

POLIAMBULATORIO DALLA ROSA PRATI SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	43126 PARMA (PR) VIA EMILIA OVEST 12
Codice Fiscale	01711890341
Numero Rea	PR 0172972
P.I.	01711890341
Capitale Sociale Euro	100000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GAROFALO HEALTH CARE S.P. A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO & C. S. A.P.A
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.396	32.736
6) immobilizzazioni in corso e acconti	56.910	260.986
7) altre	3.343.600	3.674.458
Totale immobilizzazioni immateriali	3.420.906	3.968.180
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.210.497	2.200.377
2) impianti e macchinario	264.216	295.653
3) attrezzature industriali e commerciali	888.013	683.562
4) altri beni	208.451	251.172
Totale immobilizzazioni materiali	3.571.177	3.430.764
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.350	12.350
Totale crediti verso altri	12.350	12.350
Totale crediti	12.350	12.350
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.350	12.350
Totale immobilizzazioni (B)	7.004.433	7.411.294
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	143.508	198.810
5) acconti	-	1.540
Totale rimanenze	143.508	200.350
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.950.213	1.622.069
Totale crediti verso clienti	1.950.213	1.622.069
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.002	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.002	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.936	189.043
Totale crediti tributari	209.936	189.043
Totale crediti	2.162.151	1.811.112
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	1.341
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	105.478	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	105.478	1.341
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.067.398	2.360.502
3) danaro e valori in cassa	8.183	8.926
Totale disponibilità liquide	2.075.581	2.369.428
Totale attivo circolante (C)	4.486.718	4.382.231

D) Ratei e risconti	619.996	704.580
Totale attivo	12.111.147	12.498.105
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.843.017	1.898.901
Versamenti in conto aumento di capitale	185.984	185.984
Varie altre riserve	-	3
Totale altre riserve	3.029.001	2.084.888
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.782	944.116
Totale patrimonio netto	4.390.783	3.149.004
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	509.441	505.953
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	462.501	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.416.871	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	2.879.372	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	676.540	1.151.972
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.633.413
Totale debiti verso banche	676.540	3.785.385
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.467.078	2.344.705
Totale debiti verso fornitori	2.467.078	2.344.705
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	220.547	1.696.880
Totale debiti verso controllanti	220.547	1.696.880
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.390	268.416
Totale debiti tributari	206.390	268.416
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.690	228.237
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	191.690	228.237
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.791	372.388
Totale altri debiti	380.791	372.388
Totale debiti	7.022.408	8.696.011
E) Ratei e risconti	188.515	147.137
Totale passivo	12.111.147	12.498.105

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.359.658	14.596.944
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	69.734	44.144
altri	196.659	300.111
Totale altri ricavi e proventi	266.393	344.255
Totale valore della produzione	17.626.051	14.941.199
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.343.594	1.406.290
7) per servizi	8.539.199	7.151.496
8) per godimento di beni di terzi	916.592	920.872
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.957.084	1.650.639
b) oneri sociali	557.269	450.403
c) trattamento di fine rapporto	147.167	121.298
e) altri costi	2.776	1.940
Totale costi per il personale	2.664.296	2.224.280
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	657.297	604.795
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	352.639	296.407
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	24.442	46.821
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.034.378	948.023
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	55.302	(25.893)
14) oneri diversi di gestione	1.069.891	797.116
Totale costi della produzione	15.623.252	13.422.184
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.002.799	1.519.015
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	-	4
altri	2.890	1.107
Totale proventi diversi dai precedenti	2.890	1.111
Totale altri proventi finanziari	2.890	1.111
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	6.314	8.883
altri	84.793	81.587
Totale interessi e altri oneri finanziari	91.107	90.470
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(88.217)	(89.359)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.914.582	1.429.656
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	672.800	485.540
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	672.800	485.540
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.782	944.116

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.782	944.116
Imposte sul reddito	672.800	485.540
Interessi passivi/(attivi)	88.217	89.359
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.002.799	1.519.015
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	147.167	168.120
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.009.936	901.202
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	(975)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.157.103	1.068.347
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.159.902	2.587.362
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	56.842	(27.433)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(328.144)	(352.707)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	122.372	(295.517)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	84.583	129.674
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	41.378	145.533
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(621.255)	469.936
Totale variazioni del capitale circolante netto	(644.224)	69.485
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.515.678	2.656.848
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(88.217)	(89.359)
(Imposte sul reddito pagate)	(510.144)	(739.582)
(Utilizzo dei fondi)	(143.679)	(93.082)
Totale altre rettifiche	(742.041)	(922.023)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.773.638	1.734.825
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(535.292)	(573.083)
Disinvestimenti	42.239	8.439
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(314.099)	(170.408)
Disinvestimenti	204.076	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(105.478)	-
Disinvestimenti	1.341	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(707.213)	(735.053)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(475.433)	(597.929)
Accensione finanziamenti	2.879.372	2.130.798
(Rimborso finanziamenti)	(3.764.211)	(184.723)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(3)	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.360.272)	1.348.147
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(293.847)	2.347.918
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.360.502	3.957
Danaro e valori in cassa	8.926	17.553
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.369.428	21.510
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.067.398	2.360.502
Danaro e valori in cassa	8.183	8.926
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.075.581	2.369.428

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai fini di una migliore lettura e comparabilità del bilancio con l'esercizio precedente, abbiamo provveduto ad effettuare una riclassifica, all'interno del Rendiconto Finanziario 2020, della variazione del debito finanziario verso la controllante per cash pooling (derivante dall'adesione della società al sistema di tesoreria centralizzato di gruppo).

In particolare, abbiamo provveduto a spostare la variazione negativa, tra il 2019 e il 2020, del saldo del cash pooling, pari ad Euro 1.130.798, dalla Lettera A, più precisamente da "Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto", alla Lettera C, tra i Flussi Finanziari derivanti dall'attività di finanziamento.

Al 31/12/2021, invece, il saldo del cash pooling è positivo, pari ad Euro 105.478, per cui la variazione del credito finanziario è inserita nel Rendiconto Finanziario alla lettera B, nella voce "Attività finanziarie non immobilizzate", mentre la variazione positiva del debito per cash pooling, come per il 2020, è stata inserita tra i Flussi Finanziari derivanti dall'attività di finanziamento.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.241.782.

La Società è controllata dalla Garofalo Health Care S.p.A., la cui controllante ultima è la società RAFFAELE GAROFALO & C. S.a.p.a., con sede in Roma, via Sabotino 46.

Attività svolte

La società svolge la propria attività nell'ambito della polispecialistica, della riabilitazione e fisioterapia. E' specializzata nella diagnostica per immagini, in particolare Risonanza Magnetica Nucleare, radiologia tradizionale, ecografia e mammografia.

L'Azienda opera sia in regime privatistico che in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale.

Dal 2008 la società è inoltre dotata di un Laboratorio di Analisi che opera esclusivamente in regime privatistico.

Grazie ad uno specifico contratto con l'Azienda Ospedaliera Università di Parma il Poliambulatorio Dalla Rosa Prati esegue esami PET/TC dotandosi anche di una radiofarmacia per la produzione di radiofarmaci specifici come il Gallio.

Nel 2018 è stato avviato il Reparto Odontoiatrico, la cui attività è progressivamente in aumento, grazie al riscontro positivo dei pazienti, all'attivazione di convenzioni dirette con i principali fondi integrativi (FASI, Unisalute...) ed ai pagamenti dilazionati tramite il servizio elettronico "PagoDIL".

Il Poliambulatorio Dalla Rosa Prati svolge attività di servizi di check-up specifici per le aziende, ed è convenzionato con i principali fondi integrativi (FASI, Unisalute, Faschim, Fasdac, Poste ed altri) ed assicurazioni sanitarie.

L'Azienda conferma la sua costante crescita in particolare nella diagnostica per immagini grazie alla tecnologia all'avanguardia utilizzata dal centro, nella polispecialistica a seguito dell'ampliamento dei locali sia della sede di Parma che quella di Cremona con l'inserimento di nuovi medici specialisti e della sala chirurgica in particola per l'attività di chirurgia oculistica.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Anche l'anno 2021, è stato segnato dalla pandemia legata alla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle conseguenti misure restrittive poste in essere per il suo contenimento. Un periodo segnato dal successo dei vaccini ma anche dallo sviluppo di varianti sempre più contagiose.

Il Poliambulatorio Dalla Rosa Prati ha pertanto mantenuto in essere le misure volte al contenimento della diffusione del virus, come l'accesso alla struttura tramite triage, controllo dei Green Pass per accompagnatori, visitatori e personale, fornitura e utilizzo dei DPI, sanificazione degli ambienti e rispetto delle distanze di sicurezza previste.

La società ha inoltre usufruito degli aiuti concessi dallo Stato previsti dai vari decreti «Covid19» al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale e di far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale (si rimanda per i dettagli al paragrafo specifico).

Nel corso dell'esercizio ha mantenuto in essere gli accordi sottoscritti con l'Azienda USL di Parma a sostegno dell'emergenza covid, per esami ematici, screening mammografico ed utilizzo locali per il reparto di medicina sportiva.

Come società appartenente al Gruppo GHC, rimangono in essere i servizi di tesoreria centralizzata, consolidato fiscale e Gruppo IVA. Inoltre, a dicembre 2021 la controllante GHC SpA ha concesso alla società un finanziamento fruttifero al fine di estinguere anticipatamente tutti i finanziamenti bancari in essere.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella predisposizione del presente Bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti commessi in esercizi precedenti tali da richiedere correzioni secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 29.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri 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.

E' stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali medesime.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali è stato iscritto per il valore di Euro 2.412.561 l'importo relativo all'emersione del disavanzo a seguito dell'operazione straordinaria di fusione con la società controllata Dalla Rosa Prati Grossi S.r.l.

Di seguito si riportano le percentuali di ammortamento applicate:

Categoria	Aliquota amm.to
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20%
Altre immobilizzazioni immateriali*	20%

Come detto sopra, nelle "Altre immobilizzazioni immateriali" sono classificati anche i diritti di riscatto per i contratti di leasing ereditati nel 2019 dalla fusione con la società Dalla Rosa Prati Grossi S.r.l. per originari Euro 2.412.561, relativi all'immobile di via Emilia Ovest n. 12, il cui piano di ammortamento segue la durata residua dei contratti stessi.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

E' stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni materiali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

Di seguito si riportano le percentuali di ammortamento applicate:

Categoria	Aliquota amm.to
Fabbricati industriali	3%
Impianti e macchinario	8-15%
Attrezzature industriali e commerciali	10-12,5%
Altre immobilizzazioni materiali	10-20%

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. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, qualora i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo oppure se i crediti sono esigibili nel breve termine (ossia con scadenza inferiore a 12 mesi). Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, calcolato in base alla verifica dell'esistenza di indicatori di perdita di valore riscontrata sia a livello di singolo credito, per i crediti in contenzioso, sia a livello di portafoglio per i restanti crediti, secondo un procedimento di svalutazione statistica (applicando una specifica svalutazione percentuale per anzianità del credito).

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale; il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono valutate al minore fra il costo (calcolato, per quanto riguarda i titoli di debito, secondo il criterio del cd. "costo ammortizzato") ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Nel caso in cui vengano meno i motivi che hanno comportato l'iscrizione di un minor valore rispetto al costo, tale minor valore non viene mantenuto nei successivi esercizi.

Analogamente ai crediti ed ai debiti, il criterio del cd. "costo ammortizzato" non è applicato ai titoli di debito se gli effetti sono considerati irrilevanti rispetto al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori.

Inoltre, come permesso dall'OIC nel Principio Contabile n. 14 Disponibilità liquide, tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è riportato, nella specifica voce "attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria", il credito vantato verso la Capogruppo Garofalo Health Care S.p.A. incaricata di amministrare la procedura di cash pooling di Gruppo cui anche la Società ha aderito a partire dall'esercizio 2020. In virtù di tale procedura, infatti, GHC S.p.A. gestisce la liquidità di Gruppo tramite un conto comune sul quale confluiscono le disponibilità di tutte le società aderenti. Per la singola società partecipante, pertanto, l'eventuale eccedenza di liquidità trasferita rispetto a quella prelevata rappresenta un credito verso la Capogruppo mentre, al contrario l'eventuale eccedenza di quella prelevata rispetto a quella trasferita rappresenta un debito verso la stessa.

Il credito verso la Capogruppo per la gestione accentrata della tesoreria è iscritto fra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni in quanto le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono sostanzialmente equivalenti a quelle di un deposito bancario.

Ratei e risconti

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

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.

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, applicando il criterio del FIFO.

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.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Nella voce vengono iscritti gli apporti di capitale conferiti dai soci all'atto della costituzione, gli utili non distribuiti, nonché le altre riserve eventualmente costituite. Le riserve costituenti il patrimonio netto si distinguono a seconda della loro disponibilità e distribuibilità.

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.

A decorrere dall'01/01/2020 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo GHC S.p.A.

Il debito per imposte riferito alla sola IRES è rilevato alla voce Debiti verso imprese controllanti mentre il debito per imposte riferito all' IRAP è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati.

Riconoscimento ricavi e costi

I corrispettivi delle cessioni si considerano conseguiti ed i costi di acquisizione dei beni si considerano sostenuti alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione delle poste in valuta

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, la Società non ha contabilizzato valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nel territorio dello Stato. Alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono attività o passività in divisa estera o ad essa indicizzate ancora aperte.

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, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.420.906	3.968.180	(547.274)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	369.738	260.986	6.878.516	7.509.240
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	337.002	-	3.204.058	3.541.060
Valore di bilancio	32.736	260.986	3.674.458	3.968.180
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.478	-	305.621	314.099
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(204.076)	-	(204.076)
Ammortamento dell'esercizio	20.818	-	636.479	657.297
Totale variazioni	(12.340)	(204.076)	(330.858)	(547.274)
Valore di fine esercizio				
Costo	378.216	56.910	7.184.137	7.619.263
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	357.820	-	3.840.537	4.198.357
Valore di bilancio	20.396	56.910	3.343.600	3.420.906

Gli investimenti in "altre immobilizzazioni immateriali" si riferiscono ai costi capitalizzati per:

- adeguamento ai sistemi informatici di gruppo (gestionale H2O) per Euro 120.373;
- software Fenix per la refertazione Ris/Pacs per Euro 101.438;
- software di integrazione degli ecografi al sistema di refertazione Ris/Pacs per accedere al credito d'imposta 4.0 per Euro 9.992;
- adeguamento delle infrastrutture informatiche di Gruppo per Euro 1.407;
- migliori su beni di terzi, essenzialmente per l'ampliamento della sede di Cremona, per Euro 72.411.

Le licenze d'uso illimitate per il gestionale H2O sono state capitalizzate nei "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" per un totale di Euro 8.478.

La voce relativa alle immobilizzazioni in corso per Euro 56.910 fa riferimento al progetto tutt'ora in corso e che verrà chiuso con l'acquisizione del nuovo tomografo PET-TAC la cui definizione non è ancora certa.

Sono stati stornati a sopravvenienza passiva i costi relativi al progetto di radiofarmacia, contabilizzati nel corso del 2016 e 2017, per un totale di Euro 204.076 in quanto il progetto è stato accantonato e non più realizzabile.

È stata altresì valutata, come previsto dal principio contabile OIC 9 - "svalutazioni per perdite durevoli", l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali e materiali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore di dette immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.571.177	3.430.764	140.413

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.377.278	1.988.868	1.281.244	882.546	6.529.936
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	176.901	1.693.215	597.682	631.374	3.099.172
Valore di bilancio	2.200.377	295.653	683.562	251.172	3.430.764
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	70.764	46.273	401.152	17.102	535.291
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	395.873	8.918	158.983	563.774
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	396.083	48.448	161.482	606.013
Ammortamento dell'esercizio	60.644	77.500	157.171	57.324	352.639
Totale variazioni	10.120	(31.437)	204.451	(42.721)	140.413
Valore di fine esercizio					
Costo	2.448.042	1.639.059	1.633.949	738.165	6.459.215
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	237.545	1.374.843	745.936	529.714	2.888.038
Valore di bilancio	2.210.497	264.216	888.013	208.451	3.571.177

L'investimento in Terreni e Fabbricati fa riferimento all'acquisto dell'Area cortilizia edificabile, compreso il fabbricato adibito a cabina elettrica, sita in via Emilia Ovest 12, adiacente alla sede principale per ampliamento dell'attività, per Euro 52.603.

L'investimento in impianti e macchinari fa riferimento principalmente all'acquisto degli impianti di condizionamento per Euro 39.061

Gli investimenti in attrezzature industriali e commerciali fanno invece riferimento principalmente a:

- Mammografo 3Dimension per Euro 218.016;
- Scanner intraorale 3Shape Trios per Euro 26.023;
- Riunito odontoiatrico per Euro 27.495;
- Ecografo per la medicina sportiva per Euro 30.392.

Contributi conto impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società ha maturato, ai sensi della L. 160/2019, un credito d'imposta per investimenti in beni strumentali per complessivi Euro 87.925 che potrà essere utilizzato in compensazione e che è stato

riscontato in relazione alla durata degli ammortamenti per gli acquisti dei beni agevolati effettuati in via diretta e della durata del contratto per gli investimenti effettuati mediante ricorso al leasing finanziario.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere diversi contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

1) contratto di leasing n. 1116820 del 01/03/2018 Alba Leasing
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato Server
costo del bene in Euro : 54.049

2) contratto di leasing n. Z0014023 del 30/03/2017 BNP
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato Ecografo
costo del bene in Euro : 44.000

3) contratto di leasing n. Z0020069 del 30/04/2017 BNP
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato Ecografo
costo del bene in Euro : 23.000

4) contratto di leasing n.3009117 del 24/11/2017 DLL
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato ECO
costo del bene in Euro ; 80.000
Maxicanone pagato il 28/11/2017 pari a Euro 1.526,44

5) contratto di leasing n. 4055967 del 18/06/2018 DLL
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato Radiografia 3D_Tac Dentale
costo del bene in Euro : 58.000

6) contratto di leasing n.IM/052775 del 25/02/2011Fraer Leasing srl
durata del contratto di leasing 216 mesi bene utilizzato Immobile via
Q. Sella Parma
costo del bene in Euro : 1.292.000
Maxicanone pagato il 28/2/2011 pari a Euro 130.000

7) contratto di leasing n.142369 del 11/04/2018 Privata Leasing
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato Ecografo
costo del bene in Euro ; 37.000
Maxicanone pagato il 01/05/2018 pari a Euro 3.700

8) contratto di leasing n. LP227755 del 19/12/2017 Soci t  General
durata del contratto di leasing 70 mesi
bene utilizzato 3 apparecchiature Dentistiche
costo del bene in Euro ; 130.000
Maxicanone pagato il 19/12/2017 pari a Euro 2.055

9) contratto di leasing n. 851202/001 del 01/10/2008 Calit (ex DRPG a seguito della fusione)
durata del contratto di leasing 255 mesi
bene utilizzato Immobile
costo del bene in Euro ; 4.729.979
Maxicanone pagato il 01/10/2008 pari a Euro 1.242.479

10) contratto di leasing n. 851202/005 del 01/07/2011Calit (ex DRPG a seguito della fusione)
durata del contratto di leasing 222 mesi

bene utilizzato Immobile

costo del bene in Euro : 668.175

Maxicanone pagato il 01/07/2011 pari a Euro 70.000

11) contratto di leasing n. 851202/006 del 01/02/2012 Calit (ex DRPG a seguito della fusione)

durata del contratto di leasing 215 mesi

bene utilizzato Immobile

costo del bene in Euro ; 165.324

Maxicanone pagato il 15/02/2012 pari a Euro 34.000

12) contratto di leasing n. A1C15283 del 03/09/2020 BNL

durata del contratto di leasing 60 mesi

bene utilizzato Risonanza

costo del bene in Euro : 350.000

13) contratto di leasing n. 1163866 del 03/12/2020 Alba Leasing

durata del contratto di leasing 48 mesi

bene utilizzato ECO

costo del bene in Euro : 30.000

14) contratto di leasing n. A1C50454 del 28/12/2020 BNL

durata del contratto di leasing 48 mesi

bene utilizzato ECO

costo del bene in Euro : 50.050

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
12.350	12.350	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	12.350	12.350	12.350
Totale crediti immobilizzati	12.350	12.350	12.350

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti, per un importo pari a Euro 12.350 crediti per depositi cauzionali, interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2020	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Incremento	31/12/2021
Cred. vs altri per dep. cauzionali	12.350						12.350
Totale	12.350						12.350

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	12.350	12.350
Totale	12.350	12.350

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	12.350

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	12.350
Totale	12.350

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
143.508	200.350	(56.842)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	198.810	(55.302)	143.508
Acconti	1.540	(1.540)	-
Totale rimanenze	200.350	(56.842)	143.508

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.162.151	1.811.112	351.039

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.622.069	328.144	1.950.213	1.950.213
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	2.002	2.002	2.002
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	189.043	20.893	209.936	209.936
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.811.112	351.039	2.162.151	2.162.151

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

Nel dettaglio, i crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante pari a Euro 1.950.213 sono composti da:

- Crediti verso Clienti Privati pari ad Euro 454.339 (al netto della quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti);
- Crediti verso USL pari ad Euro 1.019.230 (al netto della quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti);
- Crediti verso AOUP pari ad Euro 495.131, i quali includono gli stanziamenti per fatture da emettere riguardanti il fatturato del mese di dicembre 2021 AOUP, il conguaglio delle prestazioni PET anno 2021 e il contributo Colina sulle prestazioni PET anno 2021.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.950.213	1.950.213
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.002	2.002
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	209.936	209.936
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.162.151	2.162.151

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020		58.311	58.311
Utilizzo nell'esercizio		64.266	64.266
Accantonamento esercizio		24.442	24.442
Saldo al 31/12/2021		18.487	18.487

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0105.478	1.341	104.137

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.341	(1.341)	-

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	105.478	105.478
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.341	104.137	105.478

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.075.581	2.369.428	(293.847)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.360.502	(293.104)	2.067.398
Denaro e altri valori in cassa	8.926	(743)	8.183
Totale disponibilità liquide	2.369.428	(293.847)	2.075.581

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

Si rimanda al paragrafo relativo ai "Principali dati finanziari" in Relazione sulla gestione per gli approfondimenti sulla Posizione finanziaria netta societaria.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
619.996	704.580	(84.584)

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	704.580	(84.584)	619.996
Totale ratei e risconti attivi	704.580	(84.584)	619.996

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
RISCONTI ATTIVI PER LEASING FINANZIARI	563.556
RISCONTI ATTIVI PER NOLEGGI OPERATIVI	5.152
RISCONTI ATTIVI CANONI SOFTWARE	32.354
RISCONTI ATTIVI SERVIZI BANCARI	12.956
RISCONTI ATTIVI PUBBLICITA'	3.040
ALTRI RISCONTI ATTIVI	2.938
	619.996

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.390.783	3.149.004	1.241.779

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	100.000	-		100.000
Riserva legale	20.000	-		20.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.898.901	944.116		2.843.017
Versamenti in conto aumento di capitale	185.984	-		185.984
Varie altre riserve	3	(3)		-
Totale altre riserve	2.084.888	944.113		3.029.001
Utile (perdita) dell'esercizio	944.116	(944.116)	1.241.782	1.241.782
Totale patrimonio netto	3.149.004	(3)	1.241.782	4.390.783

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	Possibilità di utilizzazione
Capitale	100.000	B
Riserva legale	20.000	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	2.843.017	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	185.984	A,B,C,D
Totale altre riserve	3.029.001	
Totale	3.149.001	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	100.000	20.000	1.350.039	734.846	2.204.885

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			734.849	(734.846)	3
Risultato dell'esercizio precedente				944.116	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	100.000	20.000	2.084.888	944.116	3.149.004
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			944.113	(944.116)	(3)
Risultato dell'esercizio corrente				1.241.782	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	100.000	20.000	3.029.001	1.241.782	4.390.783

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
509.441	505.953	3.488

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	505.953
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	147.167
Utilizzo nell'esercizio	143.679
Totale variazioni	3.488
Valore di fine esercizio	509.441

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.022.408	8.696.011	(1.673.603)

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	-	2.879.372	2.879.372	462.501	2.416.871
Debiti verso banche	3.785.385	(3.108.845)	676.540	676.540	-
Debiti verso fornitori	2.344.705	122.373	2.467.078	2.467.078	-
Debiti verso controllanti	1.696.880	(1.476.333)	220.547	220.547	-
Debiti tributari	268.416	(62.026)	206.390	206.390	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	228.237	(36.547)	191.690	191.690	-
Altri debiti	372.388	8.403	380.791	380.791	-
Totale debiti	8.696.011	(1.673.603)	7.022.408	4.605.537	2.416.871

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti scadenti a breve termine che sono quindi iscritti al valore nominale.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP, al netto degli acconti versati, pari a Euro 35.332. In aggiunta sono iscritti debiti per ritenute operate alla fonte pari ad Euro 138.802 e altri debiti tributari per complessivi Euro 32.256.

A decorrere dall'esercizio 2020 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, congiuntamente alla società GHC S.p.A. quest'ultima in qualità di società consolidante, pertanto il debito tributario per IRES dell'esercizio pari ad Euro 536.153 è stato riclassificato nei debiti verso imprese controllanti al netto degli acconti a loro versati di euro 412.786.

Nella voce altri debiti sono iscritti debiti a breve relativi essenzialmente a debiti verso personale dipendente e amministratori, anche per ferie, e ratei di 14 mensilità.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un finanziamento intercompany da parte del socio per complessivi 2.879.372.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	2.879.372	2.879.372
Debiti verso banche	676.540	676.540
Debiti verso fornitori	2.467.078	2.467.078
Debiti verso imprese controllanti	220.547	220.547
Debiti tributari	206.390	206.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	191.690	191.690
Altri debiti	380.791	380.791
Debiti	7.022.408	7.022.408

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel 2021, rispetto al 2020, con l'accensione del finanziamento soci, concesso dalla controllante GHC, e conseguente estinzione dei finanziamenti bancari in essere, sono state eliminate tutte le garanzie reali presenti sui precedenti finanziamenti.

Pertanto non sussistono nella situazione patrimoniale della società né debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, né debiti di durata residua superiore a 5 anni. Il finanziamento del Socio Unico erogato nell'anno per rifinanziare l'indebitamento bancario esistente ha scadenza finale il 15 dicembre 2026.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	2.879.372	2.879.372
Debiti verso banche	676.540	676.540
Debiti verso fornitori	2.467.078	2.467.078
Debiti verso controllanti	220.547	220.547
Debiti tributari	206.390	206.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	191.690	191.690
Altri debiti	380.791	380.791
Totale debiti	7.022.408	7.022.408

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel bilancio è esposto fra i debiti verso soci l'importo complessivo di euro 2.879.372. Tale finanziamento erogato nell'anno per rifinanziare l'indebitamento bancario esistente ha scadenza finale il 15 dicembre 2026.

Scadenza	Quota in scadenza
	2.879.372
Totale	2.879.372

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
188.515	147.137	41.378

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	147.137	41.378	188.515
Totale ratei e risconti passivi	147.137	41.378	188.515

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi per investimenti agevolabili	188.515
	188.515

Nel presente Bilancio sono iscritti risconti passivi per Euro 41.378, riferiti ai proventi per il credito d'imposta 4.0 per l'acquisto di beni nuovi strumentali effettuati nel 2020 e nel 2021, riscontato con rilascio a Conto Economico in correlazione all'ammortamento dei beni strumentali a cui si riferisce.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
17.626.051	14.941.199	2.684.852

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.359.658	14.596.944	2.762.714
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	266.393	344.255	(77.862)
Totale	17.626.051	14.941.199	2.684.852

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Si riporta comunque una tabella relativa ai fatturati degli ultimi tre anni.

	2019	2020	2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.245.805	14.596.944	17.359.658

Incremento significativo dell'attività core business pagante, a confronto dell'anno precedente segnato dalle restrizioni da pandemia covid-19 in particolare nei mesi di marzo e aprile 2020.

Il budget USL è stato interamente rispettato ed integrato con accordi extra a supporto dell'emergenza sanitaria (COVID-19), come screening mammografico, medicina sportiva, esami ematici di laboratorio.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	17.359.658
Totale	17.359.658

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	17.359.658
Totale	17.359.658

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.623.252	13.422.184	2.201.068

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.343.594	1.406.290	(62.696)
Servizi	8.539.199	7.151.496	1.387.703
Godimento di beni di terzi	916.592	920.872	(4.280)
Salari e stipendi	1.957.084	1.650.639	306.445
Oneri sociali	557.269	450.403	106.866
Trattamento di fine rapporto	147.167	121.298	25.869
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	2.776	1.940	836
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	657.297	604.795	52.502
Ammortamento immobilizzazioni materiali	352.639	296.407	56.232
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	24.442	46.821	(22.379)
Variazione rimanenze materie prime	55.302	(25.893)	81.195
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	1.069.891	797.116	272.775
Totale	15.623.252	13.422.184	2.201.068

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per godimento beni di terzi

La voce comprende principalmente i contratti di leasing e noleggi attivi in linea con quelli dell'anno precedente. Non sono stati accessi nuovi contratti di noleggio operativo e leasing finanziario nell'anno 2021.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti materiali si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

La voce ammortamento delle immobilizzazioni immateriali accoglie gli ammortamenti sulle miglione su beni di terzi, Brevetti e utiliz. opere dell'ingegno, Concessioni, licenze, marchi, Diritto di riscatto contratti di leasing e altre immobilizzazioni immateriali (comprehensive degli oneri pluriennali e degli oneri relativi all'implementazione dei software).

Oneri diversi di gestione

La voce accoglie principalmente l'IVA indetraibile da pro-rata, imposte e tasse varie compresa l'IMU e altri costi non attribuibili alle precedenti classificazioni.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(88.217)	(89.359)	1.142

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2.890	1.111	1.779
(Interessi e altri oneri finanziari)	(91.107)	(90.470)	(637)
Totale	(88.217)	(89.359)	1.142

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	84.793
Altri	6.314
Totale	91.107

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					84.793	84.793
Interessi su finanziamenti			6.314			6.314
Totale			6.314		84.793	91.107

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					2.890	2.890
Totale					2.890	2.890

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
672.800	485.540	187.260

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	672.800	485.540	187.260
IRES	536.153	423.094	113.059
IRAP	136.647	62.446	74.201
Totale	672.800	485.540	187.260

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.914.582	
Onere fiscale teorico (%)	24	459.500
Variazioni fiscali		
costi non deducibili	68.863	
ammortamento disavanzo di fusione	200.966	
ammortamenti indeducibili	58	
spese di rappresentanza varie non deducibili	3.470	
svalutazioni ed accantonamenti non deducibili	14.611	
altre differenze di costi non deducibili	31.421	
Totale Variazioni fiscali	319.389	
Imponibile fiscale	2.233.971	
IRES corrente di competenza dell'esercizio	536.153	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.691.537	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	726.585	
altre differenze non deducibili ai fini IRAP	418.884	
Deduzioni articolo 11 Dlgs n. 446/97	(2.265.125)	
Totale variazioni IRAP	(1.119.656)	
Onere fiscale teorico (%)	3,9%	
Imponibile Irap	3.503.763	

Descrizione	Valore	Imposte
IRAP teorica per l'esercizio	182.969	
Irap corrente di competenza esercizio	136.647	

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	1	0
Impiegati	59	59	0
Operai	1	1	0
Altri	4	0	4
Totale	65	61	4

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	59
Operai	1
Altri dipendenti	4
Totale Dipendenti	65

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

	Amministratori	Sindaci
Anticipazioni	340.000	18.200

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	29.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	29.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	100.000	1
Totale	100.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	100.000	1	100.000	1
Totale	100.000	-	100.000	-

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha impegni per fidejussioni e passività potenziali.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parti correlate sono effettuate a normali valori di mercato. Si inserisce di seguito una tabella riepilogativa dei rapporti intervenuti durante l'esercizio 2021:

Controparte	Debiti			Crediti		Costi		Ricavi	
	Tributari	Comm.li	Finanziari	Comm.li	Finanziari	Comm.li	Finanziari	Comm.li	Finanziari
GHC	155.089	65.458	2.879.372		105.478	278.187	6.314		2.230
Aesculapio Srl				2.002				2.000	
Xray One srl				-				800	
Totali	155.089	65.458	2.879.372	2.002	105.478	278.187	6.314	2.800	2.230

I debiti verso GHC di natura tributaria si riferiscono al debito per IRES da consolidato fiscale ed al debito per gruppo IVA; i debiti commerciali si riferiscono al contratto di service management in essere, che ha avuto impatto economico per complessivi Euro 278.187. Tale debito è stato pagato in Gennaio 2022 come anche il debito IVA.

I crediti finanziari si riferiscono al cash pooling.

I costi e ricavi di natura finanziaria sono gli interessi passivi ed attivi maturati sul cash pooling.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono intervenuti fatti di rilievo, dalla data di riferimento del presente Bilancio ad oggi, tali da influenzare in maniera sostanziale la gestione dell'esercizio in corso.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

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

Si ricorda che la Società è controllata dalla società Garofalo Health Care S.p.A. (GHC), con sede in Roma, Piazzale delle Belle Arti n. 6, iscritta al Registro delle Imprese di Roma con REA n.947074, che ne possiede, al 31 dicembre 2021, l'intero capitale sociale. GHC, a propria volta, è controllata dalla società Raffaele Garofalo S.a.p.A., con sede in Roma, Via Sabotino n. 46, iscritta al Registro delle Imprese di Roma con REA n. 803897.

Si precisa, quindi, che GHC redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata, nel rispetto degli International Financial Reporting Standards (IFRS) emessi dall'International Accounting Standards Board (IASB) ed adottati dall'Unione Europea, essendo società quotata sul Mercato Telematico Azionario di Borsa Italiana S.p.A., mentre Raffaele Garofalo S.a.p.A. redige il bilancio consolidato dell'intero Gruppo (insieme più grande di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata).

(Valori espressi in migliaia di Euro)

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	177.712	173.938
C) Attivo circolante	11.312	15.176
Totale attivo	189.024	189.114
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	146.243	144.790
Totale patrimonio netto	146.243	144.790
D) Debiti	42.781	44.324
Totale passivo	189.024	189.114

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	4.002	2.433
B) Costi della produzione	6.190	7.029
C) Proventi e oneri finanziari	3.153	4.706

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	582	1.562
Utile (perdita) dell'esercizio	1.547	1.672

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

In particolare si segnalano i seguenti aiuti di stato di cui si è usufruito nel corso dell'esercizio:

Credito d'imposta per le spese sostenute per la sanificazione degli ambienti di lavoro e DPI art 32 Decreto Sostegni bis	Garanzia di stato a sostegno di moratoria sui debiti contratti dalle PMI nei confronti delle istituzioni finanziarie e creditizie Art. 56 del DL 18/2020	Credito imposta industria 4.0 utilizzato in F24 nel 2021	Credito imposta industria 4.0 competenza 2021
8.237	337.573	60.822	46.547

Relativamente al Credito di Imposta Industria 4.0, la tabella di cui sopra riporta sia la quota utilizzata in compensazione in F24, sia la quota di competenza del 2021. Quest'ultima, a sua volta, include sia il contributo, pari a Euro 16.351 legato al credito di imposta richiesto nel 2020 sia il contributo pari a Euro 30.196 relativo al credito richiesto nel 2021. Si aggiunge che quanto indicato in relazione alle moratorie e/o alla sospensione dei contribuiti non è altro che l'ammontare di quanto non versato nel 2020 ma che è stato riscadenziato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	1.241.782
a riserva straordinaria	Euro	1.241.782

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 e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Guido Dalla Rosa Prati

Parma li 21.02.2022