

ALLIANCE MEDICAL DIAGNOSTIC S.R.L. a socio unico**Bilancio di esercizio al 30-09-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	Via Goffredo Mameli 42/A 20851 LISSONE MB
Codice Fiscale	02846000616
Numero Rea	Monza e Brianza 1883783
P.I.	02846000616
Capitale Sociale Euro	1.150.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
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	ALLIANCE MEDICAL ITALIA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ALLIANCE MEDICAL ITALIA S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	30-09-2023	30-09-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	9.344	13.912
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.243.910	1.066.726
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	79.301	28.636
5) avviamento	11.066.360	13.462.545
7) altre	10.919.435	10.791.472
Totale immobilizzazioni immateriali	23.318.350	25.363.291
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	12.043.414	9.635.251
2) impianti e macchinario	11.781.883	11.712.567
3) attrezzature industriali e commerciali	895.683	861.365
4) altri beni	1.385.765	1.587.827
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.782.400	6.184.767
Totale immobilizzazioni materiali	27.889.145	29.981.777
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5.404	5.404
Totale partecipazioni	5.404	5.404
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.200	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	349.850	352.975
Totale crediti verso altri	360.050	352.975
Totale crediti	360.050	352.975
Totale immobilizzazioni finanziarie	365.454	358.379
Totale immobilizzazioni (B)	51.572.949	55.703.447
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	208.248	252.895
Totale rimanenze	208.248	252.895
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.471.758	10.653.803
Totale crediti verso clienti	11.471.758	10.653.803
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.975	135.856
Totale crediti verso controllanti	57.975	135.856
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.316.530	1.809.746
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.316.530	1.809.746
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.823	382.813
Totale crediti tributari	168.823	382.813
5-ter) imposte anticipate	1.001.589	632.483

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	458.995	770.005
Totale crediti verso altri	458.995	770.005
Totale crediti	14.475.670	14.384.706
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	199.778	296.493
3) danaro e valori in cassa	317.621	258.277
Totale disponibilità liquide	517.399	554.770
Totale attivo circolante (C)	15.201.317	15.192.371
D) Ratei e risconti	939.726	976.182
Totale attivo	67.713.992	71.872.000
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.150.000	1.150.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	13.562.454	16.062.454
IV - Riserva legale	230.000	230.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	606.849	493.825
Varie altre riserve	101.003	100.999
Totale altre riserve	707.852	594.824
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.749.139	498.487
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.016.103	3.250.652
Totale patrimonio netto	21.415.548	21.786.417
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	41.407	0
4) altri	3.501.680	2.577.521
Totale fondi per rischi ed oneri	3.543.087	2.577.521
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.651.327	5.107.515
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.303.317	14.635.835
Totale debiti verso fornitori	12.303.317	14.635.835
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.325.941	21.384.789
Totale debiti verso controllanti	18.325.941	21.384.789
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.154.892	319.240
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.154.892	319.240
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	523.984	481.069
Totale debiti tributari	523.984	481.069
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	758.415	824.463
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	758.415	824.463
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.375.667	3.968.588
Totale altri debiti	3.375.667	3.968.588
Totale debiti	36.442.216	41.613.984
E) Ratei e risconti	661.814	786.563
Totale passivo	67.713.992	71.872.000

Conto economico

	30-09-2023	30-09-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	77.721.920	76.343.376
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.883.252	5.048.452
Totale altri ricavi e proventi	3.883.252	5.048.452
Totale valore della produzione	81.605.172	81.391.828
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.491.522	4.149.396
7) per servizi	40.930.729	40.207.231
8) per godimento di beni di terzi	2.457.174	2.537.522
9) per il personale		
a) salari e stipendi	12.611.346	12.155.510
b) oneri sociali	3.759.872	3.788.743
c) trattamento di fine rapporto	1.146.357	1.171.514
Totale costi per il personale	17.517.575	17.115.767
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.736.472	4.620.093
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.555.569	4.229.397
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	334.986	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	111.457	112.179
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.738.484	8.961.669
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	41.435	129.495
12) accantonamenti per rischi	1.158.112	1.264.157
14) oneri diversi di gestione	1.742.578	1.202.941
Totale costi della produzione	77.077.609	75.568.178
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.527.563	5.823.650
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	692	27.408
altri	0	109.886
Totale proventi diversi dai precedenti	692	137.294
Totale altri proventi finanziari	692	137.294
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	422.407	99.977
altri	218.901	467.823
Totale interessi e altri oneri finanziari	641.308	567.800
17-bis) utili e perdite su cambi	6.876	328
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(633.740)	(430.178)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.893.823	5.393.472
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.413.793	2.455.119
imposte relative a esercizi precedenti	(260.507)	(208.974)
imposte differite e anticipate	(275.566)	(103.325)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.877.720	2.142.820
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.016.103	3.250.652

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-09-2023	30-09-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.016.103	3.250.652
Imposte sul reddito	1.877.720	2.142.820
Interessi passivi/(attivi)	633.740	430.506
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	4.527.563	5.823.978
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.158.112	2.435.671
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.292.041	8.849.490
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.481.343	1.171.514
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	11.931.496	12.456.675
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	16.459.059	18.280.653
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	44.647	76.986
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(718.914)	(324.901)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.492.392)	(1.514.963)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	47.231	(432.527)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(125.949)	468.456
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(5.705.033)	(6.021.140)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(8.950.410)	(7.748.089)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.508.649	10.532.564
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(633.740)	(430.506)
(Imposte sul reddito pagate)	(412.798)	(654.927)
(Utilizzo dei fondi)	(737.357)	(1.160.849)
Totale altre rettifiche	(1.783.895)	(2.246.282)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.724.754	8.286.282
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.004.101)	(7.104.135)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.861.582)	(1.306.127)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	88.739	19.107
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	14.819	210.679
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.762.125)	(8.180.476)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(37.371)	105.806
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	296.493	200.000
Danaro e valori in cassa	258.277	248.964
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	554.770	448.964
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	199.778	296.493
Danaro e valori in cassa	317.621	258.277
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	517.399	554.770

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-09-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente Bilancio, sottoposto al Suo esame ed alla Sua approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari ad Euro 2.016.103, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 9.738.484 e dopo aver rilevato imposte per Euro 1.877.720.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di convocare l'Assemblea dei Soci per l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 30/09/2023 ricorrendo al maggior termine previsto dallo Statuto, avvalendosi della facoltà di convocare tale assemblea nel maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2364, comma 2, del Codice Civile, si segnala che le ragioni che giustificano ed hanno reso opportuno il ricorso a tale dilazione risiedono nell'operazione di fusione, intervenuta nel corso dell'esercizio, della Società con la società Centro Diagnostico Signa S.r.l. che ha comportato la necessità per il reparto amministrativo di disporre di maggior tempo in considerazione della necessità di effettuare le opportune verifiche e riconciliazioni dei saldi contabili propedeutiche all'elaborazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 30/09/2023.

Si segnala che, in data 22/12/2022 il Consiglio di Amministrazione della Società ha deliberato la fusione per incorporazione della stessa (in qualità di incorporante) con la consociata Centro Diagnostico Signa S.r.l. (in qualità di incorporata). In data 31/01/2023 le Assemblee delle due società hanno approvato la Fusione che ha avuto effetto giuridico a partire dal 1 aprile 2023 (gli effetti contabili e fiscali sono stati invece retrodatati al 1° ottobre 2022). Tale operazione ha comportato l'emersione di un avanzo di fusione pari ad Euro 113.024 come descritto dettagliatamente nel paragrafo a commento del patrimonio netto.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 30/09/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni elaborate dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza; un dato (o un'informazione) è considerato rilevante quando la sua omissione (o una sua errata indicazione) potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo significative incertezze a riguardo.

Pur in presenza di uno scenario macroeconomico caratterizzato dai conflitti russo-ucraino e medio-orientale tuttora in corso, in base alle informazioni a disposizione, si ritiene per l'esercizio in corso un risultato in linea con quello dell'esercizio precedente, a meno di eventuali eventi non prevedibili legati ad un prolungamento oltre misura di tali eventi.

La struttura del Bilancio è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Codice Civile, per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società ed ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, è redatto in unità di Euro.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Come descritto anche in precedenza, nel corso dell'esercizio, nell'ambito di un più ampio progetto di riorganizzazione ed ottimizzazione della struttura societaria del Gruppo che fa capo al socio unico Alliance Medical Italia S.r.l., la Società ha provveduto a fondere per incorporazione la società Centro Diagnostico Signa

S.r.l., con effetto contabile retroattivo al 1 ottobre 2022, al fine di avvantaggiarsi della semplificazione e razionalizzazione della struttura del Gruppo da ciò derivante, con emersione di sinergie operative ed amministrative, nonché un risparmio di costi inerenti la gestione societaria, contabile, fiscale ed amministrativa.

In particolare, per quanto riguarda i dati comparativi, i dati dell'esercizio precedente sono relativi alla sola società incorporante, mentre i dati al 30/09/2023 derivano dall'aggregazione dei singoli conti delle società partecipanti alla fusione di cui in premessa.

Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione, è stato predisposto l'apposito prospetto richiesto dal Principio Contabili OIC 4 che riporta in colonne affiancate:

- gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (30/09/2022) della Società, in qualità di incorporante;
- gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (30/09/2022) della società incorporata Centro Diagnostico Signa S.r.l.;
- il risultato aggregato.

Si precisa che l'operazione non ha dato luogo a flussi finanziari, come evidenziato nel Rendiconto Finanziario.

	Alliance Medical Diagnostic	Centro Diagnostico Signa	totale
	30.09.22	30.09.22	
STATO PATRIMONIALE			
Immobilizzazioni immateriali	25.363.291	21.983	25.385.274
Immobilizzazioni materiali	29.981.777	15.672	29.997.449
Immobilizzazioni finanziarie	358.379	-	358.379
Totale immobilizzazioni	55.703.447	37.655	55.741.102
Rimanenze	252.895	-	252.895
Crediti (entro esercizio successivo)	13.752.223	99.041	13.851.264
Imposte anticipate	632.483	60.271	692.754
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	95.814	95.814
Disponibilità liquide	554.770	14.819	569.589
Totale attivo circolante	15.192.371	269.945	15.462.316
Ratei e risconti	976.182	10.775	986.957
TOTALE ATTIVO	71.872.000	318.375	72.190.375
Patrimonio netto	21.786.417	113.024	21.899.441
Fondi per rischi e oneri	2.577.521	-	2.577.521
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.107.515	44.277	5.151.792
Debiti (entro l'esercizio successivo)	41.613.984	159.874	41.773.858
Ratei e risconti	786.563	1.200	787.763
TOTALE PASSIVO	71.872.000	318.375	72.190.375
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	81.391.828	675.432	82.067.260
Costi della produzione	75.568.178	764.370	76.332.548
Differenza tra valore e costi della produzione	5.823.650	(88.938)	5.734.712
Proventi e oneri finanziari	(430.178)	569	(429.609)

	Alliance Medical Diagnostic	Centro Diagnostico Signa	totale
Risultato prima delle imposte	5.393.472	(88.369)	5.305.103
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.142.820	(21.038)	2.121.782
Utile/(Perdita) dell'esercizio	3.250.652	(67.331)	3.183.321

Criteria di valutazione applicati

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del Codice Civile dal D.Lgs. 139/2015 che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 28 gennaio 2019, i cui emendamenti si applicano ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1 gennaio 2018.

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione; i relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Avviamento	15 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	20,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426 del Codice Civile, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna; tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione (possono essere ricompresi anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile ai beni, sostenuti nel periodo di fabbricazione e sino al momento dal quale il bene può essere utilizzato).

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3,0%
Impianti generici e specifici	12,5% - 15,0% - 20,0% - 30,0%
Attrezzature industriali e commerciali	20,0%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12,0%
- Automezzi	25,0%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo può essere rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Per attrezzature ed unità fisse localizzate presso ospedali, il relativo ammortamento è commisurato alla durata del rispettivo contratto di servizio, in quanto la loro utilità è correlata al contratto stesso.

Non sono stati imputati oneri finanziari sulle immobilizzazioni materiali.

La manutenzione delle apparecchiature è assicurata mediante contratti di appalto di servizi di assistenza tecnica con primarie società del settore a corrispettivi mensili stabiliti; i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono integralmente addebitati a Conto Economico nel periodo di riferimento.

Eventuali immobilizzazioni destinate alla vendita sono classificate in apposita voce dell'attivo circolante, laddove risultino rispettate le condizioni previste dall'OIC 16.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese (non controllate e/o collegate) sono iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

Eventuali partecipazioni non destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della Società vengono classificate nell'attivo circolante tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo; tale criterio è applicato per i crediti iscritti dal 1 gennaio 2016, come previsto dall'OIC 15.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato allorquando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze sono iscritte applicando il metodo FIFO.

Il valore di mercato è determinato in base ai costi correnti delle scorte alla chiusura dell'esercizio.

Le rimanenze sono composte principalmente da pellicole, mezzi di contrasto e consumabili vari; la variazione della voce nel corso dell'esercizio risulta coerente con l'attività avvenuta nel corso del periodo.

Il valore delle scorte obsolete ed a lenta movimentazione è svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

Crediti

I crediti sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, non viene applicato ai crediti per cui gli effetti sono irrilevanti; in particolare, il criterio del costo ammortizzato non viene applicato per i crediti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i crediti con costi di transazione, commissioni, e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, di scarso rilievo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai crediti già iscritti in Bilancio nell'esercizio precedente a quello di prima applicazione del D.Lgs. 139/2015.

I crediti non valutati con il criterio del costo ammortizzato sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo; a fini prudenziali, è stato accantonato apposito fondo rischi su crediti per tenere conto dei presumibili rischi di inesigibilità, nonché delle condizioni economiche generali e di settore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Eventuali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono i crediti per la gestione accentrata della tesoreria nei confronti della controllante Alliance Medical Italia S.r.l.; al 30/09/2023 la Società presenta un saldo debitorio derivante dal rapporto di cash pooling.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla Società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati secondo il principio della competenza temporale.

I ratei attivi e passivi rappresentano, rispettivamente, quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano, rispettivamente, quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma sono di competenza economica di esercizi successivi.

Relativamente ad eventuali ratei e risconti pluriennali, si provvede a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e, laddove necessario, si operano le necessarie variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla data di chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile, i debiti sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, non viene applicato ai debiti per cui gli effetti sono irrilevanti. In particolare, il criterio del costo ammortizzato non è applicato per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e per i debiti per cui i costi di transazione, le commissioni, e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale.

In ogni caso, ai debiti iscritti in Bilancio nell'esercizio precedente a quello di prima applicazione del D.Lgs. 139 /2015 non è applicata la valutazione al costo ammortizzato; in tal caso, i debiti sono iscritti al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche tramite note di variazione.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

Ricavi

In generale, i ricavi ed i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

Nello specifico, la Società genera ricavi principalmente per prestazioni sanitarie attraverso una rete di centri diagnostici di proprietà, convenzionati con il Sistema Sanitario Nazionale, e specializzati in diagnostica per immagini; i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione sia verso pazienti privati, che aderenti al Sistema Sanitario Nazionale, che a fondi di previdenza privati.

I proventi di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Costi

I costi sono contabilizzati con il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I costi per acquisto di materiali sono riconosciuti nel momento in cui vi è il passaggio di proprietà del bene oggetto di acquisto mentre i costi per servizi vengono riconosciuti nel momento in cui il servizio è reso o per i servizi continuativi nella modalità *pro-rata temporis*.

Gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio della competenza e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale, il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" ed il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economiche e momento di rilevanza fiscale delle medesime, si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza al principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore nel momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate. L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate considerando l'IRES al 24,0% (così come previsto dall'art. 1, comma 61, della Legge 208 del 28 dicembre 2015 - Legge di Stabilità 2016) e l'IRAP al 3,9% (che recepisce le modifiche introdotte dall'art. 1, comma 20, della Legge 190 del 23 dicembre 2014).

Uso di stime

La redazione del Bilancio richiede da parte della Direzione l'effettuazione di stime ed assunzioni che hanno effetti sui valori delle attività e delle passività e sull'informativa relativa ad attività e passività potenziali alla data di riferimento; le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori ritenuti rilevanti. I risultati che si consuntiveranno potrebbero pertanto differire da tali stime. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione ad esse apportate sono riflesse a Conto Economico nel momento in cui avviene la revisione della stima.

Le voci del bilancio interessate da talune assunzioni di incertezza sono la determinazione del fondo svalutazione crediti e del fondo rischi ed oneri; con riferimento alla stima del fondo rischi ed oneri e del fondo svalutazione crediti, il Bilancio d'esercizio riflette la stima delle passività sulla base delle migliori conoscenze dello stato di solvibilità delle controparti e dell'andamento dei contenziosi, in ciò utilizzando anche le informazioni nel caso fornite dai consulenti legali e fiscali che assistono la Società e tenendo conto dei contatti esistenti con le controparti. La stima dei rischi è soggetta all'alea d'incertezza propria di qualsiasi stima di evento futuro e di esito del procedimento contenzioso e non si può escludere che in esercizi futuri possano rilevarsi oneri ad oggi non stimabili per un peggioramento dello stato dei contenziosi e del livello di solvibilità delle controparti, anche in considerazione del generale deterioramento della solvibilità dei mercati, dei clienti e della loro capacità di generazione di cassa.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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
Valore di inizio esercizio						
Costo	112.804	3.221.969	73.400	41.041.120	24.070.850	68.520.143
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	98.892	2.150.211	44.764	27.578.575	13.259.936	43.132.378
Svalutazioni	-	5.032	-	-	19.442	24.474
Valore di bilancio	13.912	1.066.726	28.636	13.462.545	10.791.472	25.363.291
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	665.663	79.301	-	274.809	1.019.773
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	137.615	-	-	1.594.471	1.732.086
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	82.311	-	-	-	82.311
Ammortamento dell'esercizio	4.568	565.766	28.636	2.396.185	1.741.317	4.736.472
Altre variazioni	-	21.983	-	-	-	21.983
Totale variazioni	(4.568)	177.184	50.665	(2.396.185)	127.963	(2.044.941)
Valore di fine esercizio						
Costo	114.566	3.986.629	152.701	41.041.120	25.945.990	71.241.006
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.222	2.737.687	73.400	29.974.760	15.007.113	47.898.182
Svalutazioni	-	5.032	-	-	19.442	24.474
Valore di bilancio	9.344	1.243.910	79.301	11.066.360	10.919.435	23.318.350

La voce "altre variazioni" si riferisce al valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali apportato per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa con effetto 1 ottobre 2022.

Gli incrementi dei diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno comprendono costi per licenze ed implementazioni software.

Gli incrementi delle altre immobilizzazioni immateriali comprendono miglorie su beni di terzi per Euro 1.765.242 che si riferiscono per Euro 1.670.942 ai lavori di ristrutturazione eseguiti presso il centro di Bregnano. Le riclassifiche sono dovute all'ultimazione di progetti di ristrutturazione in corso al 30 settembre 2022.

Non sono stati rilevati indicatori di impairment con riferimento alle immobilizzazioni immateriali, ed in particolare all'avviamento, in quanto il risultato operativo si è mantenuto anche nel corrente esercizio su livelli positivi dimostrando la capacità della Società di assorbire gli ammortamenti nel loro complesso e di generare cassa, in un contesto di adeguata capitalizzazione e basso indebitamento; inoltre, le previsioni per gli esercizi a venire non mostrano ad oggi criticità tali da mostrare l'esistenza di indicatori di impairment. Non si è pertanto proceduto ad effettuare l'impairment test.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	16.916.008	50.557.746	4.133.120	8.425.102	6.184.767	86.216.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.280.757	35.586.858	3.254.497	6.828.708	-	52.950.820
Svalutazioni	-	3.258.321	17.258	8.567	-	3.284.146
Valore di bilancio	9.635.251	11.712.567	861.365	1.587.827	6.184.767	29.981.777
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	259.446	2.350.685	237.128	352.499	1.683.807	4.883.565
Riclassifiche (del valore di bilancio)	3.190.905	1.162.616	567	-	(6.086.174)	(1.732.086)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	219.818	136.853	11.516	1.041	-	369.228
Ammortamento dell'esercizio	487.384	3.310.898	199.756	557.531	-	4.555.569
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	334.986	-	-	-	-	334.986
Altre variazioni	-	3.766	7.895	4.011	-	15.672
Totale variazioni	2.408.163	69.316	34.318	(202.062)	(4.402.367)	(2.092.632)
Valore di fine esercizio						
Costo	19.746.355	50.970.462	4.357.656	8.810.457	1.782.400	85.667.330
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.367.955	35.930.258	3.444.715	7.416.125	-	54.159.053
Svalutazioni	334.986	3.258.321	17.258	8.567	-	3.619.132
Valore di bilancio	12.043.414	11.781.883	895.683	1.385.765	1.782.400	27.889.145

Gli incrementi della voce "Terreni e fabbricati" sono principalmente relativi a migliorie apportate a beni immobili di proprietà ove viene svolta l'attività della Società. Le riclassifiche sono dovute all'ultimazione di progetti di ristrutturazione in corso al 30 settembre 2022.

Gli incrementi della voce "Impianti e macchinario" sono principalmente ascrivibili all'acquisto di nuovi macchinari di diagnostica per immagini. Le riclassifiche sono dovute all'avvenuta messa in funzione di macchinari i cui lavori risultavano ancora in corso al 30 settembre 2022.

Al 30 settembre 2023 la voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" è relativa a macchinari di diagnostica per immagini per Euro 1.219.476.

La voce "altre variazioni" si riferisce al valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali apportato per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

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
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	2.025.475
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	115.000
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	382.805
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	18.910

Si precisa che un ammontare di Euro 1.996.500 dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio 2023 si riferisce al valore netto del bene immobile sito in Lissone ove viene svolta l'attività del Centro Radiologico Lissonese; in data 01.10.2023 la Società ha riscattato tale immobile versando la complessiva residua somma di Euro 330.000 di cui al contratto di locazione finanziaria terminato in tale data.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce è composta da partecipazioni e crediti di natura finanziaria, come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
d-bis) Altre imprese	5.404			5.404
Crediti verso:				
d-bis) Verso altri	352.975	10.200	3.125	360.050
Totali	358.379	10.200	3.125	365.454

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2, del Codice Civile), nonché gli importi con scadenza superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	352.975	7.075	360.050	10.200	349.850

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti immobilizzati	352.975	7.075	360.050	10.200	349.850

La voce si riferisce a depositi cauzionali.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6, del Codice Civile, si segnala che la voce in questione accoglie solamente crediti verso soggetti aventi sede nel territorio nazionale e, pertanto, non sorge l'esigenza di evidenziare la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	252.895	(44.647)	208.248
Totale rimanenze	252.895	(44.647)	208.248

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10, del Codice Civile).

Le rimanenze iscritte in Bilancio sono composte principalmente da farmaci, mezzi di contrasto, reattivi di laboratorio e altri materiali consumabili; la variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile all'andamento dell'attività operativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono evidenziate la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.653.803	817.955	11.471.758	11.471.758
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	135.856	(77.881)	57.975	57.975
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.809.746	(493.216)	1.316.530	1.316.530
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	382.813	(213.990)	168.823	168.823

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	632.483	369.106	1.001.589	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	770.005	(311.010)	458.995	458.995
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.384.706	90.964	14.475.670	13.474.081

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore (art. 2427, punto 6, del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.471.198	469	91	11.471.758
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	57.975	-	-	57.975
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.301.321	-	15.209	1.316.530
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	168.823	-	-	168.823
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.001.589	-	-	1.001.589
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	458.995	-	-	458.995
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.459.901	469	15.300	14.475.670

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- crediti verso clienti	5.039.967	8.381.735	3.341.768
- crediti verso clienti per fatture da emettere	8.086.893	6.025.691	-2.061.202
- note credito da emettere		-439.961	-439.961
- fondo svalutazione crediti	-2.473.057	-2.495.707	-22.650
Totale crediti verso clienti	10.653.803	11.471.758	817.955

La voce dei crediti commerciali, esposta al netto del relativo fondo svalutazione, accoglie i crediti verso clienti e gli stanziamenti per fatture e note credito da emettere.

L'incremento dei crediti verso clienti rispetto all'esercizio precedente è principalmente riconducibile all'avvenuta conclusione del contratto di factoring pro-soluto precedentemente in essere.

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 79.228 al valore di crediti verso clienti apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

- f.do svalutazione crediti al 30.09.2022: Euro 2.473.057;
- accantonamenti al f.do svalutazioni crediti esercizio 2023: Euro 111.457;
- utilizzo f.do svalutazione crediti esercizio 2023: Euro 4.000;

- rilasci f.do svalutazione crediti esercizio 2023: Euro 84.807;

- f.do svalutazione crediti al 30.09.2023: Euro 2.495.707.

Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso controllanti si riferiscono a crediti commerciali vantati verso Alliance Medical Italia S.r.l..

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 639 al valore di crediti verso Alliance Medical Italia S.r.l. apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Alliance Medical S.r.l.	926.467	-113.660	812.807
Laboratorio Albaro S.r.l.	427.762	-246.098	181.664
Alliance Medical Technologies S.r.l.	95.151	32.697	127.848
Alliance Medical Limited (Italian branch)	27.360	-12.151	15.209
Imed S.r.l.	78.926	-7.661	71.265
Centro Diagnostico Castellano S.r.l.	196.185	-133.374	62.811
Centro di Radiologia S.r.l.	57.827	-19.688	38.139
Luccioli S.r.l.		5.375	5.375
Centro Diagnostico Signa S.r.l.	34	-34	
Monza Medicina S.r.l.	34	1.378	1.412
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.809.746	-493.216	1.316.530

Crediti tributari

La voce "Crediti tributari" è composta da:

- crediti IRES per Euro 20.360;
- crediti IRAP per Euro 1.506;
- altri crediti tributari per Euro 146.957.

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 11.503 al valore di crediti tributari apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Crediti per imposte anticipate

Tra i crediti sono iscritte attività per imposte anticipate; per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 60.271 al valore di imposte anticipate apportato per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Altri crediti

La voce "Altri crediti" è così composta:

- crediti verso società di factoring Euro 2.071;
- crediti verso Inail per acconti versati Euro 60.902;
- anticipi a fornitori Euro 106.693;
- note credito da ricevere Euro 121.646;
- altri crediti diversi Euro 167.683.

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 7.671 al valore di crediti diversi apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Disponibilità liquide

Il saldo, come sotto dettagliato, rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	296.493	(96.715)	199.778
Denaro e altri valori in cassa	258.277	59.344	317.621
Totale disponibilità liquide	554.770	(37.371)	517.399

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 14.819 al valore delle disponibilità liquide apportate per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Per maggiori informazioni sulla variazione delle disponibilità liquide nel corso dell'esercizio si rimanda al Rendiconto Finanziario.

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7, del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	976.182	(36.456)	939.726
Totale ratei e risconti attivi	976.182	(36.456)	939.726

La voce include principalmente corrispettivi per affitti e noleggi pagati in anticipo.

Non esistono ratei e risconti attivi con durata superiore ai cinque anni.

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 10.775 al valore di ratei e risconti attivi apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

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 ad Euro 21.415.548 ed ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi			
Capitale	1.150.000	-	-	-			1.150.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	16.062.454	-	-	2.500.000			13.562.454
Riserva legale	230.000	-	-	-			230.000
Altre riserve							
Riserva avanzo di fusione	493.825	-	113.024	-			606.849
Varie altre riserve	100.999	-	4	-			101.003
Totale altre riserve	594.824	-	113.028	-			707.852
Utili (perdite) portati a nuovo	498.487	3.250.652	-	-			3.749.139
Utile (perdita) dell'esercizio	3.250.652	(3.250.652)	-	-	2.016.103		2.016.103
Totale patrimonio netto	21.786.417	-	113.028	2.500.000	2.016.103		21.415.548

La voce "incrementi" è riconducibile per Euro 113.024 al valore del patrimonio netto apportato per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

La voce "decrementi" è riconducibile al valore di dividendi distribuiti dalla Società alla controllante Alliance Medical Italia S.r.l. nel corso dell'esercizio dei quali Euro 1.500.000 deliberati in data 15.12.2022 ed Euro 1.000.000 deliberati in data 30.05.2023.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare, si forniscono 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, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (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	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni	
Capitale	1.150.000	C		-		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	13.562.454	C	A,B,C	13.562.454		2.000.000
Riserva legale	230.000	U	B	-		-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Altre riserve					
Riserva avanzo di fusione	606.849	C	A,B,C	606.849	-
Varie altre riserve	101.003	C	A,B,C	101.000	3.100.000
Totale altre riserve	707.852			707.849	3.100.000
Utili portati a nuovo	3.749.139	U	A,B,C	3.749.139	7.500.000
Totale	19.399.445			18.019.442	12.600.000
Quota non distribuibile				9.344	
Residua quota distribuibile				18.010.098	

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

Al 30/09/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Si segnala che, successivamente alla chiusura dell'esercizio, in data 19 dicembre 2023 l'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione di dividendi per Euro 4.500.000 da prelevarsi dalla riserva sovrapprezzo azioni.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	2.577.521	2.577.521
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	33.269	1.680.503	1.713.772
Utilizzo nell'esercizio	-	90.535	90.535
Altre variazioni	8.138	(665.809)	(657.671)
Totale variazioni	41.407	924.159	965.566
Valore di fine esercizio	41.407	3.501.680	3.543.087

La voce "Altri fondi" si riferisce a passività potenziali, ritenute probabili.

Gli incrementi dell'esercizio sono relativi a stanziamenti effettuati per passività potenziali emerse durante l'anno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 30/09/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

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
Valore di inizio esercizio	5.107.515
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.146.357
Utilizzo nell'esercizio	646.822
Altre variazioni	44.277
Totale variazioni	543.812
Valore di fine esercizio	5.651.327

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello Stato Patrimoniale.

La voce "altre variazioni" è riconducibile al valore del trattamento di fine rapporto apportato per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

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 (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	14.635.835	(2.332.518)	12.303.317	12.303.317
Debiti verso controllanti	21.384.789	(3.058.848)	18.325.941	18.325.941
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	319.240	835.652	1.154.892	1.154.892
Debiti tributari	481.069	42.915	523.984	523.984
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	824.463	(66.048)	758.415	758.415
Altri debiti	3.968.588	(592.921)	3.375.667	3.375.667
Totale debiti	41.613.984	(5.171.768)	36.442.216	36.442.216

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	14.635.835	12.303.317	-2.332.518
Fornitori entro esercizio:	8.906.888	6.619.753	-2.287.135
Fatture da ricevere entro esercizio:	5.728.947	5.683.564	-45.383
Totale debiti verso fornitori	14.635.835	12.303.317	-2.332.518

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 112.676 al valore di debiti verso fornitori apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Alliance Medical Italia Srl	21.384.789	18.325.941	-3.058.848
Totale debiti verso imprese controllanti	21.384.789	18.325.941	-3.058.848

La variazione dell'esercizio è riconducibile:

- per Euro 8.554 al valore di debiti verso Alliance Medical Italia S.r.l. apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022;
- per Euro 340.270 alla movimentazione del conto corrente di cash-pooling;
- per Euro 2.000.000 all'avvenuto pagamento di dividendi deliberati nello scorso esercizio e non ancora pagati alla data del 30/09/2022;
- per Euro 1.967.438 all'importo di oneri da consolidato fiscale relativi all'esercizio 2023.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Alliance Medical S.r.l.	307.365	75.081	-232.284
Laboratorio Albaro S.r.l.	11.875	79.801	67.926
Imed S.r.l.		33.971	33.971
Alliance Medical ltd - Italian branch		385.002	385.002
Alliance Medical Holding		581.037	581.037
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	319.240	1.154.892	835.652

La voce accoglie debiti derivanti da ordinari rapporti commerciali con le società del Gruppo; tali operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Erario c.to IVA	133.809	75.041	-58.768
Erario c.to ritenute dipendenti	136.893	147.735	10.842
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	157.861	295.692	137.831
Imposte sostitutive	44.367	5.516	-38.851
Debiti per altre imposte	8.139		-8.139
Totale debiti tributari	481.069	523.984	42.915

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 1.407 al valore di debiti tributari apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	320.356	287.580	-32.776
Debiti verso Inail	110.620	25.324	-85.296
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	393.487	445.511	52.024
Totale debiti previd. e assicurativi	824.463	758.415	-66.048

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 11.547 al valore di debiti apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

Altri debiti

La voce include debiti verso dipendenti per ratei tredicesima e quattordicesima, ferie/ROL maturate e non godute, bonus, e relativi contributi (complessivi Euro 3.129.368).

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 25.690 al valore di debiti diversi apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

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	Resto del Mondo	Totale
Debiti verso fornitori	11.918.452	238	384.627	12.303.317
Debiti verso imprese controllanti	18.325.941	-	-	18.325.941
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	188.853	-	966.039	1.154.892
Debiti tributari	523.984	-	-	523.984
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	758.415	-	-	758.415
Altri debiti	3.375.667	-	-	3.375.667
Debiti	35.091.312	238	1.350.666	36.442.216

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
Ratei passivi	158.161	(85.409)	72.752
Risconti passivi	628.402	(39.340)	589.062
Totale ratei e risconti passivi	786.563	(124.749)	661.814

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 1.200 al valore di ratei e risconti passivi apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione della società Centro Diagnostico Signa S.r.l. con effetto 1 ottobre 2022.

I risconti passivi si riferiscono a rettifiche di fatture emesse verso ASL ed a crediti per investimenti in beni strumentali.

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	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	76.343.376	77.721.920	1.378.544	1,81
Altri ricavi e proventi	5.048.452	3.883.252	-1.165.200	-23,08
Totali	81.391.828	81.605.172	213.344	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad Euro 77.721.920 e sono interamente composti da ricavi per prestazioni sanitarie.

La voce "Altri ricavi e proventi" è così composta:

- ricavi infra gruppo per Euro 626.755;
- plusvalenze da alienazione cespiti per Euro 187.405;
- affitti attivi per Euro 80.700;
- bolli su fatture clienti per Euro 328.930;
- sopravvenienze attive per Euro 1.865.623;
- ricavi e proventi diversi per Euro 793.839.

La sopravvenienze attive includono principalmente rilasci di fondi per rischi ed oneri a seguito di revisioni di stima delle probabilità e/o degli importi da eventualmente riconoscere alle controparti.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	77.721.920
Totale	77.721.920

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	77.721.920
Totale	77.721.920

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	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.149.396	3.491.522	-657.874	-15,85
Per servizi	40.207.231	40.930.729	723.498	1,80
Per godimento di beni di terzi	2.537.522	2.457.174	-80.348	-3,17
Per il personale:				
a) salari e stipendi	12.155.510	12.611.346	455.836	3,75
b) oneri sociali	3.788.743	3.759.872	-28.871	-0,76
c) trattamento di fine rapporto	1.171.514	1.146.357	-25.157	-2,15
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	4.620.093	4.736.472	116.379	2,52
b) immobilizzazioni materiali	4.229.397	4.555.569	326.172	7,71
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni		334.986	334.986	
d) svalut.ni crediti att. circolante	112.179	111.457	-722	-0,64
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	129.495	41.435	-88.060	-68,00
Accantonamento per rischi	1.264.157	1.158.112	-106.045	-8,39
Oneri diversi di gestione	1.202.941	1.742.578	539.637	44,86
Totali	75.568.178	77.077.609	1.509.431	

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono principalmente acquisti di reagenti e materiale sanitario da utilizzarsi nelle analisi di laboratorio nonché mezzi di contrasto per attività diagnostica. La diminuzione è da ricondursi al minor acquisto di reagenti e materiali da laboratorio per l'esecuzione di test COVID.

I costi per servizi includono costi per medici ed assistenti sanitari per Euro 23.325.674 (Euro 22.817.251 nel precedente esercizio), manutenzioni per Euro 4.209.352 (Euro 4.050.241 nel precedente esercizio), costi intragruppo per Euro 3.331.856 (Euro 3.283.012 nel precedente esercizio), energia elettrica per Euro 2.118.619 (Euro 2.195.659 nel precedente esercizio).

Tra i costi per godimento di beni di terzi sono inclusi gli affitti dei centri diagnostici ove viene svolta l'attività della Società e noleggi di macchinari.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	315
Altri	640.993
Totale	641.308

Gli interessi passivi sono riconducibili per Euro 217.649 ad interessi passivi maturati sul contratto di factoring pro soluto di crediti commerciali estinto nel corso dell'esercizio e per Euro 422.407 ad interessi passivi maturati sul conto corrente di cash pooling intragruppo.

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Altri proventi			692			692
Totali			692			692

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

Ai sensi dell'art. 2427, numero 13, del Codice Civile, si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	187.405	Plusvalenze da alienazioni
Altri ricavi e proventi	1.199.814	Sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	665.809	Rilascio fondi per oneri e rischi
Altri ricavi e proventi	-	Proventi diversi
Proventi da partecipazioni	-	Proventi e plusvalenze da partecipazioni - Part. Exemp.
Totale	2.053.028	

Ai sensi dell'art. 2427, n. 13, del Codice Civile, si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di costo	Importo	Natura
Altri accantonamenti	1.158.112	Accantonamento a fondo oneri
Oneri diversi di gestione	98.987	Minusvalenze da alienazioni
Oneri diversi di gestione	-	Minusvalenze non deducibili
Oneri diversi di gestione	830.107	Sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	13.770	Oneri diversi di gestione
Oneri diversi di gestione	-	Oneri diversi di gestione indeducibili

Totale	2.100.976
---------------	-----------

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	2.455.119	-41.326	-1,68	2.413.793
Imposte relative a esercizi precedenti	-208.974	-51.533	24,66	-260.507
Imposte differite		33.269		33.269
Imposte anticipate	-103.325	-205.510	198,90	-308.835
Totali	2.142.820	-265.100		1.877.720

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

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali ed applicando le aliquote in vigore nel momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene evidenziato un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati al Conto Economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente.

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondi per rischi e oneri (ires / irap)	902.643	616.629	1.519.272	24,00%	364.625	3,90%	59.252
Fondi per rischi e oneri (ires)	861.700	364.130	1.225.830	24,00%	294.199	-	-
Altre riprese (ires / irap)	19.276	83.955	103.231	24,00%	24.775	3,90%	4.026
Altre riprese (ires)	661.796	134.837	796.633	24,00%	191.192	-	-
Altre riprese (irap)	143.186	(40.225)	102.961	-	-	3,90%	4.015
Perdite fiscali	-	247.938	247.938	24,00%	59.505	-	-

La Società, in qualità di consolidata, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato Fiscale Nazionale attraverso il quale è possibile determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma

algebraica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti congiuntamente alla consolidante Alliance Medical Italia S.r.l.; i rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel contratto di consolidamento.

Il debito per imposte è rilevato alla voce "Debiti verso controllanti" al netto degli acconti versati, delle ritenute subite ed, in genere, dei crediti di imposta.

L'IRAP corrente, differita ed anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla Società.

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 del personale dipendente alla data del 30/09/2023.

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	18
Impiegati	426
Operai	7
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	454

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

Come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che non sono previsti compensi per i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, punto 16-bis, del Codice Civile, si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	55.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	55.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, numero 9, del Codice Civile, si segnala che non vi è nulla da segnalare a riguardo oltre a quanto già riportato con riferimento ai contratti di locazione finanziaria in essere.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis, del Codice Civile, si segnala che nel corso dell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter, del Codice Civile, non si segnalano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano presentare 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

Ad eccezione di quanto sotto riportato, ai sensi dell'art. 2427, numero 22 quater), del Codice Civile, si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

In data 19.12.2023 l'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione di dividendi per Euro 4.500.000 da prelevarsi dalla riserva sovrapprezzo azioni.

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, numero 22-quinquies e 22-sexies, del Codice Civile, si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il bilancio consolidato del gruppo che include la Vostra Società.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Alliance Medical Italia s.r.l.
Città (se in Italia) o stato estero	Lissone
Codice fiscale (per imprese italiane)	12817841005
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Registro Imprese Milano-Monza-Brianza-Lodi

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

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla società controllante Alliance Medical Italia S.r.l. che esercita attività di direzione e 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	30/09/2022	30/09/2021
B) Immobilizzazioni	122.732.486	121.155.436
C) Attivo circolante	36.875.361	33.012.684
D) Ratei e risconti attivi	7.640	543.908
Totale attivo	159.615.487	154.712.028
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000
Riserve	55.351.576	55.662.474
Utile (perdita) dell'esercizio	13.122.933	(310.896)
Totale patrimonio netto	69.474.509	56.351.578
B) Fondi per rischi e oneri	564.678	526.776
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.929	748
D) Debiti	89.570.371	97.832.926
Totale passivo	159.615.487	154.712.028

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/09/2022	30/09/2021
A) Valore della produzione	3.994.605	3.979.980
B) Costi della produzione	6.299.843	5.904.630
C) Proventi e oneri finanziari	14.782.049	1.049.045
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	(105.189)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(646.122)	(669.898)
Utile (perdita) dell'esercizio	13.122.933	(310.896)

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

Si rileva che, ai sensi della Legge n. 124/2017, comma 125-129, dell'art. 1, cosiddetta "Legge annuale per il mercato e la concorrenza", come modificata dal Decreto Legge del 30/04/2019 n. 34, articolo 35, la Società non ha incassato nel corso dell'esercizio 2023 "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura" da pubbliche amministrazioni e/o altri soggetti equiparati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, n. 22-septies, del Codice Civile, si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del Bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a nuovo	2.016.103
Totale	2.016.103

Dichiarazione di conformità del bilancio

LISSONE, 12 marzo 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente



Marsh Howard Alexander

Il sottoscritto Marsh Howard Alexander, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P. R. 445/2000, 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.