi di impianto e di ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### *Costi di sviluppo*

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile.

Dal momento che è possibile stimarne l'utilizzo, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile ; tuttavia in qualsiasi caso annualmente, in considerazione di possibili nuove tecnologie, tale stima viene riesaminata al fine di verificarne la possibile vita utile o del loro termine di utilizzo.

I costi di sviluppo sperimentali capitalizzati da PROMEA non attengono alla ricerca di base, in quanto non si tratta di indagini con prospettive di nuove procedure o conoscenze tecniche fine a se stesse o di utilità generica a favore della società, bensì si riferiscono a specifiche procedure innovative definite, individuate e portate a termine nell'anno e che infatti trovano concreta commercializzazione e fatturazione alla clientela nell'esercizio.

Le attività svolte nella realizzazione di questi sotto-progetti di sviluppo sperimentale hanno riguardato l'acquisizione di conoscenze e la sperimentazione, tramite attività di test di laboratorio e di analisi e validazione dei risultati sperimentali ottenuti, al fine di ottenere nuove conoscenze da applicare nelle attività del laboratorio di PMA (Procreazione Medicalmente Assistita) laboratorio di Citogenetica e di Biologia Molecolare.

Di seguito , in sintesi i progetti :

#### Progetto 1

FIBROSI CISTICA: ANALISI DI 88 MUTAZIONI - a cura del Lab. Genetica Medica.

## Progetto 2

### NUOVE PROCEDURE di LABORATORIO PER OTTIMIZZARE LA COLTURA EMBRIONARIA IN SEGUITO ALLE TECNICHE FIVET O ICSI - a cura del Lab. PMA

I progetti sono stati svolti nei locali di Via Menabrea, 14 - 10126 - TORINO (TO).

Per lo sviluppo dei progetti sopra indicati la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari a € 418.450,00 inclusivo del costo di perizia.

Il valore di 413.264,66 è stato certificato da apposita perizia della Warrant Group srl, società incaricata di quantificare l'ammontare di tale investimento.

La società ha intenzione di avvalersi del credito di imposta Ricerca e Sviluppo previsto ai sensi dell'Art. 3 decreto legge 23 Dicembre 2013, n. 145 convertito con modificazioni dalla legge 21 Febbraio 2014, n. 9, e di fruirne in base alle modalità previste dalla suddetta normativa; esso ammonta a € 49.581,76

Le attività di ricerca proseguono nel corso dell'esercizio 2021.

Confidiamo che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

#### *Avviamento*

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed il piano di ammortamento ordinario è fissato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione

La società, come per i beni immateriali si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020.

La società ha quindi optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'articolo 60 comma 7 bis della legge numero 126 del 13 ottobre 2020 connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del COVID-19.

Anche per i beni materiali valgono le considerazioni sopra esposte, perché si ritiene che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del complesso economico e avrebbe gravato sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della reale operatività del complesso economico.

La società ritiene che la vita utile da intendersi come durata economica delle attrezzature e degli impianti sia estendibile per un'ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico degli stessi.

Per tale motivo il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio e la quota di ammortamento che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a euro 251.131,46.

Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali comporta l'emersione di una differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

#### *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 183.528,00.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

## **Altre informazioni**

---

Commento

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Introduzione**

---

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad €3.950.675,00.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

##### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
Costo	242.276	7.529.328	191.049	8.971	354.601	4.426.492	12.752.717
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	240.812	5.674.995	153.354	8.525	185.860	2.944.187	9.207.733
Valore di bilancio	1.464	1.854.333	37.695	446	168.741	1.482.305	3.544.984
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
Incrementi per acquisizioni	-	418.450	-	-	-	50.573	469.023
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	63.332	63.332
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>418.450</i>	-	-	-	<i>(12.759)</i>	<i>405.691</i>
<b>Valore di fine</b>							

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>esercizio</b>							
Costo	242.276	7.947.778	191.049	8.971	354.601	4.477.065	13.221.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	240.812	5.674.995	153.354	8.525	185.860	2.944.187	9.207.733
Svalutazioni	-	-	-	-	-	63.332	63.332
Valore di bilancio	1.464	2.272.783	37.695	446	168.741	1.469.546	3.950.675

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 3.113.529,00; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad €2.010.444,00.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.077.026	1.231.441	795.967	3.104.434
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	642.060	811.248	571.916	2.025.224
Valore di bilancio	434.966	420.193	224.051	1.079.210
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	1.360	16.795	9.120	27.275
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.049	17.754	18.803
Altre variazioni	-	-	623	623
<i>Totale variazioni</i>	<i>1.360</i>	<i>15.746</i>	<i>(8.011)</i>	<i>9.095</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.078.386	1.247.187	787.956	3.113.529
Ammortamenti (Fondo	642.060	811.248	557.136	2.010.444

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
ammortamento)				
Valore di bilancio	436.326	435.939	230.820	1.103.085

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

### Commento

La società, ai sensi dell'art. 56 DL. 18/2020, ha ottenuto la sospensione delle rate riferite ad alcuni contratti di leasing in essere.

Di tali leasing è stato sospeso il pagamento della sola quota capitale, pertanto, nel periodo indicato, la società continuerà a versare i relativi interessi.

In seguito alla rideterminazione del piano di rimborso è stato quindi ricalcolato l'importo dei canoni di competenza, comprensivo della quota di maxi canone rilevata ad inizio contratto.

PROMEA	anno contr.	costo bene ivato	n° canoni tot.	canone periodico ivato	riscatto ivato	A scadere al 31/12/20	interessi passivi	aliquote ammort.to	ammor.to
Incubatori crio conservazione e terminali hardware	2016	273.000,62	60	4.327,34	2.730,01	46.049,00	2.023,00	12,50%	34.125,08
Server e hardware informatico	2017	58.560,00	48	1.166,32	585,60	20.416,00	89,00	12,50%	7.320,00
Microscopio Leica Ocu.	2017	42.700,00	48	850,34	427,00	16.588,00	65,00	12,50%	5.337,50
Autorespiratore sala operatoria Drager	2018	23.180,00	60	372,10	231,80	14.007,00	35,00	12,50%	2.897,50
Gruppo frigo Trane	2018	36.783,00	48	655,14	368,44	17.389,00	52,00	12,50%	4.597,88
Microscopio Endoteliale + tonometro a soffio OC.	2018	25.546,80	48	455,06	255,47	14.350,00	39,00	12,50%	3.193,35
Sistema isteroscopia	2018	35.998,54	48	640,50	359,90	20.862,00	55,00	12,50%	4.499,82
Ecografo Hitachi	2018	44.286,00	48	986,98	442,86	25.110,00	2.195,00	12,50%	5.535,75
Topografo Sirius	2020	25.620,00	48	518,50	256,20	24.604,00		12,50%	3.202,50
Angio OCT Zeiss	2020	104.188,00	60	1.705,56	1.041,88	83.336,00		12,50%	13.023,50

Autoveicolo	2018	51.939,06	48	930,86	22.853,04	35.877,00	379,00	25,00%	12.984,77
Autoveicolo ( ceduto 2021)	2019	116.012,24	48	1.767,78	34.606,52	4.970,00	1.556,00	25,00%	29.003,06
<b>TOTALE</b>		<b>837.814</b>			<b>64.158,72</b>	<b>323.558,00</b>	<b>6.488,00</b>		<b>125.720,70</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

#### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	156.437	(24.322)	132.115
<i>Totale</i>	<i>156.437</i>	<i>(24.322)</i>	<i>132.115</i>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

##### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

##### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	1.861.653	2.996	1.864.649	1.864.649	-
Crediti verso controllanti	4.439.286	(120.000)	4.319.286	-	4.319.286
Crediti tributari	40.596	34.685	75.281	75.281	-
Imposte anticipate	42.974	31.462	74.436	-	-
Crediti verso altri	41.375	(4.460)	36.915	36.915	-
<b>Totale</b>	<b>6.425.884</b>	<b>(55.317)</b>	<b>6.370.567</b>	<b>1.976.845</b>	<b>4.319.286</b>

##### Commento

I crediti verso clienti ammontano 2.144.203,00 al lordo di un fondo svalutazione crediti per 279.554,00.

A tal proposito si evidenzia di aver appostato svalutazione crediti per 279.554,00 tenuto conto della possibilità di incasso e delle trattative intercorse con la Regione Piemonte in merito agli Extra budget degli anni 2020 e annualità precedenti.

Quanto ai crediti vs Controllante, si evidenzia che l'importo si è ridotto di 120.000,00 euro a parziale incasso del credito vantato per la cessione della partecipazione Residenza Menabrea.

Crediti tributari : i principali importi si riferiscono per € 49.581,76 al credito vs erario per Ricerca e Sviluppo, per € 23.253,60 a crediti per acconti e credito IRES, per 74.435,73 a crediti per imposte anticipate originate dalla perdita fiscale riportabile per € 292.620,88 e Ace riportabile per 17.528,00.

## Disponibilità liquide

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

#### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	342	184	526
assegni	1.202	-	1.202
danaro e valori in cassa	3.800	321	4.121
<b>Totale</b>	<b>5.344</b>	<b>505</b>	<b>5.849</b>

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

### Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi	21.836
	Risconti attivi Maxicanone leasing	36.094
	Risconti attivi Istruttoria Mutui	31.790
	Arrotondamento	1
	<b>Totale</b>	<b>89.721</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

##### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	1.123.750	-	-	-	-	1.123.750
Riserva legale	64.288	6.404	-	-	-	70.692
Versamenti in conto capitale	800.000	-	-	-	-	800.000
Varie altre riserve	948.742	121.692	-	-	2	1.070.434
Totale altre riserve	1.748.742	121.692	-	-	2	1.870.434
Utile (perdita) dell'esercizio	128.096	-	128.096	(171.562)	-	(171.562)
<b>Totale</b>	<b>3.064.876</b>	<b>128.096</b>	<b>128.096</b>	<b>(171.562)</b>	<b>-</b>	<b>2.893.314</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

##### Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi:

Capitale sociale: € 1.123.750,00 interamente versato.

Riserva legale : 70.692,00 per destinazione utili esercizi precedenti.

Versamenti in conto capitale : € 800.000,00 per versamenti soci in conto futuro aumento capitale.

Varie altre riserve: € 1.070.434,00 per riserve straordinarie per accantonamento di utili di esercizi precedenti.  
 Composizione della voce: si evidenzia che di tali importi, € 243.119,00 (+2 per arrot.) sono riserve di utili, mentre le restanti riserve di utili di € 827.313,00 sono state imputate a Riserve art.60 D.L. 104/2020 per un importo pari agli ammortamenti effettuati e computati solo ai fini fiscali.

#### RISERVE NON DISTRIBUIBILI

Le riserve non distribuibili sono la riserva legale per € 70.692,00 e le "varie altre riserve" per € 154.058,00 al fine di raggiungere il quinto del capitale sociale unitamente alla riserva legale; per la parte residuale, le "varie altre riserve", (oltre al vincolo dettato dall'art 60 D.L. 104/2020 a valere sulla riserva di 827.313,00), non sono comunque distribuibili, sussistendo valori di immobilizzazioni immateriali ancora da ammortizzare superiori a dette riserve residue.

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.123.750	Apporto soci		-
Riserva legale	70.692	Utili	B	70.692
Versamenti in conto capitale	800.000	Apporto soci	A;B	800.000
Varie altre riserve	1.070.434	Utili	A;B;C	243.122
Totale altre riserve	1.870.434			1.043.122
<b>Totale</b>	<b>3.064.876</b>			<b>1.113.814</b>
Quota non distribuibile				1.113.814
Residua quota distribuibile				-

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

## Fondi per rischi e oneri

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

### Commento

### Altri fondi

Nel prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Fondi per rischi e oneri</i>		
	Fondo Trattamento fine mandato Amministratori	31.500
	Fondo imposte differite IRES	198.555
	Fondo imposte differite IRAP	32.265

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>Totale</b>		<b>262.320</b>

Si precisa che l'importo che attiene al Trattamento di Fine Mandato degli Amministratori risulta incrementato come da delibera dell'Assemblea dei soci.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	685.549	62.959	73.535	(10.576)	674.973
<b>Totale</b>	<b>685.549</b>	<b>62.959</b>	<b>73.535</b>	<b>(10.576)</b>	<b>674.973</b>

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.467.956	421.108	4.889.064	68.883	4.820.181
Debiti verso altri finanziatori	50.500	(50.500)	-	-	-
Debiti verso fornitori	2.741.534	(109.467)	2.632.067	2.632.067	-
Debiti tributari	67.792	1.056	68.848	68.848	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.690	(2.085)	63.605	63.605	-
Altri debiti	122.463	(31.484)	90.979	90.979	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Totale</b>	<b>7.515.935</b>	<b>228.628</b>	<b>7.744.563</b>	<b>2.924.382</b>	<b>4.820.181</b>

## Commento

Ulteriori commenti sulle voci più significative

### *Debiti verso banche*

La società, ai sensi dell'art. 56 DL. 18/2020, ha ottenuto la sospensione delle rate riferite alla generalità dei mutui e finanziamenti in essere.

Per taluni mutui è stato sospeso il pagamento della sola quota capitale, pertanto nel periodo indicato la società continuerà a versare i relativi interessi.

### Debiti verso Fornitori :

di tale importo nel prospetto, € 440.396,00 attengono a fatture da ricevere.

### *Altri Debiti*

Per la quasi totalità si riferiscono alle mensilità di dicembre 2020 dei dipendenti corrisposte a gennaio 2021

### Finanziamenti effettuati da soci della società

## Introduzione

Non vi sono finanziamenti soci in linea capitale presenti in bilancio .

## Ratei e risconti passivi

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

### Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	76.842
	<b>Totale</b>	<b>76.842</b>

'Si riferiscono a ratei passivi retribuzioni e contribuzioni su lavoro dipendente

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

#### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio si riferiscono a Proventi a fronte dell'attività di Ricerca come indicato precedentemente nella presente nota integrativa.; sono stati rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Si evidenzia che non sono stati richiesti né ricevuti Contributi in c/esercizio per pandemia Covid-19'

### Costi della produzione

#### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

### Proventi e oneri finanziari

#### Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Gli oneri finanziari presentano nel 2020 un valore di € 209.759,00 a fronte di € 303.257,00 del 2019 .

Di tali oneri finanziari di € 209.759,00,

€ 131.610,00 scaturiscono da accordi tra Promeafin srl e Promea spa sottoscritti negli anni precedenti, mentre il residuo per € 78.149,00 attiene a interessi su mutui e finanziamenti bancari.

Si rammenta che PROMEAFIN srl vantava verso PROMEA SPA specifici finanziamenti attivi globali fruttiferi per l'importo di € 1.750.000,00; come menzionato anche nei precedenti bilanci, PROMEAFIN srl ha rinunciato a tali crediti vantati per finanziamenti effettuati verso PROMEA SPA a fronte della corresponsione su tale cifra di soli interessi decennali; per tale motivo il bilancio della PROMEA SPA non presenta più finanziamenti soci fruttiferi, pur essi producendo ancora proventi finanziari.

Tali interessi decennali maturano dal 1/1/2015 per la rinuncia di € 950.000,00 e maturano dal 1/1/2016 per la rinuncia di € 800.000,00.

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

---

### Introduzione

#### **CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE**

L'anno 2020, come evidente, è stato un anno "anomalo" e di grande crisi non solo italiana ma di portata mondiale.

La vostra società tuttavia ha saputo reagire prontamente alla situazione congiunturale e al periodo di sensibile diminuzione dell'attività per circa due mesi, con un vigore esemplare proprio a ridosso della massima crisi, nel secondo semestre del 2020 recuperando il fatturato perso e attestandosi infatti su un livello annuale analogo a quello del 2019 pur accusando in alcuni comparti, maggiori costi per la situazione emergenziale.

Si evidenzia tuttavia che la differenza tra valore della produzione e costo della produzione sia stato addirittura superiore al 2019 per circa €71.000,00 e che la gestione puramente finanziaria (proventi finanziari - oneri finanziari) sia migliorata di circa € 95.000,00 considerato che la plusvalenza 2019 sulla cessione della partecipazione costituisce situazione ovviamente eccezionale e non strutturale della gestione finanziaria ordinaria e quindi non computabile in un confronto tra 2019 e 2020.

In ultimo, a testimonianza di quanto sopra indicato, il risultato prima delle imposte è stato positivo per € 41.174,00 e ciò nonostante la politica di prudente svalutazione dei crediti o eliminazione di quelli di difficile esigibilità come di seguito ulteriormente dettagliato.

Il computo delle imposte correnti differite e anticipate (collegate alle manovre concesse dalla normativa per contrastare la crisi delle aziende) hanno comportato una perdita finale comunque contenuta considerata la situazione generale.

Nel corso del presente esercizio, anno di particolare tensione a causa della pandemia Covid 19, sono stati rilevati sia ricavi o altri componenti positivi, sia costi o oneri di entità o incidenza eccezionali come di seguito dettagliato e ciò in aggiunta a importanti spese per approvvigionarsi dei dispositivi medici di protezione e strutture mobili per il distanziamento e l'accoglimento dei pazienti in sicurezza dovuti alla Pandemia Covid 19; la società ha inoltre aderito alla cassa integrazione guadagni per parte non rilevante del personale a causa della forte riduzione di attività che ha riguardato circa due mesi di attività da metà marzo 2020 a metà maggio 2020.

L'intensa trattativa con la Regione in merito al riconoscimento di produzioni extra budget di attività, condotta sia a livello di associazione che come singole strutture, ha comportato l'effetto di ottenere da una parte riconoscimenti di extra budget da poter fatturare a fronte invece di situazioni di chiusura parziale o totale per quanto riguarda altre aspettative sempre in merito a produzioni extra budgets degli anni passati, pur rimanendo sul tavolo del dialogo l'esito finale di tali fatturazioni.

Per conseguenza, la società ha provveduto ad appostare perdite su crediti su posizioni definitivamente abbandonate per € 299.419,00 (tale importo include anche numerosi piccoli crediti abbandonati vs clienti privati), congrue svalutazioni su crediti ancora in contestazione per € 279.554,17 e appostazioni di specifiche fatture da emettere a fronte di extra produzioni che la Regione ha confermato di accettare per € 146.075,14.

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

---

### Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

#### Imposte differite (articolo 60 c.7 bis L.n° 126 del 13 ottobre 2020).

IRES : € 198.555,19; attengono a imposte Ires differite per ammortamenti fiscalmente dedotti nel 2020 ma non civilisticamente rilevati in bilancio.

IRAP : € 32.265,22; attengono a imposte Irap differite per ammortamenti fiscalmente dedotti nel 2020 ma non civilisticamente rilevati in bilancio.

Tali importi hanno comportato la corrispondente Riserva di legge prevista dalla norma con prelievo dalle riserve di utili esistenti.

#### Imposte anticipate

IRES 24% : € 74.453,73 originate dalla perdita fiscale 2020 ammontante a € 292.620,88 e dal riporto eccedenza Ace per 17.528,00

#### PERDITA FISCALE

Perdita civilistica :	-171.562,44
Variazioni in aumento:	+ 839.392,14
Variazioni in diminuzione :	- 960.450,58
Totale perdita :	-292.620,88

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

---

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

---

#### Introduzione

Il numero medio dei dipendenti è stato pari a 43

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

---

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	157.805	35.526

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

---

### Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

---

### Commento

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

#### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

---

### Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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

---

### Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Inoltre, a causa del perdurare della pandemia Covid-19, si segnala che:

- non si è protratta nel 2021 la chiusura dell'attività a seguito di provvedimenti governativi;

Per quanto indicato in precedenza, si ritiene che vi siano i presupposti per redigere il bilancio secondo il principio della continuità aziendale.

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

---

### **Commento**

Si attesta che sono stati sottoscritti strumenti finanziari derivati a copertura della variazione dei tassi sui mutui.

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

---

### **Commento**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che di non aver richiesto né ricevuto contributi per la Pandemia Covid 19.

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

---

### **Commento**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio di € 171.562,44 mediante le riserve di utili pregresse

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'organo amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue: • euro 827.313,30 con l'utilizzo delle riserve di utili disponibili.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Commento**

---

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di copertura del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

TORINO, 29/04/2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Dott Luciano FESSIA