

CENTRO RADIOLOGICO POLISPECIALISTICO DI TERNATE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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)	Altre attività di medicina specialistica svolte presso cliniche e centri specialistici (86.22.03)
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

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	5.128	12.100
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.241	14.822
5) avviamento	66.285	142.125
7) altre	549.739	565.598
Totale immobilizzazioni immateriali	627.393	734.645
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	1.384.749	1.513.489
4) altri beni	179.877	235.517
Totale immobilizzazioni materiali	1.564.626	1.749.006
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	5.800	5.800
b) imprese collegate	72.284	72.284
Totale partecipazioni	78.084	78.084
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	40.271	40.271
Totale crediti verso altri	40.271	40.271
Totale crediti	40.271	40.271
Totale immobilizzazioni finanziarie	118.355	118.355
Totale immobilizzazioni (B)	2.310.374	2.602.006
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	113.459	57.112
Totale rimanenze	113.459	57.112
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.905.570	4.232.378
Totale crediti verso clienti	3.905.570	4.232.378
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	29.000
Totale crediti verso imprese controllate	-	29.000
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.040	-
Totale crediti verso imprese collegate	28.040	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.330	22.490
Totale crediti verso controllanti	1.330	22.490
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.443	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	12.443	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	165.514	207.554

esigibili oltre l'esercizio successivo	2.834	146.449
Totale crediti tributari	168.348	354.003
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.773	115.102
Totale crediti verso altri	74.773	115.102
Totale crediti	4.190.504	4.752.973
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.478.500	630.894
3) danaro e valori in cassa	2.625	3.042
Totale disponibilità liquide	1.481.125	633.936
Totale attivo circolante (C)	5.785.088	5.444.021
D) Ratei e risconti	82.580	62.005
Totale attivo	8.178.042	8.108.032
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	(1)	1
Totale altre riserve	178.499	178.501
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.315.865	1.466.537
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	604.894	849.329
Totale patrimonio netto	3.117.258	2.512.367
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	198.732	188.929
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	378.373	514.484
esigibili oltre l'esercizio successivo	453.446	650.409
Totale debiti verso banche	831.819	1.164.893
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.803	1.879
Totale debiti verso altri finanziatori	1.803	1.879
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.196.010	3.081.841
Totale debiti verso fornitori	3.196.010	3.081.841
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.000	60.000
Totale debiti verso imprese collegate	30.000	60.000
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.274	211.938
Totale debiti verso controllanti	52.274	211.938
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	22.243
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	7.101
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	29.344
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.275	110.175
Totale debiti tributari	86.275	110.175
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.091	49.470

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.091	49.470
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.315	142.794
Totale altri debiti	145.315	142.794
Totale debiti	4.391.587	4.852.334
E) Ratei e risconti	470.465	554.402
Totale passivo	8.178.042	8.108.032

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.457.490	13.118.422
5) altri ricavi e proventi		
altri	136.749	73.713
Totale altri ricavi e proventi	136.749	73.713
Totale valore della produzione	12.594.239	13.192.135
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	329.595	456.208
7) per servizi	9.433.463	9.771.737
8) per godimento di beni di terzi	493.225	509.005
9) per il personale		
a) salari e stipendi	691.488	636.893
b) oneri sociali	201.681	178.368
c) trattamento di fine rapporto	47.800	43.326
Totale costi per il personale	940.969	858.587
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	151.748	143.669
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	309.648	197.702
Totale ammortamenti e svalutazioni	461.396	341.371
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(56.347)	(39.274)
14) oneri diversi di gestione	110.786	71.299
Totale costi della produzione	11.713.087	11.968.933
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	881.152	1.223.202
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	1.450
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	1.450
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20.754	5.257
Totale proventi diversi dai precedenti	20.754	5.257
Totale altri proventi finanziari	20.754	6.707
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	89.685	77.418
Totale interessi e altri oneri finanziari	89.685	77.418
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(68.931)	(70.711)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	812.221	1.152.491
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	207.327	303.162
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	207.327	303.162
21) Utile (perdita) dell'esercizio	604.894	849.329

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	604.894	849.329
Imposte sul reddito	207.327	303.162
Interessi passivi/(attivi)	68.931	70.711
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(100)	1.217
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	881.052	1.224.419
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	47.800	43.326
Ammortamenti delle immobilizzazioni	461.396	341.371
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	509.196	384.697
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.390.248	1.609.116
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(56.347)	(39.274)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	326.808	179.705
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	114.169	(120.273)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(20.575)	(16.559)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(83.937)	337.199
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(143.527)	178.138
Totale variazioni del capitale circolante netto	136.591	518.936
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.526.839	2.128.052
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(68.931)	(70.711)
(Imposte sul reddito pagate)	(69.905)	(386.921)
(Utilizzo dei fondi)	(37.997)	(87.966)
Totale altre rettifiche	(176.833)	(545.598)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.350.006	1.582.454
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(125.267)	(1.574.613)
Disinvestimenti	100	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(44.496)	(29.644)
Disinvestimenti	-	(1.217)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(8.604)
Disinvestimenti	-	300.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(169.663)	(1.314.078)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(136.111)	121.420
Accensione finanziamenti	-	342.000
(Rimborso finanziamenti)	(197.039)	(320.599)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(3)	-

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(400.002)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(333.153)	(257.181)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	847.190	11.195
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	630.894	618.496
Danaro e valori in cassa	3.042	4.246
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	633.936	622.742
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.478.500	630.894
Danaro e valori in cassa	2.625	3.042
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.481.125	633.936

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 604.894 dopo aver stanziato imposte di competenza pari ad euro 207.327.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Con determina dell'Amministratore Unico, in data 3 marzo 2025 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 richiesti dall'entrata in vigore della legge 90/2024, rafforzamento della cyber sicurezza, e delle leggi 112/2024 e 114/2024, che hanno modificato ed integrato l'articolo 25 del D. Lgs. 231/2001.

La società non ha l'obbligo di pubblicazione degli aiuti di stato ricevuti nel 2024 ai sensi della legge 124/2017 modificata dal D.L. n. 34/2019, convertito con Legge n.58/2019 (art. 1, commi da 125 a 129) che prevede l'obbligo per le aziende di pubblicare, entro il 30 giugno di ogni anno, l'elenco delle erogazioni pubbliche ricevute nell'esercizio dell'attività di impresa nel corso dell'anno precedente.

Ai fini degli aiuti in "De Minimis" concessi negli ultimi 36 mesi, si fa presente che l'utilizzato ammonta ad euro 42.940,44, residuandone pertanto un teorico di euro 257.059,56.

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 legge di bilancio 2023, articolo 1 comma 423, legge di conversione del D.L. 198/2022 Milleproroghe ha esteso l'agevolazione con varia gradualità fino al 31/12/2025.

La società, oltrechè del c.d. "credito di imposta ordinario", nel corso delle varie annualità 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.

Nel corso dell'annualità 2024, la società si è avvalsa dell'agevolazione "Industria 4.0" in riferimento ad un sistema ecografico Arietta 750 acquisito mediante sottoscrizione di un nuovo contratto di locazione finanziaria. Il costo d'acquisto del bene ammonta ad euro 42.500.

Entrambe le comunicazioni di legge al Ministero delle Imprese e del Made in Italy, preventiva e di completamento, sono avvenute per il tramite del "GSE (Gestore Servizi Energetici)" in data 6 giugno 2024.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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 rettifiche 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, 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
627.393	734.645	(107.252)

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	125.385	75.674	1.047.000	914.211	2.162.270
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.285	60.852	904.875	348.613	1.427.625
Valore di bilancio	12.100	14.822	142.125	565.598	734.645
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(1)	7.802	-	36.695	44.496
Ammortamento dell'esercizio	6.971	16.383	75.840	52.554	151.748
Totale variazioni	(6.972)	(8.581)	(75.840)	(15.859)	(107.252)
Valore di fine esercizio					
Costo	125.384	83.476	1.047.000	950.906	2.206.766
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	120.256	77.235	980.715	401.167	1.579.373
Valore di bilancio	5.128	6.241	66.285	549.739	627.393

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.564.626	1.749.006	(184.380)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.189.515	476.266	2.665.781
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	676.026	240.749	916.775
Valore di bilancio	1.513.489	235.517	1.749.006
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	123.541	1.726	125.267
Ammortamento dell'esercizio	252.281	57.366	309.648
Totale variazioni	(128.740)	(55.640)	(184.380)
Valore di fine esercizio			
Costo	2.313.056	477.992	2.791.048
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	928.307	298.115	1.226.422
Valore di bilancio	1.384.749	179.877	1.564.626

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le seguenti informazioni sui contratti di locazione in essere in relazioni a macchinari e attrezzature:

Descrizione	Importo
valore attuale rate non scadute	442.165
oneri finanziari	25.771
valore complessivo dei beni alla data di chiusura	767.082
ammortamenti effettuati	84.686
fondo ammortamento	221.825
valore complessivo dei beni alla data di chiusura	542.069

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
118.355	118.355	

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	40.271	40.271	40.271
Totale crediti immobilizzati	40.271	40.271	40.271

Crediti verso altri: trattasi di depositi cauzionali.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
DIDA SCREENING M. S. C.A.R.L.	TORINO	12878580013	10.000	58,00%	5.800
Totale					5.800

I dati si riferiscono all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2023.

La società ha partecipato:

- in data 28 aprile 2023 alla costituzione della "Dida Screening Mammografico" società consortile a responsabilità limitata con sede in Torino, codice fiscale 12878580013, sottoscrivendo una quota pari al 58% del capitale sociale di nominali euro 10.000,00 corrispondenti ad euro 5.800,00;

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale 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	4.999.980	28.200	5,64%	28.200
BETA PROJECT S.C.A R.L.	TORINO	11877340015	100.000	101.028	31.680	31,68%	31.680
GAMMA PROJECT S.C.A. R.L.	TORINO	12346950012	20.000	20.002	9.600	48,00%	9.600
DELTA PROJECT S.C.A. R.L.	TORINO	12906870014	10.000	10.000	2.804	28,04%	2.804
Totale							72.284

I dati si riferiscono all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2023.

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;
- in data 22 giugno 2023 alla costituzione della "Delta Project" società consortile a responsabilità limitata con sede in Torino, codice fiscale 12906870014, sottoscrivendo una quota pari al 28,04% del capitale sociale di nominali euro 10.000,00 corrispondenti ad euro 2.804,00.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	57.112	56.347	113.459
Totale rimanenze	57.112	56.347	113.459

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	4.232.378	(326.808)	3.905.570	3.905.570	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	29.000	(29.000)	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	28.040	28.040	28.040	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	22.490	(21.160)	1.330	1.330	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	12.443	12.443	12.443	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	354.003	(185.655)	168.348	165.514	2.834
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	115.102	(40.329)	74.773	74.773	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.752.973	(562.469)	4.190.504	4.187.670	2.834

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2024 sono così costituiti:

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Delta Project Scarl	Finanziamento a breve	28.040	-	28.040
Totale crediti verso imprese collegate		28.040	-	28.040

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Dott. Giovanni Tenconi Studio Radiologico Srl	Crediti diversi	1.330	-	1.330
Totale crediti verso imprese controllanti		1.330	-	1.330

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
C.R.F. Gallaratese Srl	Crediti diversi	1.192	-	1.192
Welfare Milano Srl	Crediti diversi	11.251	-	11.251
Totale crediti verso imprese correlate		12.443	-	12.443

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Crediti Imposta "Industria 4.0"	149.282	2.834	152.116
Altri crediti tributari	16.232	-	16.232
Totale crediti tributari	165.514	2.834	168.348

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Crediti verso istituti assicurativi	62.325	-	62.325
Depositi cauzionali a breve	5.170	-	5.170
Anticipi a fornitori	7.278	-	7.278
Totale crediti verso altri	74.773	-	74.773

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	3.905.570	3.905.570
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	28.040	28.040
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.330	1.330
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	12.443	12.443
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	168.348	168.348
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	74.773	74.773
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.190.504	4.190.504

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.481.125	633.936	847.189

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	630.894	847.606	1.478.500
Denaro e altri valori in cassa	3.042	(417)	2.625
Totale disponibilità liquide	633.936	847.189	1.481.125

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
82.580	62.005	20.575

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5.426	3.746	9.172
Risconti attivi	56.578	16.830	73.408
Totale ratei e risconti attivi	62.005	20.575	82.580

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

Descrizione	Importo
risconti attivi leasing	27.216
altri risconti attivi	46.192
ratei attivi	9.172
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	82.580

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	1	(2)			(1)
Totale altre riserve	178.501	(2)			178.499
Utili (perdite) portati a nuovo	1.466.537	849.328			2.315.865
Utile (perdita) dell'esercizio	849.329	(849.329)		604.894	604.894
Totale patrimonio netto	2.512.367	(3)		604.894	3.117.258

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	(1)			-		-
Totale altre riserve	178.499			178.500		-
Utili portati a nuovo	2.315.865	riserva di utili	A,B,C,D	2.315.865		600.000
Totale	2.512.364			2.494.365		600.000
Residua quota distribuibile				2.494.365		

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
198.732	188.929	9.803

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	188.929
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	47.800
Utilizzo nell'esercizio	37.997
Totale variazioni	9.803
Valore di fine esercizio	198.732

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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	1.164.893	(333.074)	831.819	378.373	453.446
Debiti verso altri finanziatori	1.879	(76)	1.803	1.803	-
Debiti verso fornitori	3.081.841	114.169	3.196.010	3.196.010	-
Debiti verso imprese collegate	60.000	(30.000)	30.000	30.000	-
Debiti verso controllanti	211.938	(159.664)	52.274	52.274	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	29.344	(29.344)	-	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti tributari	110.175	(23.900)	86.275	86.275	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.470	(1.379)	48.091	48.091	-
Altri debiti	142.794	2.521	145.315	145.315	-
Totale debiti	4.852.334	(460.747)	4.391.587	3.938.141	453.446

Debiti verso banche:

- 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 650.000,00 con data iniziale 30.11.2022 e data di scadenza 27.02.2026;

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%.

- a fronte dell'acquisizione di una unità mobile ad uso mammografia, la società ha stipulato con Intesa Sanpaolo S.p.a. in data 31.10.2023 un nuovo contratto di finanziamento del valore pari ad euro 342.000,00 con data iniziale 30.11.2023 e data di scadenza 30.11.2028.

Debiti verso imprese collegate al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
R.I.S.E. Srl	Residuo utili da corrispondere	30.000	-	30.000
Totale debiti verso imprese collegate		30.000	-	30.000

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Dott. Giovanni Tenconi Studio Radiologico Srl	Residuo debito da consolidato	52.274	-	52.274
Totale debiti verso imprese controllanti		52.274	-	52.274

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	831.819	831.819
Debiti verso altri finanziatori	1.803	1.803
Debiti verso fornitori	3.196.010	3.196.010
Debiti verso imprese collegate	30.000	30.000
Debiti verso imprese controllanti	52.274	52.274
Debiti tributari	86.275	86.275
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.091	48.091
Altri debiti	145.315	145.315
Debiti	4.391.587	4.391.587

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	24.416	3.025	27.441
Risconti passivi	529.986	(86.962)	443.024
Totale ratei e risconti passivi	554.402	(83.937)	470.465

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

Descrizione	Importo
ratei passivi	27.441
risconti passivi	81
risc. pass. crediti imposta	442.943
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	470.465

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

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

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
12.594.239	13.192.135	(597.896)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.457.490	13.118.422	(660.932)
Altri ricavi e proventi	136.749	73.713	63.036
Totale	12.594.239	13.192.135	(597.896)

Composizione "Altri Ricavi":

Descrizione	Importo
Altri ricavi	6.000
Sopravvenienze attive	35.022
Ricavi vari	184
Quota competenza crediti di imposta "Industria 4.0"	95.543
Totale crediti verso altri	136.749

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
Italia	12.457.490
Totale	12.457.490

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
11.713.087	11.968.933	(255.846)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	329.595	456.208	(126.613)
Servizi	9.433.463	9.771.737	(338.274)
Godimento di beni di terzi	493.225	509.005	(15.780)
Salari e stipendi	691.488	636.893	54.595
Oneri sociali	201.681	178.368	23.313
Trattamento di fine rapporto	47.800	43.326	4.474
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	151.748	143.669	8.079
Ammortamento immobilizzazioni materiali	309.648	197.702	111.946
Variazione rimanenze materie prime	(56.347)	(39.274)	(17.073)
Oneri diversi di gestione	110.786	71.299	39.487
Totale	11.713.087	11.968.933	(255.846)

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Impiegati	20	23	(3)
Altri		1	(1)
Totale	20	24	(4)

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

	Amministratori
Compensi	200.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.125
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.125

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:

- a) anticipi di liquidità a breve o medio termine;
- b) 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;
- c) 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 trasferiti alla società consolidante. I debiti di natura tributaria corrispondono al debito Ires di competenza della società e trasferito alla società consolidante al netto dei versamenti a titolo di acconti di imposta trasferiti alla società consolidante nel corso dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare l'intero risultato conseguito a riserva di utili avendo la riserva legale già raggiunto i limiti di legge:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	604.894
5% a riserva legale	Euro	//
a utili portati a nuovo	Euro	604.894

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.