

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 soprapprezzo 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 |
| Prdite 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.