

CENTRO RADIOLOGICO POLISPECIALISTICO DI TERNATE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA LABIENA 626 21020 COMABBIO (VA)
Codice Fiscale	03007040128
Numero Rea	VA 312357
P.I.	03007040128
Capitale Sociale Euro	15.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altri studi medici specialistici e poliambulatori (86.22.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	DOTT. GIOVANNI TENCONI - STUDIO RADIOLOGICO SRL
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	19.071	26.042
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	18.573
5) avviamento	217.965	293.805
7) altre	611.633	657.668
Totale immobilizzazioni immateriali	848.669	996.088
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	18.015
3) attrezzature industriali e commerciali	304.430	316.917
4) altri beni	61.945	34.168
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.720	-
Totale immobilizzazioni materiali	372.095	369.100
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	69.480	69.480
Totale partecipazioni	69.480	69.480
2) crediti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	300.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	300.000	300.000
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	40.271	40.271
Totale crediti verso altri	40.271	40.271
Totale crediti	340.271	340.271
Totale immobilizzazioni finanziarie	409.751	409.751
Totale immobilizzazioni (B)	1.630.515	1.774.939
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.838	18.866
Totale rimanenze	17.838	18.866
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.412.083	3.327.717
Totale crediti verso clienti	4.412.083	3.327.717
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	22.000
Totale crediti verso imprese collegate	-	22.000
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.490	-
Totale crediti verso controllanti	89.490	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.000	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	90.000	-

5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.187	20.754
esigibili oltre l'esercizio successivo	56.497	19.470
Totale crediti tributari	145.684	40.224
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.456	100.032
Totale crediti verso altri	253.456	100.032
Totale crediti	4.990.713	3.489.973
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	618.496	500.960
3) danaro e valori in cassa	4.246	2.172
Totale disponibilità liquide	622.742	503.132
Totale attivo circolante (C)	5.631.293	4.011.971
D) Ratei e risconti	45.446	45.588
Totale attivo	7.307.254	5.832.498
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000	15.000
IV - Riserva legale	3.000	3.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	178.500	178.500
Varie altre riserve	3	(3)
Totale altre riserve	178.503	178.497
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.153.193	613.005
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	713.344	740.188
Totale patrimonio netto	2.063.040	1.549.690
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	233.569	180.072
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	393.064	544.732
esigibili oltre l'esercizio successivo	627.259	294.689
Totale debiti verso banche	1.020.323	839.421
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.628	4.986
Totale debiti verso altri finanziatori	3.628	4.986
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.202.114	2.581.686
Totale debiti verso fornitori	3.202.114	2.581.686
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.333	25.000
Totale debiti verso imprese collegate	28.333	25.000
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	255.654	340.252
Totale debiti verso controllanti	255.654	340.252
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.101	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.101	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.188	100.395
Totale debiti tributari	96.188	100.395
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		

esigibili entro l'esercizio successivo	43.557	43.704
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.557	43.704
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.544	103.998
Totale altri debiti	136.544	103.998
Totale debiti	4.793.442	4.039.442
E) Ratei e risconti	217.203	63.294
Totale passivo	7.307.254	5.832.498

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.498.020	10.343.125
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.966	-
altri	30.688	53.368
Totale altri ricavi e proventi	35.654	53.368
Totale valore della produzione	11.533.674	10.396.493
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	378.381	319.540
7) per servizi	8.459.086	7.459.691
8) per godimento di beni di terzi	597.043	603.656
9) per il personale		
a) salari e stipendi	592.017	506.451
b) oneri sociali	163.026	150.705
c) trattamento di fine rapporto	66.679	38.843
Totale costi per il personale	821.722	695.999
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	147.420	147.426
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	86.313	80.508
Totale ammortamenti e svalutazioni	233.733	227.936
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.029	32.399
14) oneri diversi di gestione	33.551	25.600
Totale costi della produzione	10.524.545	9.364.821
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.009.129	1.031.672
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese collegate	-	158
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	158
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.866	7
Totale proventi diversi dai precedenti	3.866	7
Totale altri proventi finanziari	3.866	165
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37.007	23.651
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.007	23.651
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(33.141)	(23.486)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	975.988	1.008.186
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	262.644	267.998
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	262.644	267.998
21) Utile (perdita) dell'esercizio	713.344	740.188

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	713.344	740.188
Imposte sul reddito	262.644	267.998
Interessi passivi/(attivi)	33.141	23.486
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.009.129	1.031.672
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	66.679	38.843
Ammortamenti delle immobilizzazioni	233.733	227.936
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	300.412	266.779
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.309.541	1.298.451
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.028	32.400
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.084.366)	(532.359)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	620.428	(362.084)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	142	(13.621)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	153.909	(35.203)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(405.849)	231.303
Totale variazioni del capitale circolante netto	(714.708)	(679.564)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	594.833	618.887
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(33.141)	(23.486)
(Imposte sul reddito pagate)	(319.141)	(267.998)
(Utilizzo dei fondi)	(13.182)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(35.347)
Totale altre rettifiche	(365.464)	(326.831)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	229.369	292.056
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(89.308)	(27.047)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(37.145)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(300.000)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(7.118)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(89.308)	(371.310)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(151.668)	199.087
Accensione finanziamenti	650.000	6.765
(Rimborso finanziamenti)	(318.788)	-
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	(250.003)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(199.997)	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(20.453)	(44.151)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	119.608	(123.405)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	500.960	624.946
Danaro e valori in cassa	2.172	1.591
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	503.132	626.537
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	618.496	500.960
Danaro e valori in cassa	4.246	2.172
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	622.742	503.132

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato economico positivo dell'esercizio pari a Euro 713.344.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Con determina dell'Amministratore Unico, in data 8 marzo 2023 sono stati approvati gli aggiornamenti intervenuti nel "Modello di Organizzazione Gestione e Controllo predisposto ai sensi del D. Lgs. 231/2001" e del Codice Etico e di Comportamento "Codice Etico" adottato dalla società in linea con quanto previsto dal Decreto Legislativo 231 del 2001.

Prosegue l'applicazione anche per il corrente esercizio delle disposizioni in materia di consolidato fiscale nazionale di cui agli articoli 117 e seguenti del D.P.R. 917/1986.

Crediti di Imposta.

Con particolare riferimento agli investimenti c.d. "Industria 4.0", si ricorda che originariamente la normativa fiscale aveva previsto alcune agevolazioni - c.d. Iper e Super Ammortamento - a favore dei beni che possiedono determinate caratteristiche tecniche tali da poter essere inclusi negli elenchi della legge 11 dicembre 2016, numero 232 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale numero 297 del 21 dicembre 2016 – Supplemento Ordinario numero 57, così come modificata dall'articolo 7-novies del decreto legge 29 dicembre 2016 numero 243, convertito con modificazioni dalla legge 27 febbraio 2017 numero 18 – proroga con modificazioni della disciplina del c.d. "super ammortamento" e introduzione del c.d. "iper ammortamento" – articolo 1, commi da 8 a 13 – industria 4.0..

Tale normativa agevolativa era stata prorogata con modificazioni per l'esercizio fiscale 2019 dalla legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) articolo 1, commi da 60 a 65.

Successivamente tale normativa agevolativa è stata innovata in credito di imposta:

- per l'esercizio fiscale 2020 ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 197, della legge 27 dicembre 2019 numero 160;
- per gli esercizi fiscali 2021 e 2022 ai sensi dell'articolo 1, commi da 1054 a 1058 della legge 30 dicembre 2020 numero 178.

La società, oltrechè del c.d. "credito di imposta ordinario", nel corso dell'annualità 2020, 2021 e 2022 si è avvalsa delle sopra ricordate agevolazioni "Industria 4.0" mediante sia acquisizione diretta dei beni sia mediante la sottoscrizione di nuovi contratti di locazione finanziaria. Nel commento alla posta "Crediti tributari" entro ed oltre 12 mesi vengono esposti i dettagli.

La partecipazione dei crediti di imposta al risultato economico dei vari esercizi è avvenuta ricorrendo alla tecnica dei risconti.

La società ha altresì deciso, avvalendosi della proroga all'esercizio sociale 2023 delle maggiori agevolazioni del credito di imposta "Industria 4.0" previste per l'annualità 2022, di acquisire mediante finanziamento bancario un nuovo sistema di risonanza magnetica Echelon Smart.

A tal fine:

- è stato corrisposto il relativo anticipo del 20% entro fine anno come richiesto dalla normativa vigente per un importo pari ad euro 179.350. Si veda il commento alla posta "Altri debiti" del passivo corrente.
- è stato stipulato in data 29.11.2022 un nuovo finanziamento bancario di euro 650.000 presso Intesa Sanpaolo S.p.A.. Si veda il commento alla posta "Debiti verso banche".

La società infine ha potuto altresì avvalersi dei crediti di imposta per fornitura di energia elettrica relativi al II ed al II trimestre 2022. Nel prosieguo vengono esposti i dettagli.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c..

La nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile:

- ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso del complesso aziendale acquisito nel 2007 ed ammortizzato sulla scorta di un'utilità economica stimata in 18 anni;
- ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso del complesso aziendale acquisito nel corso dell'esercizio 2016 ed ammortizzato sulla scorta di un'utilità economica stimata in 10 anni.

Il valore attribuito al nuovo investimento relativo alla realizzazione della nuova sede operativa di Comabbio con insegna distintiva "Centro Radiologico Polispecialistico dei Laghi", ai sensi del principio contabile OIC 24, è stato interamente capitalizzato a "migliorie e spese incrementative su beni presi in locazione" ed ammortizzato sulla base dell'intera durata del contratto di locazione contrattualmente prevista compreso il suo rinnovo, ossia 24 anni.

Analogamente, le migliorie apportate presso il Pio Albergo Trivulzio sono state ammortizzate in un periodo corrispondente alla durata della concessione, 8 anni a decorrere dall'esercizio 2018, e le migliorie apportate alla nuova unità locale di Buccinasco in 12 anni, corrispondenti alla durata del relativo contratto di locazione.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Sono state applicate le aliquote previste dal DM 12/1988 e successive modifiche e che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Debiti

Sono rilevati debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

La società, La società, congiuntamente alla propria controllante ed alle altre società correlate, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue società controllate sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo.

Il debito per imposte Ires è rilevato alla voce "debiti verso controllante da consolidato".

A livello di società consolidante, alla voce Debiti tributari è iscritta l'Ires corrente calcolata sulla base della stima degli imponibili positivi e negativi delle società controllate che hanno aderito al Consolidato fiscale nazionale, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite di competenza delle

società stesse; in contropartita al debito per imposte sono iscritti i corrispondenti crediti della società consolidante verso le società del Gruppo per l'imposta corrente corrispondente agli imponibili positivi trasferiti nell'ambito del Consolidato fiscale nazionale.

Il debito per le compensazioni dovute alle società controllate con imponibile negativo è rilevato alla voce "Debiti verso imprese Controllate per Consolidato".

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Parti correlate

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
848.669	996.088	(147.419)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	125.384	46.030	1.047.000	914.211	2.132.625
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	99.342	27.457	753.195	256.543	1.136.537
Valore di bilancio	26.042	18.573	293.805	657.668	996.088
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	6.971	18.573	75.840	46.035	147.420
Totale variazioni	(6.971)	(18.573)	(75.840)	(46.035)	(147.419)
Valore di fine esercizio					
Costo	125.384	46.030	1.047.000	914.211	2.132.625
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	106.313	46.030	829.035	302.578	1.283.956
Valore di bilancio	19.071	-	217.965	611.633	848.669

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
372.095	369.100	2.995

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	18.963	756.702	228.727	-	1.004.392
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	948	439.785	194.559	-	635.292
Valore di bilancio	18.015	316.917	34.168	-	369.100

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(18.015)	61.254	40.349	5.720	89.308
Ammortamento dell'esercizio	-	73.741	12.572	-	86.313
Totale variazioni	(18.015)	(12.487)	27.777	5.720	2.995
Valore di fine esercizio					
Costo	-	817.956	269.075	5.720	1.092.751
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	513.526	207.130	-	720.656
Valore di bilancio	-	304.430	61.945	5.720	372.095

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere 3 contratti di locazione finanziaria relativi ad ecografi e mammografi per i quali come si è detto ha potuto usufruire delle agevolazione della c.d. "Industria 4.0".

Si forniscono altresì le seguenti informazioni:

Valore attuale rate non scadute	413.544
Oneri finanziari	3.007
Valore del bene	467.769
Ammortamenti	32.591
Fondo Ammortamento	35.948
Valore Complessivo dei beni locati	431.821

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
409.751	409.751	

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	300.000	300.000	300.000
Crediti immobilizzati verso altri	40.271	40.271	40.271
Totale crediti immobilizzati	340.271	340.271	340.271

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti: nel corso dell'esercizio 2021 la società ha partecipato mediante la sottoscrizione di un finanziamento infruttifero pari ad euro 300.000,00 a favore della correlata "Centro Radiologico e Fisioterapico Buenos Aires" S.r.l., all'acquisizione da parte di quest'ultima della partecipazione totalitaria in "Welfare Milano" S.r.l., titolare del Centro Radiologico "Solari 6" corrente in Milano Via Solari 6.

Crediti verso altri: trattasi di depositi cauzionali.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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
ALPHA PROJECT S. C. A R.L.	TORINO	11790020017	500.000	-	500.000	28.200	5,64%	28.200
BETA PROJECT S.C. A R.L.	TORINO	11877340015	100.000	(8.138)	91.862	31.680	31,68%	31.680
GAMMA PROJECT S.C. A.R.L.	TORINO	12346950012	20.000	-	20.000	9.600	48,00%	9.600
Totale								69.480

I dati si riferiscono all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2021.

La società ha partecipato:

- in data 6 ottobre 2017 alla costituzione della "Alpha Project" società consortile a responsabilità limitata con sede in Torino, codice fiscale 11790020017, sottoscrivendo una quota pari al 5,64% del capitale sociale di nominali euro 500.000,00 corrispondenti ad euro 28.200,00;
- in data 21 giugno 2018 alla costituzione della "Beta Project" società consortile a responsabilità limitata con sede in Torino, codice fiscale 11877340015, sottoscrivendo una quota pari al 31,68% del capitale sociale di nominali euro 100.000,00 corrispondenti ad euro 31.680,00;
- in data 1° settembre 2020 alla costituzione della "Gamma Project" società consortile a responsabilità limitata con sede in Torino, codice fiscale 12346950012, sottoscrivendo una quota pari al 48,00% del capitale sociale di nominali euro 20.000,00 corrispondenti ad euro 9.600,00;

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	18.866	(1.028)	17.838
Totale rimanenze	18.866	(1.028)	17.838

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.327.717	1.084.366	4.412.083	4.412.083	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	22.000	(22.000)	-	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	89.490	89.490	89.490	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	90.000	90.000	90.000	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	40.224	105.460	145.684	89.187	56.497
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	100.032	153.424	253.456	253.456	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.489.973	1.500.740	4.990.713	4.934.216	56.497

I crediti verso società controllanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti Vs. Dott. Giovanni Tenconi S.r.l. per anticipi	67.000
Crediti diversi Vs. Bianchi Group S.r.l.	22.490
Totale	89.490

I crediti verso società sottoposte al controllo delle controllanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti Vs. C.R.F. Buenos Aires S.r.l. per anticipi	20.000
Crediti Vs. Welfare Milano S.r.l. per anticipi	70.000
Totale	90.000

I crediti tributari al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti di imposta "Industria 4.0" a breve termine	86.150
Crediti di imposta ordinari a breve termine	1.998
Altri crediti tributari a breve termine	1.039
Totale	89.187

I crediti tributari oltre 12 mesi al 31/12/2022, pari a Euro 55.497 sono costituiti dalle quote di credito di imposta riferibili alla c.d. "Industria 4.0" usufruibili oltre i 12 mesi.

Le seguenti tabelle riepilogano il residuo credito di imposta "Industria 4.0" vantato alla chiusura dell'esercizio:

Crediti di imposta maturati:

Anno	Investimenti	%	Credito Imposta
2020	35.000,00	40%	14.000
2021	53.700,00	50%	26.850
2022	374.000,00	40%	149.600
Totale	462.700,00		190.450

Crediti imposta residui:

Anno	Residuo 2022	2.023	2.024	2.025
2020	-	2.800	2.800	2.800
2021	-	8.950	-	
2022	24.533	49.867	49.867	-
Totale	24.533	61.617	52.667	2.800
Descrizione	Importo			
Credito Residuo entro 12 mesi	86.150			
Credito Residuo oltre 12 mesi	55.467			
Totale	141.617			

La partecipazione dei crediti di imposta al risultato economico dei vari esercizi è avvenuta ricorrendo alla tecnica dei risconti.

La società ha potuto altresì avvalersi dei crediti di imposta per fornitura di energia elettrica relativi al II ed al III trimestre 2022.

Nel dettaglio:

Descrizione	Importo
Fornitura energia elettrica II trimestre 2022	1.429

Fornitura energia elettrica III trimestre 2022	3.537
Totale	4.966

I crediti verso altri al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a fornitori "Industria 4.0"	179.350
Crediti Vs. Istituti assicurativi vari	64.885
Altri crediti	9.221
Totale	253.456

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.412.083	4.412.083
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	89.490	89.490
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	90.000	90.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	145.684	145.684
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	253.456	253.456
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.990.713	4.990.713

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
622.742	503.132	119.610

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	500.960	117.536	618.496
Denaro e altri valori in cassa	2.172	2.074	4.246
Totale disponibilità liquide	503.132	119.610	622.742

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
45.446	45.588	(142)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	3.849	3.849
Risconti attivi	45.588	(3.991)	41.597
Totale ratei e risconti attivi	45.588	(142)	45.446

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
risconti attivi leasing	24.865
altri risconti attivi	16.732
ratei attivi	3.849
Altri di ammontare non apprezzabile	
	45.446

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	15.000	-	-		15.000
Riserva legale	3.000	-	-		3.000
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	178.500	-	-		178.500
Varie altre riserve	(3)	3			3
Totale altre riserve	178.497	3			178.503
Utili (perdite) portati a nuovo	613.005	540.188			1.153.193
Utile (perdita) dell'esercizio	740.188	(740.188)		713.344	713.344
Totale patrimonio netto	1.549.690	(199.997)		713.344	2.063.040

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
						per altre ragioni
Capitale	15.000	versamento soci	B	-		-
Riserva legale	3.000	riserva di utili	A,B	-		-
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	178.500	versamento soci	A,B,C,D	178.500		-
Varie altre riserve	3			-		-
Totale altre riserve	178.503			178.500		-
Utili portati a nuovo	1.153.193	riserva di utili	A,B,C,D	-		450.000
Totale	1.349.696			178.500		450.000
Residua quota distribuibile				178.500		

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
233.569	180.072	53.497

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	180.072
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	66.679
Utilizzo nell'esercizio	13.182
Totale variazioni	53.497
Valore di fine esercizio	233.569

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	839.421	180.902	1.020.323	393.064	627.259
Debiti verso altri finanziatori	4.986	(1.358)	3.628	3.628	-
Debiti verso fornitori	2.581.686	620.428	3.202.114	3.202.114	-
Debiti verso imprese collegate	25.000	3.333	28.333	28.333	-
Debiti verso controllanti	340.252	(84.598)	255.654	255.654	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	7.101	7.101	-	7.101
Debiti tributari	100.395	(4.207)	96.188	96.188	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.704	(147)	43.557	43.557	-
Altri debiti	103.998	32.546	136.544	136.544	-
Totale debiti	4.039.442	754.000	4.793.442	4.159.082	634.360

Debiti verso banche: come anticipato in premessa, a fronte dell'acquisizione diretta di un nuovo sistema di risonanza magnetica, la società ha stipulato con Intesa Sanpaolo S.p.A. in data 29.11.2022 un nuovo contratto di finanziamento del valore pari ad euro 650.000 con data iniziale 30.11.2022 e data di scadenza 28.11.2025.

A fronte di tale finanziamento, è stato stipulato un contratto di Interest Rate Swap con tasso parametro per il cliente Euribor a 1 mese + lo 0,89520% e con tasso massimo il 3,39520%.

Debiti verso imprese collegate: residuo utili da distribuire alla data di chiusura dell'esercizio.

Debiti verso controllanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debito per residuo utili da distribuire	198.750
Debiti per consolidato	52.104
Totale	250.854

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.020.323	1.020.323
Debiti verso altri finanziatori	3.628	3.628
Debiti verso fornitori	3.202.114	3.202.114
Debiti verso imprese collegate	28.333	28.333
Debiti verso imprese controllanti	255.654	255.654
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.101	7.101
Debiti tributari	96.188	96.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.557	43.557
Altri debiti	136.544	136.544
Debiti	4.793.442	4.793.442

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	27.652	22.360	50.012
Risconti passivi	35.642	131.549	167.191
Totale ratei e risconti passivi	63.294	153.909	217.203

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I ratei passivi si riferiscono alle usuali poste a cavallo dell'esercizio.

I risconti passivi, pari ad euro 167.191, sono interamente riferibili alle quote di componenti positivi riferibili alla c.d. "Industria 4.0" di competenza dei prossimi esercizi.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	
11.533.674	10.396.493	1.137.181	
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.498.020	10.343.125	1.154.895
Altri ricavi e proventi	35.654	53.368	(17.714)
Totale	11.533.674	10.396.493	1.137.181

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
prestazioni radiologiche	11.498.020
Totale	11.498.020

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	
10.524.545	9.364.821	1.159.724	
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	378.381	319.540	58.841
Servizi	8.459.086	7.459.691	999.395
Godimento di beni di terzi	597.043	603.656	(6.613)
Salari e stipendi	592.017	506.451	85.566
Oneri sociali	163.026	150.705	12.321
Trattamento di fine rapporto	66.679	38.843	27.836
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	147.420	147.426	(6)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	86.313	80.508	5.805
Variazione rimanenze materie prime	1.029	32.399	(31.370)
Oneri diversi di gestione	33.551	25.600	7.951
Totale	10.524.545	9.364.821	1.159.726

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Impiegati	29	26	3
Altri	1	1	
Totale	30	27	3

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

	Amministratori
Compensi	200.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Si precisa che le transazioni economiche avvenute con società del gruppo o comunque con società correlate sono

effettuate a normali condizioni di mercato.

Le transazioni di natura finanziaria con la società capogruppo possono rivestire la natura di:

- anticipi di liquidità a breve o medio termine;
- distribuzione di utili: con la conseguente rilevazione del debito verso la società controllante in sede di delibera di distribuzione e relative movimentazioni finanziarie in sede di corresponsione dei dividendi;
- consolidato fiscale: rilevazione dei crediti e debiti tributari sorti in esecuzione del meccanismo del consolidato fiscale. I crediti di natura tributaria corrispondono ai crediti per ritenute subite subito dalla società e trasferiti alla consolidante. I debiti di natura tributaria corrispondono al debito Ires di competenza della società e trasferito alla consolidante.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	713.344
5% a riserva legale	Euro	//
a utili portati a nuovo	Euro	713.344

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico
MARCO MAGHINI

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Luca Gozzetti iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano al numero 3532 quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.