

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEZZA 26 20144 MILANO (MI)
Codice Fiscale	01338890120
Numero Rea	MI 1118657
P.I.	01338890120
Capitale Sociale Euro	10.400 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Laboratori radiografici (86.90.11)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	14.000
II - Immobilizzazioni materiali	84.592	43.694
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.235.343	2.045.343
Totale immobilizzazioni (B)	2.319.935	2.103.037
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	3.715	2.796
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	797.507	992.327
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.763	44.545
Totale crediti	827.270	1.036.872
IV - Disponibilità liquide	26.163	6.015
Totale attivo circolante (C)	857.148	1.045.683
D) Ratei e risconti	33.127	9.392
Totale attivo	3.210.210	3.158.112
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	(2)	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	679.796	369.907
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	211.966	309.889
Totale patrimonio netto	1.550.673	1.338.710
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	131.449	148.461
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.102.046	1.125.602
esigibili oltre l'esercizio successivo	297.207	443.647
Totale debiti	1.399.253	1.569.249
E) Ratei e risconti	128.835	101.692
Totale passivo	3.210.210	3.158.112

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.588.651	1.370.041
5) altri ricavi e proventi		
altri	24.536	14.457
Totale altri ricavi e proventi	24.536	14.457
Totale valore della produzione	1.613.187	1.384.498
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.907	28.405
7) per servizi	1.018.579	917.745
8) per godimento di beni di terzi	119.520	88.964
9) per il personale		
a) salari e stipendi	262.294	189.948
b) oneri sociali	63.332	51.982
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.621	16.807
c) trattamento di fine rapporto	28.074	16.807
e) altri costi	547	-
Totale costi per il personale	354.247	258.737
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	27.160	25.465
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.000	14.008
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.160	11.457
Totale ammortamenti e svalutazioni	27.160	25.465
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(919)	1.705
14) oneri diversi di gestione	5.152	3.382
Totale costi della produzione	1.550.646	1.324.403
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	62.541	60.095
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	180.000	275.000
Totale proventi da partecipazioni	180.000	275.000
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.209	10.185
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.209	10.185
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	162.791	264.815
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	225.332	324.910
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.366	15.021
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.366	15.021
21) Utile (perdita) dell'esercizio	211.966	309.889

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 211.966.

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.

Con particolare riferimento agli investimenti c.d. "Industria 4.0", si ricorda che originariamente la normativa fiscale aveva previsto alcune agevolazioni - c.d. Iper e Super Ammortamento - a favore dei beni che possiedono determinate caratteristiche tecniche tali da poter essere inclusi negli elenchi della legge 11 dicembre 2016, numero 232 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale numero 297 del 21 dicembre 2016 – Supplemento Ordinario numero 57, così come modificata dall'articolo 7-novies del decreto legge 29 dicembre 2016 numero 243, convertito con modificazioni dalla legge 27 febbraio 2017 numero 18 – proroga con modificazioni della disciplina del c.d. "super ammortamento" e introduzione del c.d. "iper ammortamento" – articolo 1, commi da 8 a 13 – industria 4.0..

Tale normativa agevolativa era stata prorogata con modificazioni per l'esercizio fiscale 2019 dalla legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) articolo 1, commi da 60 a 65.

Successivamente tale normativa agevolativa è stata innovata in credito di imposta:

per l'esercizio fiscale 2020 ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 197, della legge 27 dicembre 2019 numero 160;

per gli esercizi fiscali 2021 e 2022 ai sensi dell'articolo 1, commi da 1054 a 1058 della legge 30 dicembre 2020 numero 178.

La società si è avvalsa delle agevolazioni in discorso sia mediante sottoscrizione di contratti di locazione finanziaria sia mediante acquisizione diretta.

Le tabelle sottostanti riepilogano i credito di imposta in discorso:

Credito di imposta "Industria 4.0":

Anno	Investimenti	Perc.	Credito Imposta
2.020	83.936	40%	33.574
2.021	146.400	50%	73.200
2.022	122.500	40%	49.000
Totale	352.836		155.774

Crediti di imposta ordinari:

Anno	Investimenti	Perc.	Credito Imposta
2.020	-	40%	-
2.021	43.859	10%	4.386
2.022	14.490	6%	869
Totale	58.349		5.255

La partecipazione dei crediti di imposta al risultato economico dei vari esercizi è avvenuta ricorrendo alla tecnica dei risconti.

In commento alla posta "crediti tributari" è esposto il residuo dei crediti di imposta vantati alla chiusura dell'esercizio nelle rispettive quote entro ed oltre 12 mesi.

Con determina del Consiglio di Amministrazione, in data 8 marzo 2023 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.

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o 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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteria di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal DM 12 /1988 e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

La società, congiuntamente alla società controllate, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue società controllate sono definiti nel regolamento di consolidato per le società del Gruppo.

A livello di società consolidante, alla voce debiti tributari è iscritta l'Ires corrente calcolata sulla base della stima degli imponibili positivi e negativi delle società controllate che hanno aderito al consolidato fiscale nazionale, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite di competenza delle società stesse; in contropartita al debito per imposte sono iscritti i corrispondenti crediti della società consolidante verso le società del Gruppo per l'imposta corrente corrispondente agli imponibili positivi trasferiti nell'ambito del consolidato fiscale nazionale.

Il debito per le compensazioni dovute alle società controllate con imponibile negativo è rilevato alla voce "debiti verso imprese controllate per consolidato".

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Parti correlate

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	104.092	421.441	2.045.343	2.570.876
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	90.092	377.747		467.839
Valore di bilancio	14.000	43.694	2.045.343	2.103.037
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	54.058	190.000	244.058
Ammortamento dell'esercizio	14.000	13.160		27.160
Totale variazioni	(14.000)	40.898	190.000	216.898
Valore di fine esercizio				
Costo	104.092	480.968	2.235.343	2.820.403
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	104.092	396.376		500.468
Valore di bilancio	-	84.592	2.235.343	2.319.935

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	14.000	(14.000)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	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	62.472	34.423	104.092
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.196	48.473	34.423	90.092
Valore di bilancio	-	13.999	-	14.000
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1	-	-

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	-	14.000	-	14.000
Totale variazioni	-	(13.999)	-	(14.000)
Valore di fine esercizio				
Costo	7.196	62.473	34.423	104.092
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.196	62.473	34.423	104.092

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
84.592	43.694	40.898

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	307.989	113.453	421.441
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	269.746	108.001	377.747
Valore di bilancio	38.243	5.452	43.694
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	42.988	11.069	54.058
Ammortamento dell'esercizio	9.861	3.299	13.160
Totale variazioni	33.127	7.770	40.898
Valore di fine esercizio			
Costo	348.327	132.640	480.968
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	276.957	119.418	396.376
Valore di bilancio	71.370	13.222	84.592

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.235.343	2.045.343	190.000

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	190.000	190.000
Totale variazioni	190.000	190.000
Valore di fine esercizio		
Costo	2.174.548	2.174.548
Valore di bilancio	2.174.548	2.174.548

Partecipazioni

Le partecipazioni nei centri radiologici polispecialistici e fisioterapici iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

In data 30 settembre 2022, a seguito accordo di regolazione dei rapporti finanziari infragruppo, Dott. Giovanni Ternconi, in qualità di società controllante, ha avvocato a sé i crediti di natura finanziaria vantati nei confronti di C.M.P. S.r.l. e C.R.P. Galates S.r.l..

Con regolari delibere assembleari entrambe tenutesi in data 5 dicembre 2022, i crediti di natura finanziaria vantati nei confronti delle controllate C.M.P. S.r.l. e C.R.P. Galates S.r.l. sono stati riquilibrati in versamenti soci in conto capitale e parzialmente utilizzati a copertura delle perdite precedenti sostenute dalla suddette società.

L'organo amministrativo non ha ritenuto di considerare "perdita durevole di valore" i suddetti versamenti ma utile strumento di rafforzamento della struttura patrimoniale dei suddetti centri radiologici.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio 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	60.795	60.795	60.795

Crediti verso imprese controllate: nel corso dell'esercizio sociale 2021, 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	212.072	552.568	20.000	100,00%	830.200
C.R.P. TERNATE S.R.L.	TERNATE (VA)	03007040128	15.000	713.344	2.063.040	13.500	90,00%	880.272
C.M.P. S.R.L.	CINISELLO BALSAMO (MI)	10141310960	10.000	1.196	41.709	6.000	60,00%	86.560

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. GALATES S.R.L.	MILANO	10697480969	10.000	(50.681)	(23.561)	6.100	61,00%	150.110
C.R.F. BUENOS AIRES S.R.L.	BUCCINASCO	07837600159	15.080	146.315	438.084	9.048	60,00%	227.406
Totale								2.174.548

I dati sopra esposti si riferiscono all'esercizio sociale chiuso al 31.12.2022.

La progressiva startegia di espansione del gruppo e di radicamento sul territorio ha comportato il verificarsi nell'ultimo quadriennio di numerosi accadimenti societari.

Nel corso dell'esercizio sociale 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 inizialmente era da suddividersi in euro 227.406,00, valore della partecipazione, ed in euro 96.594,00, subentro nel preesistente finanziamento soci. La quota parte del corrispettivo corrispondente al subentro nel preesistente finanziamento soci è stata integralmente restituita.

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, 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. 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.

Nel corso dell'esercizio sociale 2020, l'organo amministrativo ha 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 nel Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate S.r.l. 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.

Attivo circolante

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	439.952	5.508	445.460	445.460	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	490.446	(210.003)	280.443	280.443	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	105.133	(9.735)	95.398	65.634	29.763
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.341	4.629	5.970	5.970	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.036.872	(209.602)	827.270	797.507	29.763

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

Crediti verso Imprese Controllate	Importi
Crediti verso C.R.F. Gallaratese	7.000
Crediti per anticipi	7.000
Crediti verso C.R.P. Ternate per utili	198.750
Crediti verso controllate per utili	198.750
Crediti verso C.R.P. Ternate da consolidato	56.904
Crediti verso C.R.F. Gallaratese da consolidato	8.857
Crediti verso Studio Preda da consolidato	8.932
Crediti da consolidato	74.693
Totale	280.443

Crediti /Debiti da consolidato: si veda in seguito il commento all'adozione del peculiare meccanismo del consolidato fiscale: a seguito dell'adozione del consolidato fiscale, il prelievo gravante ai fini Ires sul gruppo viene interamente sostenuto dalla capogruppo Dott. Giovanni Tenconi la quale richiede la partecipazione finanziaria pro-quota, sulla base dei rispettivi imponibili, alle varie società partecipanti. Nel momento in cui una società "trasferisce" un imponibile fiscale gravante sulla società consolidante, si genera un credito da parte della capogruppo nei suoi confronti; specularmente, nel caso di trasferimento di imponibili fiscali negativi, si genera un risparmio di imposta ed un correlativo debito nei confronti della società controllata.

Ai fini di una miglior comprensione del bilancio, si è ritenuto opportuno evidenziare separatamente tra i crediti ed i debiti correnti le rispettive ragioni di credito e di debito generatesi a seguito di movimentazioni finanziarie relative al consolidato fiscale.

Crediti Tributarî: per quanto concerne i nuovi crediti di imposta ordinari e relativi alla c.d. "Industria 4.0", si dettaglia:

Crediti di imposta	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti Imposta ex lege 160/2019	6.715	13.430	20.145
Crediti di imposta ex lege 178/2020	57.427	16.333	73.760
Totale	64.142	29.763	93.905
Altri crediti tributarî	1.492	-	1.492
Totale	65.634	29.763	95.398

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
26.163	6.015	20.148

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.925	20.437	25.362
Denaro e altri valori in cassa	1.090	(289)	801
Totale disponibilità liquide	6.015	20.148	26.163

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
33.127	9.392	23.735

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.392	23.735	33.127
Totale ratei e risconti attivi	9.392	23.735	33.127

Descrizione	Importi
Risconti attivi contratti locazione finanziaria	31.432
Risconti attivi vari	1.695
TOTALE	33.127

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	10.400	-			10.400
Riserve di rivalutazione	646.433	-			646.433
Riserva legale	2.080	-			2.080
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	(3)			(2)
Totale altre riserve	1	(3)			(2)
Utili (perdite) portati a nuovo	369.907	309.889			679.796
Utile (perdita) dell'esercizio	309.889	(309.889)		211.966	211.966
Totale patrimonio netto	1.338.710	(3)		211.966	1.550.673

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
						per altre ragioni
Capitale	10.400	versamento soci	B	-		-
Riserve di rivalutazione	646.433	ris. riv. DL 104 /2020	A,B	-		-
Riserva legale	2.080	riserva di utili	A,B	-		-
Altre riserve						
Varie altre riserve	(2)			-		-
Totale altre riserve	(2)			-		-
Utili portati a nuovo	679.796	riserva di utili	A,B,C,D	679.796		275.000
Totale	1.338.707			679.796		275.000
Residua quota distribuibile				679.796		

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
131.449	148.461	(17.012)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	148.461
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	28.621
Utilizzo nell'esercizio	45.633
Totale variazioni	(17.012)
Valore di fine esercizio	131.449

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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	399.882	(177.433)	222.449	146.465	75.984
Debiti verso fornitori	309.884	43.360	353.244	353.244	-
Debiti verso imprese controllate	102.726	192.357	295.083	295.083	-
Debiti verso imprese collegate	123.750	(41.250)	82.500	82.500	-
Debiti tributari	150.449	(127.964)	22.485	22.485	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.887	3.450	18.337	18.337	-
Altri debiti	259.245	(62.516)	196.729	183.933	12.796
Totale debiti	1.569.249	(169.996)	1.399.253	1.102.046	297.207

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. Gallarate	150.000
Debiti Verso C.R.P. Ternate	67.000
Debiti diversi per accordo regolazione rapporti finanziari	217.000
Debiti verso C.M.P. da consolidato	22.188
Debiti verso C.R.F. Galates da consolidato	52.697
Debiti verso C.R.F. Buenos Aires da consolidato	3.198
Debiti da consolidato	78.083
Totale	295.083
Debiti verso Imprese Collegate	Importi
Debiti verso Bianchi Group Healthcare per utili	82.500
Debiti per anticipi di liquidità	82.500

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
128.835	101.692	27.143

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.148	1.761	3.909
Risconti passivi	99.544	25.382	124.926
Totale ratei e risconti passivi	101.692	27.143	128.835

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.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	
1.613.187	1.384.498	228.689	
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.588.651	1.370.041	218.610
Altri ricavi e proventi	24.536	14.457	10.079
Totale	1.613.187	1.384.498	228.689

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.588.651
Totale	1.588.651

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	
1.550.646	1.324.403	226.243	
Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	26.907	28.405	(1.498)
Servizi	1.018.579	917.745	100.834
Godimento di beni di terzi	119.520	88.964	30.556
Salari e stipendi	262.294	189.948	72.346
Oneri sociali	63.332	51.982	11.350
Trattamento di fine rapporto	28.074	16.807	11.267
Altri costi del personale	547		547
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.000	14.008	(8)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	13.160	11.457	1.703
Variazione rimanenze materie prime	(919)	1.705	(2.624)
Oneri diversi di gestione	5.152	3.382	1.770
Totale	1.550.646	1.324.403	226.243

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
162.791	264.815	(102.024)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	180.000	275.000	(95.000)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(17.209)	(10.185)	(7.024)
Totale	162.791	264.815	(102.024)

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.366	15.021	(1.655)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	26.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Come illustrato in commento alla posta "Partecipazioni in Imprese Controllate" il mutuo chirografario concesso da Unicredit S.p.A. alla controllata C.R.F. Buenos Aires S.r.l. di originari euro 1.300.000,00 e finalizzato all'acquisizione da parte di quest'ultima della totalità delle quote rappresentative del capitale sociale di Welfare Milano S.r.l., è assistito da fidejussione 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.

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;
- finanziamenti a medio termine;
- distribuzione di utili: con la conseguente rilevazione dei rapporti di credito / debito tra la società erogante e la società percipiente in sede di delibera di distribuzione delle riserve di utili 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. Dal punto di vista della società consolidante, i crediti di natura tributaria corrispondono ai crediti vantati nei confronti delle società del gruppo a fronte del debito tributario assunto ai fini Ires. I debiti di natura tributaria, viceversa, corrispondono ai versamenti effettuati a favore della società consolidante da ciascuna società appartenente al gruppo ovvero a seguito del beneficio fiscale trasferito a fronte delle perdite fiscali vantate.

Come già esposto in premessa, infatti, 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 società 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.

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 di ciascun esercizio.

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.

Nel dettaglio:

Composizione Debito Ires da consolidato	Imponibile	Ires
Ires a carico Dott. Giovanni Tenconi	32.552	7.812
Ires a carico C.R.P. Ternate	882.931	211.904
Ires a carico C.R.F. Gallaratese	266.069	63.857
Ires a carico C.M.P.	5.162	1.239
Ires a carico C.R.P. Galates	- 55.826	- 13.398
Ires a carico C.R.F. Buenos Aires	- 21.690	- 5.206
Ires a carico Studio Preda	28.753	6.901
Totale Ires di gruppo	1.137.951	273.109
CNM acconti versati	-	- 274.227
Totale Credito Ires Consolidato Nazionale		- 1.118

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'organo amministrativo ne propone il riporto a nuovo avendo la riserva legale raggiunto i limiti di legge:

Destinazione	Importi
Utili portati a nuovo	211.966
Totale	211.966

Nota integrativa, parte finale

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico

Davide Luigi Bianchi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Luca Gozzetti iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano al numero 3532 quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.