

DOTT. GIOVANNI TENCONI - STUDIO RADIOLOGICO S.R. L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|--|-------------------------------------|
| Sede in | VIA DEZZA 26 - 20144 MILANO (MI) |
| Codice Fiscale | 01338890120 |
| Numero Rea | MI 000001118657 |
| P.I. | 01338890120 |
| Capitale Sociale Euro | 10.400 i.v. |
| Forma giuridica | Societa' a responsabilita' limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 869011 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 14.000 | 8 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 43.694 | 39.291 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 2.045.343 | 1.995.343 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 2.103.037 | 2.034.642 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 2.796 | 4.502 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 992.327 | 546.707 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 44.545 | 26.860 |
| Totale crediti | 1.036.872 | 573.567 |
| IV - Disponibilità liquide | 6.015 | 165.911 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.045.683 | 743.980 |
| D) Ratei e risconti | 9.392 | 3.220 |
| Totale attivo | 3.158.112 | 2.781.842 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 10.400 | 10.400 |
| III - Riserve di rivalutazione | 646.433 | 646.433 |
| IV - Riserva legale | 2.080 | 2.080 |
| VI - Altre riserve | 1 | 1 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 369.907 | 607.495 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 309.889 | 37.412 |
| Totale patrimonio netto | 1.338.710 | 1.303.821 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 148.461 | 134.427 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.125.602 | 677.463 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 443.647 | 633.941 |
| Totale debiti | 1.569.249 | 1.311.404 |
| E) Ratei e risconti | 101.692 | 32.190 |
| Totale passivo | 3.158.112 | 2.781.842 |

Conto economico

31-12-2021 31-12-2020

| Conto economico | | |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.370.041 | 1.104.643 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 0 | 670 |
| altri | 14.457 | 10.111 |
| Totale altri ricavi e proventi | 14.457 | 10.781 |
| Totale valore della produzione | 1.384.498 | 1.115.424 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 28.405 | 25.132 |
| 7) per servizi | 917.745 | 735.842 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 88.964 | 71.443 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 189.948 | 149.354 |
| b) oneri sociali | 51.982 | 44.223 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 16.807 | 12.467 |
| c) trattamento di fine rapporto | 16.807 | 12.467 |
| Totale costi per il personale | 258.737 | 206.044 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 25.465 | 13.969 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 14.008 | 3.422 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 11.457 | 10.547 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 25.465 | 13.969 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.705 | (4.502) |
| 14) oneri diversi di gestione | 3.382 | 6.230 |
| Totale costi della produzione | 1.324.403 | 1.054.158 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 60.095 | 61.266 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | 275.000 | 0 |
| Totale proventi da partecipazioni | 275.000 | 0 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 10.185 | 7.209 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 10.185 | 7.209 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 264.815 | (7.209) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 324.910 | 54.057 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 15.021 | 16.645 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 15.021 | 16.645 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 309.889 | 37.412 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

Il bilancio di esercizio sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione evidenzia un risultato economico positivo dell'esercizio pari ad euro 309.889,00.

A seguito delle novellate disposizioni relative alle "holding industriali", termine atecnico che designa le società che esercitano anche l'attività di detenzione di partecipazioni in società industriali, commerciali e di servizi, ai sensi dell'articolo 162-bis del T.u.i.r., la Vostra società è considerata "società holding".

Le principali conseguenze dell'avvenuta qualificazione anche in società holding, riguardano la determinazione della base imponibile ai fini Irap, che ora considera anche gli oneri finanziari, l'innalzamento dell'aliquota Irap, al 5,57% per la Regione Lombardia, e l'obbligo delle comunicazioni di natura finanziaria all'Anagrafe Tributaria.

La manovra finanziaria 2020 ha inoltre sostituito il meccanismo del riconoscimento di maggiori deduzioni fiscali (c.d. super ed iper ammortamenti) a fronte dell'acquisizione di nuovi beni strumentali a favore del riconoscimento di un credito di imposta in misura proporzionale al valore dei nuovi investimenti effettuati.

Tale meccanismo è stato confermato dalla manovra finanziaria 2021 anche per le annualità successive.

Sotto il profilo contabile, la contropartita economica, leggasi componente positivo di reddito, corrispondente al credito di imposta parteciperà pro quota ai risultati dei prossimi esercizi ricorrendo alla tecnica dei risconti.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione, in data 12 gennaio 2021 sono stati approvati gli aggiornamenti intervenuti nel "Modello di Organizzazione Gestione e Controllo predisposto ai sensi del D. Lgs. 231/2001" e del Codice Etico e di Comportamento "Codice Etico" adottato dalla società in linea con quanto previsto dal Decreto Legislativo 231 del 2001.

Prosegue infine all'interno del gruppo l'adozione del consolidato fiscale nazionale di cui agli articoli 117 e seguenti del D.P. R. 917/1986, da quest'anno esteso anche a "Studio Preda" S.r.l..

Principi di redazione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio d'Esercizio.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati per due esercizi consecutivi i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli art. 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e né che quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Come consentito dall'art. 2435-bis del Codice Civile, non viene pertanto redatta la relazione sulla gestione.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423-bis comma 2 del Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, come la Nota Integrativa, sono redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data la prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'Esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 2426 del Codice Civile:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

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

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che non sono mai stati capitalizzati oneri finanziari.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Sono state

applicate le aliquote previste dal DM 12/1988 e successive modifiche e che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie: le partecipazioni acquisite dalla società sono iscritte al loro costo di acquisizione ad eccezione della partecipazione nel Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate rivalutata ai sensi del decreto legge 104 del 14 agosto 2020.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

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

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

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

Si precisa che non sono stati incorporati interessi passivi nel costo di acquisto di beni o servizi.

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

Costi e ricavi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 76.093 | 405.582 | - | 481.675 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 76.085 | 366.290 | | 442.375 |
| Valore di bilancio | 8 | 39.291 | 1.995.343 | 2.034.642 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 27.999 | 15.860 | - | 43.859 |
| Ammortamento dell'esercizio | 14.008 | 11.457 | | 25.465 |
| Totale variazioni | 13.991 | 4.403 | - | 18.394 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 104.092 | 421.442 | - | 525.534 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 90.092 | 377.747 | | 467.839 |
| Valore di bilancio | 14.000 | 43.694 | 2.045.343 | 2.103.037 |

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 7.196 | 34.474 | 34.423 | 76.093 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.196 | 34.474 | 34.415 | 76.085 |
| Valore di bilancio | - | - | 8 | 8 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 27.999 | - | 27.999 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 14.000 | 8 | 14.008 |
| Totale variazioni | - | 13.999 | (8) | 13.991 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 7.196 | 62.473 | 34.423 | 104.092 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.196 | 48.473 | 34.423 | 90.092 |
| Valore di bilancio | - | 13.999 | - | 14.000 |

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 292.129 | 113.453 | 405.582 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 261.520 | 104.770 | 366.290 |
| Valore di bilancio | 30.609 | 8.683 | 39.291 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 15.860 | - | 15.860 |
| Ammortamento dell'esercizio | 8.226 | 3.231 | 11.457 |
| Totale variazioni | 7.634 | (3.231) | 4.403 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 307.989 | 113.453 | 421.442 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 269.746 | 108.001 | 377.747 |
| Valore di bilancio | 38.243 | 5.452 | 43.694 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 1.984.548 | 1.984.548 |
| Valore di bilancio | 1.984.548 | 1.984.548 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 1.984.548 | 1.984.548 |
| Valore di bilancio | 1.984.548 | 1.984.548 |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | - | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 10.795 | - | 10.795 | 10.795 |
| Totale crediti immobilizzati | 10.795 | 50.000 | 60.795 | 60.795 |

Crediti verso imprese controllate: nel corso dell'esercizio la società ha partecipato mediante la sottoscrizione di un finanziamento infruttifero pari ad euro 50.000,00 a favore della correlata "Centro Radiologico e Fisioterapico Buenos Aires" S.r.l., all'acquisizione da parte di quest'ultima della partecipazione totalitaria in "Welfare Milano" S.r.l., titolare del Centro Radiologico "Solari 6" corrente in Milano Via Solari 6.

Si veda in proposito il commento alla voce "Partecipazioni".

Crediti verso altri: trattasi di depositi cauzionali.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| C.R.F. GALLARATESE S.R.L. | MILANO | 12317210156 | 20.000 | 215.681 | 340.497 | 20.000 | 100,00% | 830.200 |

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| C.R.P. TERNATE S.R.L. | TERNATE (VA) | 03007040128 | 15.000 | 740.188 | 1.549.690 | 13.500 | 90,00% | 880.272 |
| C.M.P. S.R.L. | CINISELLO BALSAMO (MI) | 10141310960 | 10.000 | (30.920) | (44.489) | 6.000 | 60,00% | 1.560 |
| C.R.P. GALATES S.R.L. | MILANO | 10697480969 | 10.000 | (35.751) | (77.880) | 6.100 | 61,00% | 45.110 |
| C.R.F. BUENOS AIRES S.R.L. | BUCCINASCO | 07837600159 | 15.080 | 61.902 | 291.770 | 9.048 | 60,00% | 227.406 |
| Totale | | | | | | | | 1.984.548 |

I dati sopra esposti si riferiscono all'esercizio sociale chiuso al 31.12.2021.

Si riepilogano di seguito gli ultimi accadimenti societari.

Nel corso dell'annualità 2019 la società ha proceduto all'acquisizione di partecipazioni in due nuovi Centri Radiologici Polispecialistici.

Centro Radiologico Polispecialistico Galates S.r.l.

- In data 21 febbraio 2019 la società ha partecipato alla costituzione del "Centro Radiologico Polispecialistico Galates", con sede in Milano Via Antonio Mambretti 40, sottoscrivendo una quota di nominali euro 7.100,00 corrispondente al 71% del suo capitale sociale.

In data 23 aprile 2019 il "C.R.P. Galates" S.r.l ha rilevato con regolare contratto di affitto di azienda l'attività di "servizi di medicina specialistica non convenzionata" precedentemente condotta da "Previmedica S.a.s. di Micheli Elena & C." sempre corrente in Via Antonio Mambretti.

In data 20 maggio 2019 la società ha ceduto una quota pari al 10% del capitale sociale per un corrispettivo pari ad euro 25.000,00. Attualmente, pertanto, la quota di partecipazione al capitale sociale di C.R.P. Galates ammonta al 61%.

Centro Radiologico Fisioterapico Buenos Aires S.r.l.

- In data 10 luglio 2019 la società ha acquisito il 60% delle quote rappresentative del capitale sociale di "Centro Radiologico e Fisioterapico Buenos Aires" S.r.l. con sede operativa in Milano Corso Buenos Aires 18. Successivamente la sede legale della partecipata è stata trasferita in Buccinasco Via Toscana 43.

Corrispettivo dell'operazione, per la parte di pertinenza della società, è risultato pari ad euro 324.000,00. La quota del corrispettivo dilazionato è esposta al passivo alla voce "altri debiti" suddivisa rispettivamente nella quota scadente entro ed oltre i 12 mesi.

Il corrispettivo corrisposto è da suddividersi in euro 227.406,00, valore della partecipazione, ed in euro 96.594,00, subentro nel preesistente finanziamento soci appostato nell'attivo corrente e suddiviso inizialmente nella quota in restituzione entro ed oltre i 12 mesi.

Nel corso dell'esercizio sociale 2020 la controllata "C.R.F. Buenos Aires" ha acquisito:

con decorrenza 1° giugno 2020, mediante regolare contratto di acquisto di ramo di azienda un nuovo centro medico polispecialistico corrente in Milano Via Alfredo Cappellini 14. La suddetta struttura è divenuta "unità locale" della società.

In data 30 luglio 2020, la società ha rilevato la totalità delle quote rappresentative del capitale sociale di "Studio Preda" S.r.l., ulteriore centro medico radiologico e fisioterapico corrente in Milano Via Teodosio 18.

Nel corso dell'esercizio sociale 2021, C.R.F. Buenos Aires ha acquisito al termine di una complessa operazione societaria la totalità delle quote rappresentative del capitale sociale di "Welfare Milano" S.r.l., proprietaria del centro medico polispecialistico denominato "Solari 6" corrente in Milano Via Andrea Solari 6.

Il controvalore dell'operazione ammonta ad euro 1.750.000,00 finanziato:

quanto ad euro 450.000,00 mediante finanziamenti a lungo termine infruttiferi concessi da società facenti parte del gruppo:

- quanto ad euro 50.000,00 dalla società;
- quanto ad euro 300.000,00 da C.R.P. di Ternate S.r.l.;

- quanto ad euro 100.000,00 da C.R. F. Gallaratese S.r.l.

quanto ad euro 1.300.000.00, mediante mutuo chirografario concesso da Unicredit S.p.A. ed assistito da fideiussione specifica rilasciata da "Dott. Giovanni Tenconi - Studio Radiologico" S.r.l. nella sua qualità di società capogruppo ed al contempo assistita da garanzia FCG al 90% rilasciata da Mediocredito.

Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate S.r.l.

Si è ritenuto opportuno avvalersi della "rivalutazione generale dei beni di impresa e delle partecipazioni 2020" così come prevista dal D. L. 14 agosto 2020 numero 104, e modificato da ultimo dall'articolo 1 della legge 178 del 30 dicembre 2020.

Il valore della partecipazione è stato adeguato alla corrispondente frazione del patrimonio netto così come risultante dal bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e regolarmente approvato in data 10 giugno 2020.

La corrispondente riserva, pari ad euro 646.433,00, a sensi di legge è stata iscritta in un'apposita riserva di patrimonio netto indisponibile.

Per quanto concerne la copertura delle perdite subite eccedenti il capitale sociale nei Centri Radiologici "Galates" e C.M.P. subite nel corso degli esercizi 2020 e 2021, in attesa del definitivo superamento della fase pandemica, l'organo amministrativo ha deciso di avvalersi delle proroghe al quinquennio successivo contenute nelle ultime due manovre finanziarie.

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 4.502 | (1.706) | 2.796 |
| Totale rimanenze | 4.502 | (1.706) | 2.796 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 350.431 | 89.521 | 439.952 | 439.952 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 42.706 | 447.740 | 490.446 | 490.446 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 175.619 | (70.486) | 105.133 | 60.588 | 44.545 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 4.810 | (3.469) | 1.341 | 1.341 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 573.567 | 463.306 | 1.036.872 | 992.327 | 44.545 |

Si dettagliano le movimentazioni finanziarie nei confronti delle società del gruppo:

| CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE | IMPORTI |
|---|----------------|
| Crediti verso C.M.P. per anticipi di liquidità | 20.000 |
| Crediti per anticipi di liquidità | 20.000 |
| Crediti verso C.R.P. Ternate per utili | 225.000 |
| Crediti verso C.R.F. Gallaratese per utili | 50.000 |
| Crediti verso controllate per utili | 275.000 |
| Crediti verso C.R.P. Ternate da consolidato | 115.252 |
| Crediti verso C.R.F. Gallaratese da consolidato | 76.154 |

| | |
|--|----------------|
| Crediti verso C.R.P. Buenos Aires da consolidato | 2.008 |
| Crediti verso Studio Preda da consolidato | 2.032 |
| Crediti da consolidato | 195.446 |
| Totale | 490.446 |

Per quanto concerne i nuovi crediti di imposta previsti in sostituzione dei c.d. super ed iper ammortamenti, si dettaglia:

| CREDITI DI IMPOSTA | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI | TOTALE |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Crediti Imposta ex lege 160/2019 | 6.715 | 20.145 | 26.860 |
| Crediti di imposta ex lege 178/2020 | 4.386 | 24.400 | 28.786 |
| TOTALE | 11.101 | 44.545 | 55.646 |

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 165.788 | (160.863) | 4.925 |
| Denaro e altri valori in cassa | 123 | 967 | 1.090 |
| Totale disponibilità liquide | 165.911 | (159.896) | 6.015 |

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 3.220 | 6.172 | 9.392 |
| Totale ratei e risconti attivi | 3.220 | 6.172 | 9.392 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 10.400 | - | - | | 10.400 |
| Riserve di rivalutazione | 646.433 | - | - | | 646.433 |
| Riserva legale | 2.080 | - | - | | 2.080 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | 1 | - | - | | 1 |
| Totale altre riserve | 1 | - | - | | 1 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 607.495 | 37.412 | 275.000 | | 369.907 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 37.412 | - | 37.412 | 309.889 | 309.889 |
| Totale patrimonio netto | 1.303.821 | 37.412 | 312.412 | 309.889 | 1.338.710 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|------------------------------------|------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|--|----------------|
| | | | | | per altre ragioni | |
| Capitale | 10.400 | VERSAMENTO SOCI | | - | | - |
| Riserve di rivalutazione | 646.433 | RIS. RIV. D.L. 104 /20 | A B | - | | - |
| Riserva legale | 2.080 | RISERVA DI UTILI | A B | - | | - |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 1 | ARROTONDAMENTI | | - | | - |
| Totale altre riserve | 1 | | | - | | - |
| Utili portati a nuovo | 369.907 | RISERVA DI UTILI | A B C | 369.907 | | 275.000 |
| Totale | 1.028.821 | | | 369.907 | | 275.000 |
| Residua quota distribuibile | | | | 369.907 | | |

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 134.427 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 16.807 |
| Utilizzo nell'esercizio | 2.773 |
| Totale variazioni | 14.034 |
| Valore di fine esercizio | 148.461 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 208.427 | - | 208.427 | - | 208.427 |
| Debiti verso banche | 501.781 | (101.899) | 399.882 | 199.947 | 199.935 |
| Debiti verso fornitori | 249.336 | 60.548 | 309.884 | 309.884 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 182.475 | (79.749) | 102.726 | 102.726 | - |
| Debiti verso imprese collegate | - | 123.750 | 123.750 | 123.750 | - |
| Debiti tributari | 22.236 | 128.213 | 150.449 | 150.449 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 9.678 | 5.209 | 14.887 | 14.887 | - |
| Altri debiti | 137.472 | 121.773 | 259.245 | 223.959 | 35.286 |
| Totale debiti | 1.311.404 | 257.845 | 1.569.249 | 1.125.602 | 443.648 |

Si riporta il dettaglio dei debiti verso imprese controllate e collegate risultanti a fine esercizio:

| DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE | IMPORTI |
|---|----------------|
| Debiti verso C.R.F. Gallaratese per anticipi di liquidità | 40.000 |
| Debiti per anticipi di liquidità | 40.000 |
| Debiti verso C.M.P. da consolidato | 23.427 |
| Debiti verso C.R.F. Galates da consolidato | 39.299 |
| Debiti da consolidato | 62.726 |
| Totale | 102.726 |

| DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE | IMPORTI |
|--|----------------|
| Debiti verso X Ray Medical Service per utili | 123.750 |
| Debiti per anticipi di liquidità | 123.750 |

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 322 | 1.826 | 2.148 |
| Risconti passivi | 31.868 | 67.676 | 99.544 |
| Totale ratei e risconti passivi | 32.190 | 69.502 | 101.692 |

Risconti passivi: sono interamente ascrivibili ai componenti positivi di reddito corrispondenti ai crediti di imposta maturati a seguito delle novellate disposizioni in materia di "super" ed "iper" ammortamenti di competenza dei futuri esercizi.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Nel corso del corrente esercizio, non sono state deliberati distribuzioni di utili precedenti.

Si dettagliano le principali movimentazioni intervenute nelle voci del conto economico:

| VALORE DELLA PRODUZIONE | 31/12/2021 | 31/12/2020 | DELTA |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 1) Ricavi delle prestazioni | 1.370.041 | 1.104.643 | 265.398 |
| 5) Altri ricavi | 14.457 | 10.781 | 3.676 |
| TOTALE VALORE PRODUZIONE | 1.384.498 | 1.115.424 | 269.074 |
| 6) Acquisti materie prime . | 28.405 | 25.132 | 3.273 |
| 7) Costi per servizi | 917.745 | 735.842 | 181.903 |
| 8) Godimento beni di terzi | 88.964 | 71.443 | 17.521 |
| 9) Costi del personale | 258.737 | 206.044 | 52.693 |
| 10) Ammortamenti e accantonamenti | 25.465 | 13.969 | 11.496 |
| 11) variazione delle rimanenze | 1.705 | - 4.502 | 6.207 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 3.382 | 6.230 | -2.848 |
| TOTALE COSTI PRODUZIONE | 1.324.403 | 1.054.158 | 270.245 |
| DIFFERENZA VALORI COSTI PRODUZIONE | 60.095 | 61.266 | -1.171 |
| Proventi da Partecipazioni | 275.000 | - | 275.000 |
| Proventi e Oneri Finanziari | - 10.185 | - 7.209 | -2.976 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE | 324.910 | 54.057 | 270.853 |
| Imposte | 15.021 | 16.645 | -1.624 |
| UTILE (PERDITA) ESERCIZIO | 309.889 | 37.412 | 272.477 |

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 26.000 |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le transazioni economiche avvenute con società del gruppo o comunque con società correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

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

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

Consolidato Fiscale Nazionale

Come esposto in premessa, a seguito dell'adozione del peculiare meccanismo del consolidato fiscale nazionale, l'imposizione fiscale ai fini Ires a carico di ciascuna società del gruppo aderente al consolidato, non avviene a carico della singola società bensì trasferita a carico della consolidante.

La società capogruppo "riceve" il carico tributario ai fini Ires di ciascuna società, iscrive in contropartita un credito corrente di pari importo vantato nei loro confronti e provvede al versamento cumulativo del carico tributario.

La tabella sintetizza il prelievo tributario complessivo di gruppo ai fini Ires relativo all'esercizio.

A seguito dell'avvenuta adozione del regolamento di consolidamento fiscale, le singole società contribuiscono pro quota ai versamenti dei saldi e degli acconti di imposta.

Nel corso degli esercizi si generano pertanto movimentazioni di natura finanziaria "crediti e debiti da consolidato".

Nel caso in cui una società aderente al consolidato realizzi una perdita fiscalmente riconosciuta, anche a seguito dei benefici fiscali della c.d. "industria 4.0", quest'ultima trasferirà alla consolidante non più un debito di imposta bensì un beneficio fiscale al quale corrisponde un "credito" vantato nei confronti della consolidante.

Nell'ottica della società consolidante, l'Ires versata per conto della società controllata costituirà un credito vantato nei suoi confronti. Il beneficio fiscale ricevuto, viceversa, costituirà da un lato una riduzione del debito fiscale complessivo dell'esercizio e, dall'altro, un incremento del debito finanziario nei confronti della società controllata.

| COMPOSIZIONE IRES DA CONSOLIDATO | IMPORTI |
|--------------------------------------|---------|
| Ires a carico Dott. Giovanni Tenconi | 9.005 |
| Ires a carico C.R.P. Ternate | 216.164 |
| Ires a carico C.R.F. Gallarate | 67.028 |

| | | |
|---|---|----------------|
| Ires a carico C.M.P. (perdita fiscale trasferita) | - | 8.846 |
| Ires a carico C.R.P. Galates (perdita fiscale trasferita) | - | 15.501 |
| Ires a carico C.R.F. Buenos Aires | | 3.979 |
| Ires a carico Studio Preda | | 2.397 |
| Totale IRES di gruppo | | 274.226 |
| CNM acconti versati | - | 137.793 |
| Acconti trasferiti da Studio Preda | - | 366 |
| Totale Debito IRES C.N.M. | - | 136.067 |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'organo amministrativo propone:

| DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO | IMPORTI |
|------------------------------------|----------------|
| Utili portati a nuovo | 309.889 |
| Totale | 309.889 |

Nota integrativa, parte finale

La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Per il Consiglio Di Amministrazione
Il Presidente
Davide Luigi Bianchi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dottor Luca Gozzetti, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società'.