

**AFFIDEA LOMBARDIA S.R.L. a socio unico****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLA FILANDA 2 20060 GESSATE MI
Codice Fiscale	13200200155
Numero Rea	Milano
P.I.	13200200155
Capitale Sociale Euro	255.975 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209 Altri studi medici specialistici e poliambulatori
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AFFIDEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AFFIDEA S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	256.028	477.676
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	421.471	436.050
5) avviamento	1.531.392	2.267.592
7) altre	496.284	435.874
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.705.175</b>	<b>3.617.192</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.813.163	4.707.011
2) impianti e macchinario	148.181	190.346
3) attrezzature industriali e commerciali	1.820.893	2.021.469
4) altri beni	819.896	1.018.325
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.231.887	59.447
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.834.020</b>	<b>7.996.598</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	5.407.182	5.407.182
d-bis) altre imprese	12.000	12.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>5.419.182</b>	<b>5.419.182</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.419.182</b>	<b>5.419.182</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>16.958.377</b>	<b>17.032.972</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	488.500	409.595
<b>Totale rimanenze</b>	<b>488.500</b>	<b>409.595</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.951.137	2.656.847
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.951.137</b>	<b>2.656.847</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	40.800
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>40.800</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	122	9.645
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>122</b>	<b>9.645</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.554	148.048
esigibili oltre l'esercizio successivo	144.760	103.084
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>354.314</b>	<b>251.132</b>
5-ter) imposte anticipate	678.907	709.529
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	219.961	153.187
esigibili oltre l'esercizio successivo	126.473	126.473
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>346.434</b>	<b>279.660</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.330.914</b>	<b>3.947.613</b>

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	35.452.636	30.756.738
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	35.452.636	30.756.738
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	48.781	61.385
3) danaro e valori in cassa	20.892	17.685
Totale disponibilità liquide	69.673	79.070
Totale attivo circolante (C)	39.341.723	35.193.016
D) Ratei e risconti	185.841	89.528
Totale attivo	56.485.941	52.315.516
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	255.975	255.975
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	24.058.917	24.058.917
IV - Riserva legale	53.195	53.195
V - Riserve statutarie	95.000	95.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	121.991	121.991
Riserva avanzo di fusione	2.658.359	2.658.359
Varie altre riserve	3.471.939	3.471.937
Totale altre riserve	6.252.289	6.252.287
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	8.652.456	3.267.158
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.443.933	5.385.299
Totale patrimonio netto	43.811.765	39.367.831
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	0	656.514
Totale fondi per rischi ed oneri	0	656.514
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.671.456	1.642.627
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	1.187
Totale debiti verso banche	0	1.187
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.583	83.821
Totale acconti	15.583	83.821
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.457.407	6.319.079
Totale debiti verso fornitori	6.457.407	6.319.079
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.772.632	2.044.297
Totale debiti verso controllanti	1.772.632	2.044.297
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.174.682	748.984
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.174.682	748.984
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	278.568	432.518
Totale debiti tributari	278.568	432.518
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	547.834	276.531
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	547.834	276.531
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	493.740	598.905
Totale altri debiti	493.740	598.905
Totale debiti	10.740.446	10.505.322
E) Ratei e risconti	262.274	143.222
Totale passivo	56.485.941	52.315.516

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.461.776	33.942.475
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	56.220	15.985
altri	2.409.698	350.958
Totale altri ricavi e proventi	2.465.918	366.943
Totale valore della produzione	34.927.694	34.309.418
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.639.816	3.058.014
7) per servizi	17.373.458	15.825.348
8) per godimento di beni di terzi	1.785.869	1.585.333
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.621.465	2.546.624
b) oneri sociali	665.173	691.922
c) trattamento di fine rapporto	233.431	326.348
d) trattamento di quiescenza e simili	4.178	2.807
e) altri costi	15.160	722
Totale costi per il personale	3.539.407	3.568.423
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.301.069	1.161.813
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.105.113	1.296.097
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.715	176.457
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.506.897	2.634.367
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(57.678)	(20.947)
14) oneri diversi di gestione	811.902	198.293
Totale costi della produzione	28.599.671	26.848.831
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.328.023	7.460.587
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.759	446
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.759	446
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(17.759)	(446)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.310.264	7.460.141
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	290.706	354.223
imposte differite e anticipate	30.622	(154.841)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(1.545.003)	(1.875.460)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.866.331	2.074.842
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.443.933	5.385.299

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.443.933	5.385.299
Imposte sul reddito	1.866.331	2.074.842
Interessi passivi/(attivi)	17.759	446
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	6.328.023	7.460.587
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	104.893	179.264
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.406.182	2.457.910
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	233.431	326.348
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.744.506	2.963.522
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.072.529	10.424.109
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(78.905)	(20.946)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	604.995	738.145
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	138.328	760.030
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(96.313)	(41.661)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	119.052	(11.643)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	193.806	873.834
Totale variazioni del capitale circolante netto	880.963	2.297.759
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	9.953.492	12.721.868
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(17.759)	(446)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.051.165)	(2.036.458)
(Utilizzo dei fondi)	(660.692)	(2.807)
Altri incassi/(pagamenti)	(204.602)	(216.959)
Totale altre rettifiche	(2.934.218)	(2.256.670)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.019.274	10.465.198
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.942.535)	(856.498)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(389.052)	(231.329)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	399.548
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(4.695.898)	(9.533.768)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(7.027.485)	(10.222.047)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.187)	(17.797)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	-	(399.550)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.186)	(417.347)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(9.397)	(174.196)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	61.385	231.895
Danaro e valori in cassa	17.685	21.371
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	79.070	253.266
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	48.781	61.385
Danaro e valori in cassa	20.892	17.685
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	69.673	79.070

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

Egregio Socio Unico,

il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile dell'esercizio di Euro 4.443.933, dopo aver stanziamento ammortamenti per Euro 2.406.182 e rilevato imposte dell'esercizio per Euro 1.866.331.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, ai sensi dell'art. 2423, co. 1 Codice Civile, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile.

Il bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2023 e la presente Nota Integrativa sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio.

I criteri di valutazione seguiti per la predisposizione del bilancio d'esercizio sono quelli di cui all'art. 2426 Codice Civile in vigore alla data di redazione del medesimo e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, co. 2 e 2423, co. 5 Codice Civile.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emanati dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423-ter, co. 5 Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente, ove necessario.

### **Sedi presso le quali viene svolta l'attività**

La Società gestisce, in regime di convenzione, laboratori di analisi mediche per le attività di diagnostica, radiologia, terapia fisica e medica, chirurgia ambulatoriale e medicina preventiva.

L'attività aziendale si svolge presso la sede di Gessate e presso le unità di Piantedo (SO), Cornaredo (MI) e altre unità in provincia di Milano e Monza-Brianza.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Si segnala che è stato completato il processo di fusione tra le società AFFIDEA LOMBARDIA S.r.l. e ALMA S.r.l. Precisamente le Assemblee straordinarie di AFFIDEA LOMBARDIA S.r.l. e di ALMA S.r.l. hanno approvato in data 21.11.2023 il progetto di fusione portante la fusione della società incorporanda ALMA S.r.l. nella società incorporante AFFIDEA LOMBARDIA S.r.l., ed in data 29.12.2023 è stato stipulato il relativo atto di fusione. A fini civilistici, contabili e fiscali la fusione ha avuto effetto a decorrere dallo 01.01.2024.

### **Appartenenza ad un gruppo e soggezione a direzione e coordinamento**

La Società appartiene a un gruppo societario formato da altre società operative nel settore della gestione di laboratori medici facenti capo alla controllante di gruppo Affidea S.r.l. con sede in Gessate (MI) alla cui direzione e coordinamento la società è soggetta.

### **Principi di redazione**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi e i costi nel rispetto della competenza temporale e indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio, ovvero a integrare e/o modificare i medesimi, ove necessario. In tale ultimo caso, in una apposita sezione della nota integrativa sono specificati gli effetti dell'applicazione del nuovo principio contabile sulle voci di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario dell'esercizio corrente e del precedente.



Le valutazioni sono ispirate al principio della prudenza. In particolare, 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. Inoltre le valutazioni tengono conto e traggono origine dal principio della continuità aziendale. Tale principio si estrinseca nell'applicazione di criteri di valutazione in un'ottica di funzionamento e continuazione dell'attività aziendale.

Il presente bilancio è costituito da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto Finanziario.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. In particolare: i costi di impianto e di ampliamento, i costi per licenze e software e gli altri costi con utilità pluriennale sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

- il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali ed è ammortizzato sulla scorta di un'utilità economica stimata in 5 anni. Qualora non fosse stato possibile stimare in modo attendibile una vita utile dell'avviamento, esso è stato ammortizzato nel periodo di tempo consentito dall'art. 2426 comma 1 numero 6 del Codice Civile, ovvero in un periodo di 10 anni;
- le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate sulla base del minore periodo tra la vita utile delle migliorie e la durata dei rapporti contrattuali sottostanti;
- le concessioni sono ammortizzate con un'aliquota del 2%.

Le immobilizzazioni in corso sono destinate ad accogliere i costi interni ed esterni sostenuti per l'acquisizione o produzione di immobilizzi immateriali per i quali non è ancora acquisita la piena titolarità ovvero relativi a progetti non ancora ultimati.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.

L'OIC n. 9 disciplina le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali. La Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile. 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.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni e fabbricati civili non accessori agli investimenti industriali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto alla scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione. Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Fabbricati - 3%
- Impianti e macchinari - 15%
- Attrezzature - 6,25% / 12,50%
- Mobili e arredi - 10%
- Insegne - 10% / 12,50%
- Automezzi - 20%
- Macchine Ufficio elettroniche - 20%
- Impianto centralino - 20%
- Impianto d'allarme - 30%
- Altri beni - 20%

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### **Partecipazioni immobilizzate**

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 Codice Civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 si procede alla rettifica del costo, ove se ne sia manifestata la necessità. Se nell'esercizio, sono venute meno le condizioni che avevano determinato nel/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore, si è proceduto a un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 21.

Nel caso di cessioni di partecipazioni omogenee acquistate in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione delle partecipazioni cedute è stato il costo specifico.

#### **Partecipazioni non immobilizzate**

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, corrispondente per le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione dei prodotti finiti al costo di sostituzione, e per gli altri beni al valore netto di realizzo. Precisamente le rimanenze di materiale di consumo sono costituite da reagenti e materiale sanitario ausiliario di radiologia, valutate al costo di acquisto.

#### **Crediti**

L'art. 2426 comma 1 n. 8 Codice Civile prescrive che "i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale" (c.d. "criterio del costo ammortizzato").

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, e inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato, ove applicato, utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei crediti poiché gli effetti, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 Codice Civile, sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base alla valutazione al presumibile valore di realizzo, attesa la scadenza legale o contrattuale dei medesimi a breve termine, ovvero con scadenza inferiore ai 12 mesi, e ciò coerentemente con il principio OIC 15 paragrafi 33 e 79.

Inoltre, esclusivamente con riferimento ai crediti di scadenza superiore ai 12 mesi, che alla data del 1° Gennaio 2016 non avevano ancora esaurito i loro effetti in bilancio, la Società si è avvalsa della facoltà di esonero della valutazione dei medesimi secondo il criterio del costo ammortizzato, coerentemente con il principio OIC 15 paragrafo 89.

Mentre, relativamente ai crediti con scadenza superiore ai 12 mesi, sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° Gennaio 2016, la Società applica il criterio del costo ammortizzato, esclusivamente e solamente nei casi in cui gli effetti dell'utilizzo di tale criterio sono rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio: diversamente anche i predetti crediti sono valutati al presumibile valore di presunto realizzo.

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno. Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi /costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

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

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

L'art. 2426 co. 1 n. 8 Codice Civile prescrive che "i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale" (c.d. "criterio del costo ammortizzato").

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato, ove applicato, utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei debiti poiché gli effetti, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 Codice Civile, sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base alla valutazione al valore nominale, attesa la scadenza legale o contrattuale dei medesimi a breve termine, ovvero con scadenza inferiore ai 12 mesi, e ciò coerentemente con il principio OIC 19 paragrafi 42 e 82.

Inoltre, esclusivamente con riferimento ai debiti di scadenza superiore ai 12 mesi, che alla data del 1° gennaio 2016 non avevano ancora esaurito i loro effetti in bilancio, la Società si è avvalsa della facoltà di esonero della valutazione dei medesimi secondo il criterio del costo ammortizzato, coerentemente con il principio OIC 19 paragrafo 91.

Mentre, relativamente ai debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 la Società applica il criterio del costo ammortizzato, esclusivamente e solamente nei casi in cui gli effetti dell'utilizzo di tale criterio sono rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio: diversamente anche i predetti debiti sono valutati al valore nominale.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

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.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### **Crediti e debiti in valuta**

I crediti e debiti in valuta estera sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione.

La differenza tra tale valore e l'importo effettivamente pagato o percepito viene imputato al conto economico alla voce utile o perdita su cambi.

Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico.

### **Costi e ricavi**

I ricavi per la vendita dei prodotti e i costi per l'acquisto degli stessi sono riconosciuti al momento del trasferimento di tutti i rischi e benefici connessi alla proprietà, passaggio che comunemente coincide con la spedizione o consegna dei beni. I ricavi e i costi per servizi sono riconosciuti al momento di effettuazione del servizio.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e/o con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e 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.

Le imposte differite e anticipate ai fini IRES e IRAP sono calcolate 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. Le imposte anticipate sono stanziare solo in presenza della ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno a realizzare.

### **Consolidato fiscale**

La Vostra Società, unitamente alla controllante di gruppo, Affidea S.r.l., ha optato in qualità di controllata, per la tassazione consolidata di Gruppo ai fini IRES, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 117 e ss. D.P.R.

n. 917/1986 ("TUIR"), regolando i flussi finanziari ed economici in forza di contratto di consolidamento. Pertanto l'iscrizione delle poste connesse all'imposta sul reddito IRES riflette i principi connessi alla specifica disciplina, come sarà nel proseguo illustrato. Alla voce "Crediti verso Controllante" vengono iscritti, tra gli altri, i crediti per ritenute subite trasferiti al consolidato, ove non già compensati con il debito per l'onere corrente, oltre credito derivante dal compenso che la consolidante deve riconoscere alla consolidata nel caso di eventuale conseguimento di perdite fiscali trasferite al gruppo e utilizzate a compensazione di imponibili fiscali, ai sensi di quanto previsto nel contratto di consolidamento. Alla voce "Debiti verso consolidante" viene iscritto il debito per imposta IRES corrispondente all'eventuale imponibile positivo trasferito dalla consolidata al consolidato fiscale di gruppo, al netto degli acconti attribuiti, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

### **Altre informazioni**

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

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 2.705.175 (euro 3.617.192 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	69.161	2.159.515	484.500	7.674.780	6.113.516	16.501.472
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	69.161	1.681.839	48.450	5.407.188	5.677.642	12.884.280
<b>Valore di bilancio</b>	-	477.676	436.050	2.267.592	435.874	3.617.192
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	81.076	-	-	303.701	384.777
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	35.495	(77.587)	336	37.481	(4.275)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	267.229	92.166	735.864	205.810	1.301.069
<b>Totale variazioni</b>	-	(221.648)	(14.579)	(736.200)	60.410	(912.017)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	69.161	2.240.591	484.500	7.674.780	6.370.979	16.840.011
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	69.161	1.984.563	63.029	6.143.388	5.874.695	14.134.836
<b>Valore di bilancio</b>	-	256.028	421.471	1.531.392	496.284	2.705.175

Di seguito sono fornite ulteriori informazioni in ordine ad alcune voci della tabelle che precede:

- i "Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferiscono a costi relativi a software capitalizzati;
- in merito alle "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si precisa che nel corso dell'esercizio 2019 la Società ha acquistato un ramo d'azienda da Spazio Medico S.r.l. ed è conseguentemente subentrata nella relativa autorizzazione iscritta in questa voce;
- "l'Avviamento" è relativo al disavanzo da annullamento precedentemente iscritto nella società incorporata Ve.Di S.r.l. a seguito della fusione inversa della stessa con la ex controllante-incorporata VE.PA.FIN. S.r.l.. Gli Amministratori della società Ve.Di. S.r.l., ai sensi dell'art. 2504-bis comma 4 del Codice Civile, hanno ritenuto di imputare tale disavanzo alla voce Avviamento. Tuttavia, non potendo stimare in modo attendibile una vita utile del medesimo, gli stessi hanno ritenuto di ammortizzare il predetto Disavanzo da annullamento nel periodo di tempo consentito dall'art. 2426 comma 1 numero 6) del Codice Civile, ovvero in un periodo di 10 anni, con il consenso del Collegio Sindacale. Si precisa, inoltre che, nel corso dell'esercizio 2020 si è provveduto a riallineare i valori fiscali a quelli contabili del suddetto Avviamento ai sensi di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2021, procedendo all'accantonamento a bilancio di un'imposta sostitutiva calcolata sul 3% del valore riallineato.
- le "Altre immobilizzazioni immateriali" sono relative a costi per migliorie su beni di terzi connesse agli immobili condotti in locazione e a costi pluriennali.

Si evidenzia, inoltre, che per i beni immateriali 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.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 8.834.020 (euro 7.996.598 alla fine dell'esercizio precedente).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.752.659	1.326.453	10.887.463	3.779.793	59.447	21.805.815
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.045.648	1.136.107	8.865.994	2.761.468	-	13.809.217
<b>Valore di bilancio</b>	4.707.011	190.346	2.021.469	1.018.325	59.447	7.996.598
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	295.211	13.321	2.603.955	202.069	1.773.685	4.888.241
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	28.965	5.022	2.197.652	112.821	601.245	2.945.705
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	160.094	50.464	606.879	287.677	-	1.105.114
<b>Totale variazioni</b>	106.152	(42.165)	(200.576)	(198.429)	1.172.440	837.422
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	6.003.462	1.339.774	11.118.816	3.902.984	1.231.887	23.596.923
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.190.299	1.191.593	9.297.923	3.083.088	-	14.762.903
<b>Valore di bilancio</b>	4.813.163	148.181	1.820.893	819.896	1.231.887	8.834.020

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.

## Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	443.485
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	35.676
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	425.483
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	13.991

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate	5.407.182		0	5.407.182
d-bis) Altre imprese	12.000	0	0	12.000
<b>Totali</b>	<b>5.419.182</b>		<b>0</b>	<b>5.419.182</b>

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

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	5.407.182	12.000	5.419.182
<b>Valore di bilancio</b>	5.407.182	12.000	5.419.182
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	5.407.182	12.000	5.419.182
<b>Valore di bilancio</b>	5.407.182	12.000	5.419.182

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile, di seguito vengono riportate le informazioni relative alle partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o indirettamente, iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

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 %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>ISTITUTO DIAGNOSTICO ANTONIANO S.P.A.</b>	PADOVA (PD)	01756530281	371.851	927.710	14.529.315	100,00%	4.398.437
<b>ALMA S.R.L.</b>	CORNAREDO (MI)	11015140152	20.400	16.165	650.971	100,00%	1.008.745
<b>Totale</b>							<b>5.407.182</b>

Si precisa che il Patrimonio Netto e l'Utile/Perdita di esercizio riportati nella tabella sono quelli relativi al progetto di bilancio 2023 in corso di approvazione da parte degli organi amministrativi delle rispettive Società.

Ai sensi dell'art. 2426 n. 3) Cod. Civ. si segnala la partecipazione nella Società Alma S.r.l. è iscritta ad un valore superiore rispetto alla corrispondente quota di Patrimonio Netto, ma tuttavia gli Amministratori non hanno ritenuto opportuno effettuare alcuna svalutazione stante il plusvalore insito nel valore commerciale della società controllata e non avendo riscontrato condizioni di perdite durevoli di valore.

## Partecipazioni in altre imprese

Nella voce "Partecipazioni in altre imprese" è iscritta la partecipazione (pari a Euro 12.000) nella società consortile Affidea Service S.c.r.l. che presta servizi ausiliari alle società del gruppo. Tale voce non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio non sono derivati proventi dalle partecipazioni.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame, precisando che trattasi principalmente a materiali di consumo per prestazioni sanitarie.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	409.595	78.905	488.500
<b>Totale rimanenze</b>	409.595	78.905	488.500

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.656.847	(705.710)	1.951.137	1.951.137	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	40.800	(40.800)	0	0	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	9.645	(9.523)	122	122	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	251.132	103.182	354.314	209.554	144.760
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	709.529	(30.622)	678.907		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	279.660	66.774	346.434	219.961	126.473
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.947.613	(616.699)	3.330.914	2.380.774	271.233

I crediti verso soggetti esteri ammontano ad Euro 1.602 e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad Euro 271.233.

I "crediti verso clienti" comprendono fatture da emettere per 6.381.168, sono iscritti al netto delle note di credito da emettere per Euro 5.072.472 e il valore nominale è stato adeguato al valore netto di realizzo mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti di Euro 141.531.

I "crediti tributari" accolgono la voce "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento" che si riferisce all'imposta sostitutiva (aliquota 3%) calcolata per riallineare il valore fiscale a quello contabile dell'Avviamento "VE.PA.FIN.", come previsto dalla Legge di Bilancio 2021 (Euro 100.937), credito IRAP (Euro 63.517) esposto già al netto delle imposte dell'esercizio, crediti per investimenti in beni strumentali nuovi e industria 4.0 (Euro 144.760) e altri crediti verso l'erario per la restante parte.

Le "imposte anticipate" sono stanziare su differenze temporanee deducibili in esercizio successivi e relative ad avviamenti deducibili in 18 anni e all'avviamento riallineato fiscalmente e deducibile in 50 anni.

I "crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" sono relativi a crediti vantati verso le società del gruppo.

I "crediti verso altri" sono relativi ad anticipi e depositi cauzionali.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni



La voce “Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni” è costituita dal credito verso Affidea S.r.l. a seguito del contratto di cash pooling in essere tra le società del gruppo per la gestione accentrata della tesoreria. Il credito vantato dalla Società si è così movimentato:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria</b>	30.756.738	4.695.898	35.452.636
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	30.756.738	4.695.898	35.452.636

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	61.385	(12.604)	48.781
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	17.685	3.207	20.892
<b>Totale disponibilità liquide</b>	79.070	(9.397)	69.673

## **Ratei e risconti attivi**

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	89.528	96.313	185.841
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	89.528	96.313	185.841

La voce è composta interamente da risconti attivi cioè quote di costi che hanno già avuto la propria manifestazione numeraria ma di competenza di uno o più esercizi. In particolare i risconti attivi si riferiscono principalmente ad affitti passivi.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 43.811.765 e ha registrato le seguenti movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	255.975	-		255.975
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	24.058.917	-		24.058.917
Riserva legale	53.195	-		53.195
Riserve statutarie	95.000	-		95.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	121.991	-		121.991
Riserva avanzo di fusione	2.658.359	-		2.658.359
Varie altre riserve	3.471.937	2		3.471.939
Totale altre riserve	6.252.287	2		6.252.289
Utili (perdite) portati a nuovo	3.267.158	5.385.298		8.652.456
Utile (perdita) dell'esercizio	5.385.299	5.385.299	4.443.933	4.443.933
Totale patrimonio netto	39.367.831	10.770.599	4.443.933	43.811.765

Il "capitale sociale" è pari ad Euro 255.975 ed è suddivisione in quote ai sensi di legge.

La variazione delle riserve si riferisce alla destinazione del risultato dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'Assemblea che ha approvato il bilancio;

Si rammenta infine che la "Riserva Avanzo di fusione" accoglie la differenza sorta per effetto della fusione per incorporazione della società Centro Radiologico Lodigiano S.r.l. pari ad Euro 10.000 e della fusione inversa con la ex incorporata controllante Ve.Di.S.r.l., operazione che ha originato un Avanzo pari ad iniziali Euro 6.120.299, di cui Euro 3.471.940 vincolati ed iscritti nella "Riserva sospensione d'imposta riallineamento ex. DL 104/2020" n relazione all'opzione per il riallineamento operato nell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 110 comma 8-bis, D.L. n. 104/2020 dell'avviamento emerso in occasione della fusione stessa.

Si ricorda che in caso di distribuzione, tale riserva concorre a formare la base imponibile della Società, con recupero dell'imposta sostitutiva versata sul riallineamento e costituisce utile per i soci.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	255.975	C	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	24.058.917	C	A,B,C
Riserva legale	53.195	U	B
Riserve statutarie	95.000	U	A,B,C,

<b>Altre riserve</b>			
Riserva straordinaria	121.991	U	A,B,C
Riserva avanzo di fusione	2.658.359	C	A,B,C
Varie altre riserve	3.471.939	C	A,B,C
<b>Totale altre riserve</b>	<b>6.252.289</b>		
Utili portati a nuovo	8.652.456	U	A,B,C
<b>Totale</b>	<b>39.367.832</b>		

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

## Fondi per rischi e oneri

La voce “Fondi per rischi ed oneri”, è stata interamente azzerata nel corso dell'esercizio corrente in quanto sono venute meno le condizioni che ne avevano comportato l'accantonamento.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	1.642.627
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	233.431
Altre variazioni	(204.602)
<b>Totale variazioni</b>	<b>28.829</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.671.456</b>

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	1.187	(1.187)	0	0
<b>Acconti</b>	83.821	(68.238)	15.583	15.583
<b>Debiti verso fornitori</b>	6.319.079	138.328	6.457.407	6.457.407
<b>Debiti verso controllanti</b>	2.044.297	(271.665)	1.772.632	1.772.632
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	748.984	425.698	1.174.682	1.174.682
<b>Debiti tributari</b>	432.518	(153.950)	278.568	278.568

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	276.531	271.303	547.834	547.834
<b>Altri debiti</b>	598.905	(105.165)	493.740	493.740
<b>Totale debiti</b>	10.505.322	235.124	10.740.446	10.740.446

I "debiti verso fornitori" sono relativi a debiti di natura commerciale, comprendono fatture da ricevere per Euro 3.586.221 e sono esposti al netto delle note di credito da ricevere per Euro 140.361.

Gli "acconti" si riferiscono esclusivamente ad anticipi da clienti.

I "debiti verso imprese controllanti" si riferiscono al debito IRES corrispondente all'imponibile positivo trasferito dalla Società al consolidato fiscale di gruppo (Euro 1.545.003) e a debiti di natura commerciale per la restante parte (Euro 227.629).

I "debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" si riferiscono principalmente a fatture da ricevere da parte della società Affidea Service S.c.r.l. (Euro 1.163.049) e a debiti nei confronti di altre società del gruppo per la restante parte (Euro 11.632).

I debiti tributari si riferiscono principalmente a ritenute verso erario su lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi (Euro 226.883), debito IVA (Euro 13.550) e debiti per valori bollati per la restante parte.

I "Debiti verso istituti di previdenza e assistenza" sono relativi a debiti verso gli enti INPS, INAIL e fondi complementari.

La voce "Debiti diversi" si compone principalmente di debiti verso dipendenti.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Europa	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	-	-	0
<b>Acconti</b>	15.583	-	15.583
<b>Debiti verso fornitori</b>	6.457.170	237	6.457.407
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	1.772.632	-	1.772.632
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	1.174.682	-	1.174.682
<b>Debiti tributari</b>	278.568	-	278.568
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	547.834	-	547.834
<b>Altri debiti</b>	493.740	-	493.740
<b>Debiti</b>	10.740.209	237	10.740.446

## **Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	53.212	(26.676)	26.536
<b>Risconti passivi</b>	90.010	145.728	235.738
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	143.222	119.052	262.274

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	33.942.475	32.461.776	-1.480.699
Altri ricavi e proventi	366.943	2.465.918	2.098.975
<b>Totali</b>	<b>34.309.418</b>	<b>34.927.694</b>	<b>618.276</b>

I ricavi sono tutti realizzati in Italia.

I "*ricavi delle vendite e delle prestazioni*" sono relativi a ricavi derivanti dall'attività sociale e realizzati nei confronti di ASL /SSN, privati, da ticket - assicurazioni - medicina del lavoro e altri.

Gli "*altri ricavi e proventi*" sono relativi a servizi attivi erogati, affitti attivi, rilascio fondo rischi, sopravvenienze e rimborsi su imposte di bollo e costi connessi. rilascio fondo svalutazione crediti e contributi su nuovi investimenti per la quota di competenza dell'esercizio.

### Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.058.014	2.639.816	-418.198
Per servizi	15.825.348	17.373.458	1.548.110
Per godimento di beni di terzi	1.585.333	1.785.869	200.536
Per il personale:			
a) salari e stipendi	2.546.624	2.621.465	74.841
b) oneri sociali	691.922	665.173	-26.749
c) trattamento di fine rapporto	326.348	233.431	-92.917
d) trattamento di quiescenza e simili	2.807	4.178	1.371
e) altri costi	7220	15.160	14.438
Ammortamenti e svalutazioni:			
a) immobilizzazioni immateriali	1.161.813	1.301.069	139.256
b) immobilizzazioni materiali	1.296.097	1.105.113	-190.984
d) svalut.ni crediti att. circolante	176.457	100.715	-75.742
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-20.947	-57.678	-36.731
Oneri diversi di gestione	198.293	811.902	613.609
<b>Totali</b>	<b>26.848.831</b>	<b>28.599.671</b>	<b>1.750.840</b>

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono principalmente i costi per l'acquisto del materiale sanitario e materiale di cancelleria/stampanti.

#### **Costi per servizi**

Le spese per servizi includono principalmente le spese per prestazioni di professionisti medici e tecnici di laboratorio, spese di manutenzione, spese per utenze elettriche, spese smaltimento rifiuti, acqua e telefoniche, emolumenti e bonus per amministratori, compensi sindaci, assicurazioni, commissioni bancarie, sopravvenienze passive e service fees.

#### **Spese per il godimento di beni di terzi**

Le spese per il godimento di beni di terzi sono composte prevalentemente da affitti passivi e costi per noleggio di abbigliamento e dispositivi sanitari.

#### Costi per il personale

I costi per il personale comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### Ammortamenti e svalutazioni

La voce è composta da ammortamenti di Euro 2-406.182, di cui Euro 1.301.069 relativo alle immobilizzazioni immateriali ed Euro 1.105.113 relativo alle immobilizzazioni materiali, mentre l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è pari ad Euro 100.715.

#### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione comprendono prevalentemente imposte e tasse, quote associative, perdite su crediti prestazioni gratuite e costi accessori di varia natura.

### Proventi e oneri finanziari

La voce ammonta ad Euro 17.759 si compone esclusivamente di interessi di varia natura.

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	354.223	-63.517	-17,93	290.706
Imposte anticipate	-154.841	185.463	-119,78	30.622
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale	-1.875.460	330.457	-17,62	-1.545.003
<b>Totali</b>	<b>2.074.842</b>	<b>-208.511</b>		<b>1.866.331</b>

Si precisa che le imposte correnti si compongono di IRAP per Euro 288.558 e imposta sostitutiva per Euro 2.148.

### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate:

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Avviamento	1.684.661	1.684.661	610.739	610.739	2.295.400	2.295.400
Imposte e tasse non pagate	48.334		-19.019		29.315	
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	186.422		-55.355		131.067	
Fondo ENPAM	656.514	656.514	-656.514	-656.514		
Servizi non completati						
Totale differenze temporanee deducibili	2.575.931	2.341.175	-120.149	-45.775	2.455.782	2.295.400
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	618.223	91.306	-28.837	-1.785	589.388	89.521
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	618.223	91.306	-28.837	-1.785	589.388	89.521
Totali imposte anticipate	709.529		-30.622		678.909	
- imputate a Conto economico			-30.622			

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	101
Totale Dipendenti	102

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi erogati agli Amministratori e al Sindaco Unico per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.000	6.500

Si precisa, inoltre, che il compenso concesso al Sindaco Unico è comprensivo dell'importo relativo all'attività di Revisione Legale.

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

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

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

Con riferimento alle informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 22-bis Codice Civile, si precisa che le transazioni sono avvenute a normali condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

Si segnala che ad oggi non vi sono stati eventi, occorsi in data successiva al 31 dicembre 2022 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale e finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico a tale data, o da richiedere ulteriori rettifiche ed annotazioni integrative al bilancio.

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

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	AFFIDEA DIAGNOSTICS BV
Città (se in Italia) o stato estero	PAESI BASSI
Codice fiscale (per imprese italiane)	MILANO

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

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

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

La Società appartiene al Gruppo Affidea che esercita la direzione e coordinamento tramite la Società controllante Affidea S.r.l. Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	322.274.748	321.608.613
C) Attivo circolante	89.486.587	77.153.184
D) Ratei e risconti attivi	7.480	20.753
Totale attivo	411.768.815	398.782.550
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	10.000.000
Riserve	100.054.345	105.472.177
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)
Totale patrimonio netto	103.926.919	110.054.345
B) Fondi per rischi e oneri	934.500	312.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	310.512	146.387
D) Debiti	306.482.952	288.237.608
E) Ratei e risconti passivi	113.932	32.210
Totale passivo	411.768.815	398.782.550



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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	966.641	872.708
B) Costi della produzione	4.099.400	3.941.829
C) Proventi e oneri finanziari	(5.303.899)	(4.571.008)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.309.232)	(2.222.297)
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)

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

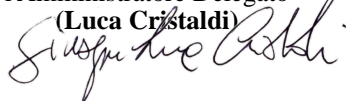
Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che nel corso dell'esercizio corrente la Società ha ricevuto contributi per un valore superiore ad Euro 10mila e relativi a credito d'imposta industria 4.0 e credito gas ed energia. Per maggiori informazioni si rimanda al sito [www.rna.it](http://www.rna.it)

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

#### Destinazione del risultato d'esercizio

In conformità all'art. 2427 punto 22septies del Codice Civile si propone all'Assemblea di destinare l'Utile d'esercizio iscritto in bilancio per unità di Euro 4.443.933 integralmente alla posta "Utili portati a nuovo" non rendendosi necessario per Legge e per Statuto un ulteriore accantonamento alla Riserva Legale.

per il Consiglio di Amministrazione  
l'Amministratore Delegato

(Luca Cristaldi)  


## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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