

# 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
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	14.000	8
II - Immobilizzazioni materiali	43.694	39.291
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.045.343	1.995.343
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.103.037</b>	<b>2.034.642</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	2.796	4.502
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	992.327	546.707
esigibili oltre l'esercizio successivo	44.545	26.860
<b>Totale crediti</b>	<b>1.036.872</b>	<b>573.567</b>
IV - Disponibilità liquide	6.015	165.911
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.045.683</b>	<b>743.980</b>
D) Ratei e risconti	9.392	3.220
<b>Totale attivo</b>	<b>3.158.112</b>	<b>2.781.842</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
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
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.338.710</b>	<b>1.303.821</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	148.461	134.427
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.125.602	677.463
esigibili oltre l'esercizio successivo	443.647	633.941
<b>Totale debiti</b>	<b>1.569.249</b>	<b>1.311.404</b>
E) Ratei e risconti	101.692	32.190
<b>Totale passivo</b>	<b>3.158.112</b>	<b>2.781.842</b>

# 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 determina 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
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
<b>Valore di fine esercizio</b>				
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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	27.999	-	27.999
Ammortamento dell'esercizio	-	14.000	8	14.008
Totale variazioni	-	13.999	(8)	13.991
<b>Valore di fine esercizio</b>				
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
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	15.860	-	15.860
Ammortamento dell'esercizio	8.226	3.231	11.457
Totale variazioni	7.634	(3.231)	4.403
<b>Valore di fine esercizio</b>			
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
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	1.984.548	1.984.548
Valore di bilancio	1.984.548	1.984.548
<b>Valore di fine esercizio</b>		
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
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	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
<b>C.R.P. TERNATE S.R.L.</b>	TERNATE (VA)	03007040128	15.000	740.188	1.549.690	13.500	90,00%	880.272
<b>C.M.P. S.R.L.</b>	CINISELLO BALSAMO (MI)	10141310960	10.000	(30.920)	(44.489)	6.000	60,00%	1.560
<b>C.R.P. GALATES S.R.L.</b>	MILANO	10697480969	10.000	(35.751)	(77.880)	6.100	61,00%	45.110
<b>C.R.F. BUENOS AIRES S.R.L.</b>	BUCCINASCO	07837600159	15.080	61.902	291.770	9.048	60,00%	227.406
<b>Totale</b>								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
<b>Totale rimanenze</b>	<b>4.502</b>	<b>(1.706)</b>	<b>2.796</b>

### 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	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>573.567</b>	<b>463.306</b>	<b>1.036.872</b>	<b>992.327</b>	<b>44.545</b>

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
<b>Crediti per anticipi di liquidità</b>	<b>20.000</b>
Crediti verso C.R.P. Ternate per utili	225.000
Crediti verso C.R.F. Gallaratese per utili	50.000
<b>Crediti verso controllate per utili</b>	<b>275.000</b>
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
<b>Crediti da consolidato</b>	<b>195.446</b>
<b>Totale</b>	<b>490.446</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>11.101</b>	<b>44.545</b>	<b>55.646</b>

## 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
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>165.911</b>	<b>(159.896)</b>	<b>6.015</b>

## **Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.220	6.172	9.392
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>3.220</b>	<b>6.172</b>	<b>9.392</b>

## 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
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.303.821</b>	<b>37.412</b>	<b>312.412</b>	<b>309.889</b>	<b>1.338.710</b>

#### 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
<b>Totale</b>	<b>1.028.821</b>			<b>369.907</b>		<b>275.000</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>369.907</b>		

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
<b>Totale debiti</b>	<b>1.311.404</b>	<b>257.845</b>	<b>1.569.249</b>	<b>1.125.602</b>	<b>443.648</b>

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
<b>Debiti per anticipi di liquidità</b>	<b>40.000</b>
Debiti verso C.M.P. da consolidato	23.427
Debiti verso C.R.F. Galates da consolidato	39.299
<b>Debiti da consolidato</b>	<b>62.726</b>
<b>Totale</b>	<b>102.726</b>

DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	IMPORTI
Debiti verso X Ray Medical Service per utili	123.750
<b>Debiti per anticipi di liquidità</b>	<b>123.750</b>

## 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
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>32.190</b>	<b>69.502</b>	<b>101.692</b>

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:

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>DELTA</b>
1) Ricavi delle prestazioni	1.370.041	1.104.643	265.398
5) Altri ricavi	14.457	10.781	3.676
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>1.384.498</b>	<b>1.115.424</b>	<b>269.074</b>
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
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE</b>	<b>1.324.403</b>	<b>1.054.158</b>	<b>270.245</b>
<b>DIFFERENZA VALORI COSTI PRODUZIONE</b>	<b>60.095</b>	<b>61.266</b>	<b>-1.171</b>
Proventi da Partecipazioni	275.000	-	275.000
Proventi e Oneri Finanziari	- 10.185	- 7.209	-2.976
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>324.910</b>	<b>54.057</b>	<b>270.853</b>
Imposte	15.021	16.645	-1.624
<b>UTILE (PERDITA) ESERCIZIO</b>	<b>309.889</b>	<b>37.412</b>	<b>272.477</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

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

	<b>Amministratori</b>
<b>Compensi</b>	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.

<b>COMPOSIZIONE IRES DA CONSOLIDATO</b>	<b>IMPORTI</b>
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
<b>Totale IRES di gruppo</b>		<b>274.226</b>
CNM acconti versati	-	137.793
Acconti trasferiti da Studio Preda	-	366
<b>Totale Debito IRES C.N.M.</b>	-	<b>136.067</b>

## 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
<b>Totale</b>	<b>309.889</b>



## **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'.