

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: C.A.S.F.E.L. SRL
Sede: VIALE LUNIGIANA, 46 MILANO MI
Capitale sociale: 10.200,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MI
Partita IVA: 10975500157
Codice fiscale: 10975500157
Numero REA: 1423918
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 869011
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
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 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
dell'ingegno		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	108.952	11.306
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.344	-
7) altre	3.291.693	931.587
Totale immobilizzazioni immateriali	3.406.989	942.893
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	35.502	45.753
3) attrezzature industriali e commerciali	841.905	292.578
4) altri beni	80.447	10.036
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.238	187.954
Totale immobilizzazioni materiali	959.092	536.321
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	100.200	100.200
Totale partecipazioni	100.200	100.200
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	390.000	390.000
esigibili entro l'esercizio successivo	390.000	390.000
Totale crediti	390.000	390.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	490.200	490.200
Totale immobilizzazioni (B)	4.856.281	1.969.414
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.526	14.900
4) prodotti finiti e merci	260	-
Totale rimanenze	17.786	14.900
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	508.317	841.548
esigibili entro l'esercizio successivo	508.317	841.548
5-bis) crediti tributari	325.664	99.023
esigibili entro l'esercizio successivo	236.616	99.023
esigibili oltre l'esercizio successivo	89.048	-
5-ter) imposte anticipate	-	3.539
5-quater) verso altri	119.622	109.723

	31/12/2023	31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	119.622	109.723
Totale crediti	953.603	1.053.833
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	2.368.405	4.049.359
2) assegni	-	1.136
3) danaro e valori in cassa	26.847	50.094
Totale disponibilita' liquide	2.395.252	4.100.589
Totale attivo circolante (C)	3.366.641	5.169.322
D) Ratei e risconti	157.087	218.973
Totale attivo	8.380.009	7.357.709
Passivo		
A) Patrimonio netto	5.036.024	3.466.992
I - Capitale	10.200	10.200
IV - Riserva legale	2.460	2.460
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	1	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.054.333	1.611.576
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.969.030	1.842.757
Totale patrimonio netto	5.036.024	3.466.992
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	510.371	463.566
D) Debiti		
4) debiti verso banche	1.198.771	1.531.019
esigibili entro l'esercizio successivo	333.245	332.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	865.526	1.198.771
7) debiti verso fornitori	883.503	727.136
esigibili entro l'esercizio successivo	883.503	727.136
12) debiti tributari	155.260	398.897
esigibili entro l'esercizio successivo	155.260	398.897
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.487	40.226
esigibili entro l'esercizio successivo	49.487	40.226
14) altri debiti	260.674	428.890
esigibili entro l'esercizio successivo	176.967	330.140
esigibili oltre l'esercizio successivo	83.707	98.750

	31/12/2023	31/12/2022
Totale debiti	2.547.695	3.126.168
E) Ratei e risconti	285.919	300.983
Totale passivo	8.380.009	7.357.709

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.346.555	8.803.870
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	544.330	570.855
Totale altri ricavi e proventi	544.330	570.855
Totale valore della produzione	9.890.885	9.374.725
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	382.804	315.386
7) per servizi	4.430.828	4.233.901
8) per godimento di beni di terzi	802.801	718.051
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	934.363	854.113
b) oneri sociali	286.882	433.807
c) trattamento di fine rapporto	54.579	82.254
Totale costi per il personale	1.275.824	1.370.174
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	266.456	68.373
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	154.969	132.320
Totale ammortamenti e svalutazioni	421.425	200.693
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.886)	9.420
14) oneri diversi di gestione	117.775	147.787
Totale costi della produzione	7.428.571	6.995.412
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.462.314	2.379.313
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	16.890	16.139
Totale proventi diversi dai precedenti	16.890	16.139
Totale altri proventi finanziari	16.890	16.139
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	14.953	15.132
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.953	15.132
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	1.937	1.007
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	2.464.251	2.380.320
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	491.682	514.815
imposte differite e anticipate	3.539	22.748
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	495.221	537.563
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.969.030	1.842.757

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.969.030	1.842.757
Imposte sul reddito	495.221	537.563
Interessi passivi/(attivi)	(1.937)	(1.007)
(Dividendi)	(400.000)	(1.200.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.062.314	1.179.313
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	421.425	200.693
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	54.581	82.250
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	476.006	282.943
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.538.320	1.462.256
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.886)	9.420
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	333.231	764.170
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	156.367	217.832
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	61.886	37.292
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(15.064)	(10.049)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(635.593)	163.150
Totale variazioni del capitale circolante netto	(102.059)	1.181.815
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.436.261	2.644.071
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.937	1.007
(Imposte sul reddito pagate)	(495.221)	(537.563)
Altri incassi/(pagamenti)	(7.774)	(9.104)
Totale altre rettifiche	(501.058)	(545.660)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.935.203	2.098.411
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(577.740)	(338.925)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.730.552)	(914.976)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(100.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.308.292)	(1.353.901)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	997	996
(Rimborso finanziamenti)	(333.245)	(332.248)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(332.248)	(331.252)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.705.337)	413.258
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.049.359	3.617.371
Assegni	1.136	2.855
Danaro e valori in cassa	50.094	67.105
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.100.589	3.687.331
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.368.405	4.049.359
Assegni		1.136
Danaro e valori in cassa	26.847	50.094
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.395.252	4.100.589

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come 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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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.

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, comma 3 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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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. La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario 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 codice civile. 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.

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 comma 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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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 e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Manutenzione. Su beni di terzi	18 anni in quote costanti
Software	3 anni in quote costanti
Altre spese pluriennali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati 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 immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

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. Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti specifici	12,50%
Attrezzatura varia e minuta	40%
Mobili e arredi	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Attrezzatura radiologica	15%

Telefonia mobile	20%
Altri impianti e macchinari	30%
Impianti elettrici	20%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati 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.

Trattasi di pellicole, cancelleria e materiale vario di consumo.

Prodotti finiti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati al presumibile valore di realizzo avvalendosi e non si è reso necessario effettuare lo stanziamento di un fondo di svalutazione crediti.

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.

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 rilevati in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

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 del codice civile, 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

Introduzione

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

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

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

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	143.304	-	1.084.659	1.227.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	131.998	-	153.072	285.070
Valore di bilancio	11.306	-	931.587	942.893
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	154.940	6.344	2.738.848	2.900.132
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	169.580	169.580
Ammortamento dell'esercizio	57.294	-	209.162	266.456

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	97.646	6.344	2.360.106	2.464.096
Valore di fine esercizio				
Costo	298.244	6.344	3.653.927	3.958.515
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	189.292	-	362.234	551.526
Valore di bilancio	108.952	6.344	3.291.693	3.406.989

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	320.498	1.232.003	195.460	187.954	1.935.915
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	274.745	939.425	185.424	-	1.399.594
Valore di bilancio	45.753	292.578	10.036	187.954	536.321
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	7.829	684.949	78.594	395.231	1.166.603
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	6.916	-	581.947	588.863

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	18.080	128.706	8.183	-	154.969
Totale variazioni	(10.251)	549.327	70.411	(186.716)	422.771
Valore di fine esercizio					
Costo	328.327	1.640.308	274.054	1.238	2.243.927
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	292.825	798.403	193.607	-	1.284.835
Valore di bilancio	35.502	841.905	80.447	1.238	959.092

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 rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe 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.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	3.294.802
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	289.150
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.726.119
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	157.996

Commento

Trattasi di Contratti di locazione finanziaria relativi a:

- Immobile ad uso Centro Medico – Comune di Parabiago (MI)
- Macchinario per la Risonanza Magnetica - Mod. Ingenia Omega

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	100.200	100.200
Valore di bilancio	100.200	100.200
Valore di fine esercizio		
Costo	100.200	100.200
Valore di bilancio	100.200	100.200

Commento

Le partecipazioni sono pari ad euro 100.200 e sono così composte:

- EMMA SRL_Quota di partecipazione del 2% per euro 200;
- EMMA SRL_Rinuncia al finanziamento per futuro aumento di capitale a favore della società per euro 100.000.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese controllate	390.000	390.000	390.000
Totale	390.000	390.000	390.000

Commento

I crediti verso imprese controllate si riferiscono ai Finanziamenti emessi dalla C.A.S.F.E.L. Srl alla società Emma Srl.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese controllate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
EMMA SRL	Busto Arsizio	03665720128	10.000	6.847	(18.538)	200	2,000	100.200

Commento

La partecipazione nella società Emma Srl non è stata sottoposta a svalutazione in quanto trattasi di perdita durevole di valore.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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	14.900	2.626	17.526
prodotti finiti e merci	-	260	260
Totale	14.900	2.886	17.786

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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	841.548	(333.231)	508.317	508.317	-
Crediti tributari	99.023	226.641	325.664	236.616	89.048
Imposte anticipate	3.539	(3.539)	-	-	-
Crediti verso altri	109.723	9.899	119.622	119.622	-
Totale	1.053.833	(100.230)	953.603	864.555	89.048

Commento

Nella voce "Crediti Tributari" è compreso il credito d'imposta per investimento 4.0 sui beni strumentali nuovi L. 178/2020 per un importo di euro 266.108.

Disponibilità liquide

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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	4.049.359	(1.680.954)	2.368.405
assegni	1.136	(1.136)	-
danaro e valori in cassa	50.094	(23.247)	26.847

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale	4.100.589	(1.705.337)	2.395.252

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5	404	409
Risconti attivi	218.968	(62.290)	156.678
Totale ratei e risconti attivi	218.973	(61.886)	157.087

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	-
	Interessi attivi su conti deposito vincolati	409
	Risconti attivi	-
	Spese posta elettronica - Internet	5
	Smaltimento Rifiuti Speciali	561
	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	126
	Noleggio fotocopiatrice	908
	Prestazioni di tenuta archivio	16.782
	Servizi di vigilanza	1.464

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Spese generali varie	293
	Noleggio Server	2.672
	Canoni manutenzioni attrezzature proprie	20.102
	Servizi di traferimento dati	671
	Assicurazioni RC e varie	24.336
	Leasing	82.496
	Pubblicità, inserz. e affissioni	6.262
	Totale	157.087

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 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 esposte 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	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.200	-	-	-	-	10.200
Riserva legale	2.460	-	-	-	-	2.460
Varie altre riserve	-	-	-	1	-	1
Totale altre riserve	-	-	-	1	-	1
Utili (perdite) portati a nuovo	1.611.576	-	-	1.442.757	-	3.054.333
Utile (perdita) dell'esercizio	1.842.757	(400.000)	(1.442.757)	-	1.969.030	1.969.030
Totale	3.466.993	(400.000)	(1.442.757)	1.442.758	1.969.030	5.036.024

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.

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.200	Capitale		-
Riserva legale	2.460	Utili	A;B	-
Varie altre riserve	1	Utili	A;B;C	-
Totale altre riserve	1	Utili	A;B;C	-
Utili (perdite) portati a nuovo	3.054.333	Utili	A;B;C	-
Totale	3.066.994			-
Residua quota distribuibile				3.054.333

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espresse 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 - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	463.566	53.054	6.248	(1)	46.805	510.371
Totale	463.566	53.054	6.248	(1)	46.805	510.371

Debiti

Introduzione

InserisciTesto

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone 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	1.531.019	(332.248)	1.198.771	333.245	865.526
Debiti verso fornitori	727.136	156.367	883.503	883.503	-
Debiti tributari	398.897	(243.637)	155.260	155.260	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.226	9.261	49.487	49.487	-
Altri debiti	428.890	(168.216)	260.674	176.967	83.707
Totale	3.126.168	(578.473)	2.547.695	1.598.462	949.233

Commento

Debiti verso banche

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

Altri debiti

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	258.226	(4.007)	254.219
Risconti passivi	42.757	(11.057)	31.700
Totale ratei e risconti passivi	300.983	(15.064)	285.919

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	-
	Inail	470
	Prestazioni occasionali	1.300
	Noleggi	183
	Leasing	252.266
	Risconti passivi	-
	Contributo c/interessi L. Sabatini	26.618
	Canone sublocazione Studio Dermatologico	5.082

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Totale	285.919

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'art. 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.

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.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	4.136	10.817	14.953

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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.

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.

Nell'esercizio sono state rilevate le seguenti imposte anticipate a storno totale degli stanziamenti avvenuti negli esercizi precedenti:

- IRES anticipata per euro 3.539..

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	22	1	1	24

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 del codice civile, 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
Compensi	321.443

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	6.000	6.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

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.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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 destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 1.969.030 a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Pietro Potestio, Amministratore Unico