

POLIAMBULATORIO DALLA ROSA PRATI SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	43126 PARMA (PR) VIA EMILIA OVEST 12
Codice Fiscale	01711890341
Numero Rea	PR 0172972
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	100.000 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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	16.409	20.396
6) immobilizzazioni in corso e acconti	77.458	56.910
7) altre	2.799.609	3.343.600
Totale immobilizzazioni immateriali	2.893.476	3.420.906
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.149.853	2.210.497
2) impianti e macchinario	313.915	264.216
3) attrezzature industriali e commerciali	845.277	888.013
4) altri beni	168.226	208.451
Totale immobilizzazioni materiali	3.477.271	3.571.177
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)	6.383.097	7.004.433
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	134.146	143.508
Totale rimanenze	134.146	143.508
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.659.234	1.950.213
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.265	-
Totale crediti verso clienti	1.675.499	1.950.213
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	155.601	209.936
esigibili oltre l'esercizio successivo	117.186	-
Totale crediti tributari	272.787	209.936
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.700	-
Totale crediti verso altri	2.700	-
Totale crediti	1.950.986	2.162.151
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	617.266	105.478
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	617.266	105.478
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.004.502	2.067.398

3) danaro e valori in cassa	8.220	8.183
Totale disponibilità liquide	2.012.722	2.075.581
Totale attivo circolante (C)	4.715.120	4.486.718
D) Ratei e risconti	623.634	619.996
Totale attivo	11.721.851	12.111.147
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.084.799	2.843.017
Versamenti in conto aumento di capitale	185.984	185.984
Totale altre riserve	3.270.783	3.029.001
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.529.824	1.241.782
Totale patrimonio netto	4.920.607	4.390.783
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	537.600	509.441
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	462.183	462.501
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.956.515	2.416.871
Totale debiti verso soci per finanziamenti	2.418.698	2.879.372
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.250	676.540
Totale debiti verso banche	311.250	676.540
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.380.261	2.467.078
Totale debiti verso fornitori	2.380.261	2.467.078
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.389	220.547
Totale debiti verso controllanti	115.389	220.547
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.319	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.319	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.177	206.390
Totale debiti tributari	186.177	206.390
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.541	191.690
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.541	191.690
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	375.690	380.791
Totale altri debiti	375.690	380.791
Totale debiti	5.990.325	7.022.408
E) Ratei e risconti	273.319	188.515
Totale passivo	11.721.851	12.111.147

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.730.113	17.359.658
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	122.698	69.734
altri	214.367	196.659
Totale altri ricavi e proventi	337.065	266.393
Totale valore della produzione	18.067.178	17.626.051
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.315.089	1.343.594
7) per servizi	8.869.662	8.539.199
8) per godimento di beni di terzi	895.951	916.592
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.009.541	1.957.084
b) oneri sociali	576.806	557.269
c) trattamento di fine rapporto	177.974	147.167
e) altri costi	10.814	2.776
Totale costi per il personale	2.775.135	2.664.296
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	643.190	657.297
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	343.660	352.639
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	22.205	24.442
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.009.055	1.034.378
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.362	55.302
14) oneri diversi di gestione	871.065	1.069.891
Totale costi della produzione	15.745.319	15.623.252
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.321.859	2.002.799
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	4.133	-
altri	1.287	2.890
Totale proventi diversi dai precedenti	5.420	2.890
Totale altri proventi finanziari	5.420	2.890
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	47.420	6.314
altri	43.517	84.793
Totale interessi e altri oneri finanziari	90.937	91.107
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(85.517)	(88.217)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.236.342	1.914.582
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	706.856	672.800
imposte relative a esercizi precedenti	(338)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	706.518	672.800
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.529.824	1.241.782

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.529.824	1.241.782
Imposte sul reddito	706.518	672.800
Interessi passivi/(attivi)	85.517	88.217
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.321.859	2.002.799
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	200.179	147.167
Ammortamenti delle immobilizzazioni	986.850	1.009.936
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.187.029	1.157.103
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.508.888	3.159.902
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.362	56.842
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	267.896	(328.144)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(86.817)	122.372
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.637)	84.583
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	84.804	41.378
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(75.775)	(621.255)
Totale variazioni del capitale circolante netto	195.832	(644.224)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.704.720	2.515.678
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(85.517)	(88.217)
(Imposte sul reddito pagate)	(813.595)	(510.144)
(Utilizzo dei fondi)	(165.204)	(143.679)
Totale altre rettifiche	(1.064.316)	(742.041)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.640.404	1.773.638
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(249.752)	(535.292)
Disinvestimenti	-	42.239
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(115.759)	(314.099)
Disinvestimenti	-	204.076
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(511.788)	(105.478)
Disinvestimenti	-	1.341
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(877.299)	(707.213)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(365.290)	(475.433)
Accensione finanziamenti	-	2.879.372
(Rimborso finanziamenti)	(460.675)	(3.764.211)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(3)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.000.000)	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.825.964)	(1.360.272)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(62.859)	(293.847)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.067.398	2.360.502
Danaro e valori in cassa	8.183	8.926
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.075.581	2.369.428
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.004.502	2.067.398
Danaro e valori in cassa	8.220	8.183
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.012.722	2.075.581

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.529.824.

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 svolge la propria attività nel settore della sanità privata ed accreditata con il Servizio Sanitario Nazionale.

Il Poliambulatorio Dalla Rosa Prati fornisce prestazioni specialistiche ambulatoriali in quasi tutte le specialità sanitarie: terapie fisiche e riabilitative, attività di ambulatorio chirurgico, laboratorio di analisi e diagnostica per immagini.

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.

La sede di Cremona, operativa dal 2018 ed ampliata nell'anno 2021, conferma il suo andamento positivo sul territorio lombardo nel settore polispecialistico privato.

Il reparto Odontoiatrico, anch'esso operativo dal 2018, conferma il suo andamento positivo, migliorando i volumi auspicati.

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, sia per la sede di Parma che di Cremona, grazie al personale medico altamente qualificato.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso del 2022 ha mantenuto in essere l'accordo sottoscritto con l'Azienda USL di Parma per le prestazioni di screening mammografico a sostegno dell'emergenza covid per la riduzione delle liste d'attesa dell'azienda pubblica. Con lo stesso obiettivo sono stati richiesti da parte dell'Azienda USL di Parma interventi straordinari per prestazioni di specialistica ambulatoriale con un riconoscimento di un extra budget rispetto agli accordi contrattuali sottoscritti.

La società ha continuato ad usufruire degli aiuti di stato relativamente al credito d'imposta 4.0 legato ai beni strumentali e oltre alla parte già ottenuta per beni acquistati nel 2020 e nel 2021, si è potuto godere di questa agevolazione anche per alcuni beni acquistati durante l'esercizio 2022. Rispetto al 2021, il Poliambutorio ha potuto utilizzare anche i crediti d'imposta legati al rincaro energia. L'incremento improvviso e sproporzionato dei prezzi delle materie prime energetiche, ha indotto il Governo italiano ad istituire un contributo straordinario sotto forma di credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di energia elettrica e gas.

Come società appartenente al Gruppo GHC, rimangono in essere i servizi di tesoreria centralizzata, consolidato fiscale e Gruppo IVA, oltre al finanziamento stipulato con la controllante GHC a Dicembre 2021.

Alla fine del 2022 è stato effettuato un importante investimento per dotare l'azienda di una nuova risonanza magnetica. L'operazione è stata finanziata attraverso la stipulazione di un contratto di Leasing con Bpce Lease, dalla durata di 60 mesi, per un valore di Euro 920.000 + iva agevolata del 10%. L'installazione della risonanza è avvenuta il 29 Dicembre 2022 e nel corso del 2023 si prevede che l'utilizzo della stessa possa apportare dei grandi benefici economici per l'azienda, considerando le grandi potenzialità del macchinario.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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 rettifiche 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.

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 2022, 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.893.476	3.420.906	(527.430)

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.781	20.548	86.430	115.759
Ammortamento dell'esercizio	12.768	-	630.421	643.190
Totale variazioni	(3.987)	20.548	(543.991)	(527.430)
Valore di fine esercizio				
Costo	386.997	77.458	7.270.567	7.735.022
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	370.588	-	4.470.958	4.841.546
Valore di bilancio	16.409	77.458	2.799.609	2.893.476

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

- adeguamento ai sistemi informatici di gruppo (gestionale H2O) per Euro 5.547
- software Fenix per la refertazione della PET per Euro 21.560
- software per l'elaborazione delle immagini per PET per Euro 34.794
- adeguamento delle infrastrutture informatiche di Gruppo per Euro 3.089
- software per ecografi per Euro 9.992
- migliorie su beni di terzi riguardano l'ampliamento della sede di Cremona per Euro 1.354 e la realizzazione di opere murarie per la nuova RMN di euro 10.094.

L'investimento in "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" pari a Euro 8.781 è relativo a una licenza antivirus per i programmi gestionali utilizzati dalla società. La Licenza ha una durata pari a 3 anni.

La voce relativa alle immobilizzazioni in corso per Euro 77.458 fa riferimento principalmente 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.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.477.271	3.571.177	(93.906)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	110.017	133.032	7.238	24.239	274.526
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	(1.558)	-	-	(1.558)
Ammortamento dell'esercizio	60.644	60.318	175.233	47.463	-	343.658
Altre variazioni	-	-	1.023	-	(24.239)	(23.216)
Totale variazioni	(60.644)	49.699	(42.736)	(40.225)	-	(93.906)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.448.042	1.749.076	1.765.423	745.403	-	6.707.944
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	298.189	1.435.161	920.146	577.177	-	3.230.673
Valore di bilancio	2.149.853	313.915	845.277	168.226	-	3.477.271

L'investimento in impianti e macchinari fa riferimento all'acquisto di nuovi impianti per la nuova RMN; in particolare un impianto di condizionamento per Euro 49.736, un impianto di refrigerazione per Euro 27.400 e un impianto elettrico per Euro 32.881.

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

- Eco cardio Philips Affinity per Euro 36.156
- Autoclave A22 Platium Odontoiatrico per Euro 5.329
- Vista scan mini Odontoiatrico per Euro 6.056
- Sonde per Ecografi per Euro 13.323
- Attrezzature per la nuova RMN per Euro 7.068
- A Circle-Tecar INDIBA ACTIV CT8 per la fisioterapia per Euro 15.746

La voce “attrezzature industriali e commerciali” ricomprende anche le “costruzioni leggere” che nell'esercizio non hanno subito variazioni.

La voce “Altri beni materiali” fa riferimento all'acquisto di Notebook, monitor e un cellulare.

La voce “immobilizzazioni materiali in corso e acconti” si è movimentata nel corso del 2022 per i lavori relativi alla nuova RMN per i quali è arrivata fattura. L'importo è stato poi riclassificato sui vari cespiti, al momento dell'installazione della risonanza avvenuta il 29 Dicembre 2022.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha maturato, ai sensi della L. 160/2019, un credito d'imposta per investimenti in beni strumentali effettuati nell'esercizio per complessivi Euro 152.916 che si aggiunge ai crediti già maturati negli esercizi precedenti e 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.

Bene strumentale	Importo
3SSHAPE-Scanner Odonto	10.743
Mammografo HOLOGIC	90.000
Poltrona Quarto Riunito (Odontoiatria)	11.350
Workstation FORA	14.364
Software FORA	8.900
Scan Mini view	2.000
Autoclave Platinum	1.760
Ecografo Philips	13.800
Totale	152.916

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, chiuso in data 30/03/2022
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, chiuso in data 30/03/2022
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, chiuso in data 24/11/2022
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 25/02/2011 Fraer 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 Société 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 01/07/2011 Calit (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
- 15) contratto di leasing n.16143 del 23/11/2022 BPCE Lease
durata del contratto di leasing 60 mesi
bene utilizzato Risonanza
costo del bene in Euro 920.000
Maxicanone pagato il 11/08/2022 pari a Euro 92.000 + iva

Immobilizzazioni finanziarie

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.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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
Depositi cauzionali	12.350
Totale	12.350

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
134.146	143.508	(9.362)

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	143.508	(9.362)	134.146
Totale rimanenze	143.508	(9.362)	134.146

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.950.986	2.162.151	(211.165)

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	1.950.213	(274.714)	1.675.499	1.659.234	16.265

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.002	(2.002)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	209.936	62.851	272.787	155.601	117.186
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	2.700	2.700	2.700	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.162.151	(211.165)	1.950.986	1.817.535	133.451

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 1.675.499 sono composti da:

- Crediti verso Clienti Privati pari ad Euro 407.724 (al netto della quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti);
- Crediti verso USL pari ad Euro 792.714 (al netto della quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti);
- Crediti verso Azienda Ospedaliera Universitaria di Parma pari ad Euro 500.364, i quali includono gli stanziamenti per fatture da emettere riguardanti il fatturato del mese di dicembre 2022, il conguaglio delle prestazioni PET anno 2022 e il contributo Colina sulle prestazioni PET anno 2022.

I crediti tributari iscritti nell'attivo circolante includono principalmente i crediti d'imposta da beni strumentali 4.0; tale credito può essere utilizzato dalla società in più anni, oltre che il credito d'imposta legato a rincaro energia e gas. La voce comprende anche il credito IRAP al netto del relativo debito, e la parte dei crediti tributari legati ai dipendenti.

La voce altri crediti, pari a Euro 2.700, comprende un acconto a un fornitore per il quale al 31 Dicembre 2022 non abbiamo ricevuto fattura.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	1.675.499	1.675.499
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	272.787	272.787
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.700	2.700
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.950.986	1.950.986

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. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	18.487	18.487
Utilizzo nell'esercizio	15.389	15.389
Accantonamento esercizio	22.205	22.205
Saldo al 31/12/2022	25.303	25.303

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
617.266	105.478	511.788

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	105.478	511.788	617.266
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	105.478	511.788	617.266

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.012.722	2.075.581	(62.859)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.067.398	(62.896)	2.004.502
Denaro e altri valori in cassa	8.183	37	8.220
Totale disponibilità liquide	2.075.581	(62.859)	2.012.722

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
623.634	619.996	3.638

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. La voce comprende principalmente la quota riscontata relativa ai leasing finanziari, come meglio dettagliato sotto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	619.996	3.638	623.634
Totale ratei e risconti attivi	619.996	3.638	623.634

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
	623.634

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.920.607	4.390.783	529.824

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserva legale	20.000	-	-		20.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.843.017	(1.000.000)	1.241.782		3.084.799
Versamenti in conto aumento di capitale	185.984	-	-		185.984
Totale altre riserve	3.029.001	(1.000.000)	1.241.782		3.270.783
Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.782	-	(1.241.782)	1.529.824	1.529.824
Totale patrimonio netto	4.390.783	(1.000.000)	-	1.529.824	4.920.607

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	3.084.799	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	185.984	A,B,C,D
Totale altre riserve	3.270.783	
Totale	3.390.783	

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	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	100.000	20.000	1.898.904	185.984	944.116	3.149.004
Destinazione del risultato dell'esercizio						
altre destinazioni			944.113		(944.116)	(3)
Risultato dell'esercizio precedente					1.241.782	1.241.782
Alla chiusura dell'esercizio precedente	100.000	20.000	2.843.017	185.984	1.241.782	4.390.783
Destinazione del risultato dell'esercizio			1.241.782		(1.241.782)	0
Distribuzione Dividendi			(1.000.000)			(1.000.000)
Risultato dell'esercizio corrente					1.529.824	1.529.824
Alla chiusura dell'esercizio corrente	100.000	20.000	3.084.799	185.984	1.529.824	4.920.607

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
537.600	509.441	28.159

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	509.441
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	177.974
Utilizzo nell'esercizio	(149.815)
Totale variazioni	28.159
Valore di fine esercizio	537.600

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, pari ad Euro 24.400.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.990.325	7.022.408	(1.032.083)

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	(460.674)	2.418.698	462.183	1.956.515
Debiti verso banche	676.540	(365.290)	311.250	311.250	-
Debiti verso fornitori	2.467.078	(86.817)	2.380.261	2.380.261	-
Debiti verso controllanti	220.547	(105.158)	115.389	115.389	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	4.319	4.319	4.319	-
Debiti tributari	206.390	(20.213)	186.177	186.177	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	191.690	6.851	198.541	198.541	-
Altri debiti	380.791	(5.101)	375.690	375.690	-
Totale debiti	7.022.408	(1.032.083)	5.990.325	4.033.810	1.956.515

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Il debito verso fornitori include anche il debito verso il personale medico che presta servizio nella struttura.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, 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 ritenute operate alla fonte pari ad Euro 160.860 e altri debiti tributari per complessivi Euro 25.317. Il debito Irap (ammontante ad euro 132.471) è interamente coperto dagli acconti versati nel corso dell'esercizio

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 574.385 è stato riclassificato nei debiti verso imprese controllanti al netto degli acconti a loro versati di Euro 536.153.

La voce debiti verso controllanti, include, oltre al saldo del debito IRES, anche il debito nei confronti di GHC relativo alla liquidazione dell'IVA e il debito commerciale per il ribaltamento dei costi sostenuti dalla capogruppo relativi al contratto di service management per prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale ed informatica per Euro 65.250 e il ribaltamento dei costi per prestazioni di consulenza legale "attività di aggiornamento Progetto 231" per Euro 500.

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" comprende il debito verso la società Eremo di Miazzina per il riaddebito dei costi informatici relativi al contratto di servizio per la sicurezza logica perimetrale "Fortinet" e Data Center dell'esercizio 2022.

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.

Il finanziamento intercompany da parte del socio stipulato nel corso del 2021, al 31 Dicembre 2022 ammonta a complessivi Euro 2.418.698, di cui Euro 462.183 relativi alla quota capitale entro l'esercizio oltre agli interessi passivi. La quota capitale oltre l'esercizio è pari invece a Euro 1.956.515.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Eestero	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	2.418.698	-	2.418.698
Debiti verso banche	311.250	-	311.250
Debiti verso fornitori	2.338.563	41.698	2.380.261
Debiti verso imprese controllanti	115.389	-	115.389
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.319	-	4.319
Debiti tributari	186.177	-	186.177
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.541	-	198.541
Altri debiti	375.690	-	375.690
Debiti	5.990.325	-	5.990.325

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Sin dal 2021, 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.

Il finanziamento del Socio Unico erogato nell'anno 2021 per rifinanziare l'indebitamento bancario esistente in quella data ha scadenza finale il 15 dicembre 2026 e per lo stesso è stata stipulata una garanzia autonoma con Unicredit, banco BPM S.p.A. e Intesa San Paolo S.p.A.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Totale debiti assistiti da garanzie reali			
Debiti verso soci per finanziamenti	2.418.689		-	2.418.698
Debiti verso banche	-		311.250	311.250
Debiti verso fornitori	-		2.380.261	2.380.261
Debiti verso controllanti	-		115.389	115.389
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-		4.319	4.319
Debiti tributari	-		186.177	186.177
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-		198.541	198.541
Altri debiti	-		375.690	375.690
Totale debiti	2.418.689		3.571.636	5.990.325

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel bilancio è esposto fra i debiti verso soci l'importo complessivo di euro 2.418.698. Tale finanziamento, stipulato nel corso del 2021 per rifinanziare l'indebitamento bancario esistente ha scadenza finale il 15 dicembre 2026.

Scadenza	Quota in scadenza
15/12/2026	2.418.698
Totale	2.418.698

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
273.319	188.515	84.804

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	188.515	84.804	273.319
Totale ratei e risconti passivi	188.515	84.804	273.319

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

Descrizione	Importo
Risconti passivi entro l'esercizio	69.606
Risconti passivi oltre l'esercizio	203.713
Totale	273.319

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.

Nel presente Bilancio sono iscritti risconti passivi per Euro 273.319, riferiti ai proventi per il credito d'imposta 4.0 per l'acquisto di beni nuovi strumentali effettuati nel 2020, nel 2021 e nel 2022 riscontato con rilascio a Conto Economico in correlazione all'ammortamento dei beni strumentali a cui si riferisce. La quota riscontata di competenza oltre l'esercizio 2023 per Euro 203.713 è stata riclassificata nella voce "Risconti passivi oltre l'esercizio".

Nel corso 2022 la società ha acquistato, rispetto al 2021, ulteriori beni strumentali, per i quali ha ottenuto la possibilità di utilizzare il credito d'imposta 4.0. La quota di ricavo non di competenza dell'esercizio 2022 è stata opportunamente riclassificata.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
18.067.178	17.626.051	441.127

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.730.113	17.359.658	370.455
Altri ricavi e proventi	337.065	266.393	70.672
Totale	18.067.178	17.626.051	441.127

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

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

	2019	2020	2021	2022
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.245.805	14.596.944	17.359.658	17.730.113

Si evidenzia nel corso del 2022 un incremento dell'attività core business pagante, in particolare per la polispecialistica a Parma pari e Cremona con ridotta marginalità e diagnostica per immagini. In diminuzione invece l'attività di laboratorio, in particolare i tamponi rapidi e molecolari, l'attività di fisioterapia e l'ambulatorio chirurgico. Si rimanda alla Relazione sulla gestione per maggiori dettagli.

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	17.730.113
Totale	17.730.113

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	17.730.113
Totale	17.730.113

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.745.319	15.623.252	122.067

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.315.089	1.343.594	(28.505)
Servizi	8.869.662	8.539.199	330.463
Godimento di beni di terzi	895.951	916.592	(20.641)
Salari e stipendi	2.009.541	1.957.084	52.457
Oneri sociali	576.806	557.269	19.537
Trattamento di fine rapporto	177.974	147.167	30.807
Altri costi del personale	10.814	2.776	8.038
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	643.190	657.297	(14.107)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	343.660	352.639	(8.979)
Svalutazioni crediti attivo circolante	22.205	24.442	(2.237)
Variazione rimanenze materie prime	9.362	55.302	(45.940)
Oneri diversi di gestione	871.065	1.069.891	(198.826)
Totale	15.745.319	15.623.252	122.067

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 include principalmente i contratti di leasing finanziario e di noleggio operativi attivi, oltre che gli affitti passivi in essere. Come sopra indicato, nel corso dell'esercizio 2022 si sono chiusi alcuni contratti di leasing finanziari con conseguente opzione di riscatto del bene, ma nel contempo la società ha stipulato un importante contratto di leasing finanziario, della durata di 60 mesi, con Bpce Lease per finanziare l'acquisto di una nuova risonanza magnetica dal valore di Euro 920.000 oltre iva agevolata. La società ha anticipato un maxicanone iniziale pari a Euro 92.000 oltre iva. Le successive rate mensili, pari a Euro 15.291 più iva, sono decorse dalla data d'installazione avvenuta il 29 Dicembre 2022 e pertanto di minimo impatto sul conto economico 2022.

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. L'accantonamento al fondo TFR per l'esercizio 2022 è pari a Euro 177.974.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti 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).

La voce ammortamento delle immobilizzazioni materiali include gli ammortamenti sui fabbricati, costruzioni leggere, impianti generici e specifici, attrezzature industriali e commerciali, macchine ordinarie e elettroniche, arredi e telefonia.

Oneri diversi di gestione

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(85.517)	(88.217)	2.700

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Interessi attivi da Cashpooling	4.133		4.133
Interessi attivi bancari	1.287	2.890	(1.603)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(43.517)	(84.793)	41.276
(Interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllanti)	(47.420)	(6.314)	(41.106)
Totale	(85.517)	(88.217)	2.700

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

In relazione alla composizione degli interessi passivi si evidenzia di seguito una tabella riepilogativa:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	43.517
Altri	47.420
Totale	90.937

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari		43.517	43.517
Interessi su finanziamenti	47.420		47.420
Totale	47.420	43.517	90.937

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		1.287	1.287
Interessi attivi da cashpooling	4.133		4.133
Totale	4.133	1.287	5.420

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
706.518	672.800	33.718

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	706.856	672.800	34.056
IRES	574.385	536.153	38.232
IRAP	132.471	136.647	(4.176)
Totale	706.856	672.800	33.718

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel valore complessivo delle imposte è stata rilevata anche la rettifica, pari ad euro -338,00 , relativa ad imposte degli esercizi precedenti.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.236.342	
Onere fiscale teorico (%)	24	536.722
Variazioni fiscali		
costi non deducibili	3.102	
ammortamento disavanzo di fusione	200.966	
ammortamenti non deducibili	80	
spese di rappresentanza varie non deducibili	13.701	
altre variazioni in aumento per costi indeducibili	133.619	
variazioni in diminuzione	-194.539	
Totale Variazioni fiscali	156.929	
Imponibile fiscale	2.393.271	
IRES corrente di competenza dell'esercizio	574.385	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	5.097.332	
Altri costi non rilevanti ai fini IRAP	847.875	
Deduzioni articolo 11Dlgs n. 446/97	(2.548.511)	
Totale variazioni IRAP	(1.700.636)	
Onere fiscale teorico (%)	3,9%	
Imponibile Irap	3.396.696	
IRAP teorica per l'esercizio	198.796	
Irap corrente di competenza esercizio	132.471	

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri	1	1	
Impiegati	64	59	5
Operai	0	1	(1)
Altri	1	4	(3)
Totale	66	65	1

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	64
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	66

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	340.000	10.000

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	24.300

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
	100.000	1
Totale	100.000	-

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 2022:

Controparte	Debiti			Crediti		Costi		Ricavi	
	Tributari	Comm.li	Finanziari	Comm.li	Finanziari	Comm.li	Finanziari	Comm.li	Finanziari
GHC	49.639	65.750	2.418.698		617.266	261.500	47.420		4.133
Eremo di Miazzina Srl		4.319				4.319			
Totali	49.639	70.069	2.8418.698	-	617.266	265.819	47.420	-	4.133

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 261.500. Il debito di natura commerciale pari a Euro 65.750 al 31 Dicembre 2022 è stato pagato il 4 Gennaio 2023, come anche il debito IVA pagato alla Capogruppo il 18 Gennaio 2023.

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, oltre che gli interessi passivi sul finanziamento con la controllante.

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.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

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 2022, l'intero capitale sociale. GHC, a propria volta, è controllata dalla società Raffaele Garofalo S.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.p.A. redige il bilancio consolidato dell'intero Gruppo (insieme più grande di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata).

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società Garofalo Health care S.p.A (GHC) redige il bilancio consolidato.

(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	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	332.831	177.712
C) Attivo circolante	25.548	11.312
Totale attivo	358.379	189.024
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	31.570	28.700
Riserve	152.847	115.998
Utile (perdita) dell'esercizio	1.226	1.546
Totale patrimonio netto	185.643	146.243
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	117.767	14.215
D) Debiti	54.969	28.565
Totale passivo	172.736	42.781

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	4.658	4.002
B) Costi della produzione	8.744	6.190
C) Proventi e oneri finanziari	3.660	3.153
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.653	582
Utile (perdita) dell'esercizio	1.226	1.546

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 erogazioni liberali "Art Bonus" utilizzato con F24 nel 2022	Credito d'imposta per le erogazioni liberali "Art Bonus" competenza nel 2022	Credito d'imposta per l'energia elettrica e il gas utilizzato con F24 nel 2022	Credito d'imposta per l'energia elettrica e il gas competenza 2022	Credito d'imposta industria 4.0 utilizzato in F24 nel 2022	Credito d'imposta industria 4.0 competenza 2022
8.170	9.561	27.299	45.025	111.794	68.112

Relativamente al Credito di Imposta Industria 4.0, la tabella di cui sopra riporta sia la quota utilizzata in compensazione in F24 per Euro 111.794, sia la quota di competenza del 2022 per Euro 68.112. Quest'ultima, a sua volta, include sia il contributo, pari a Euro 30.196 legato al credito di imposta richiesto nel 2020, il contributo pari a Euro 17.315 relativo al credito richiesto nel 2021 e Euro 20.601 di competenza del 2022.

Nel corso del 2022 ha usufruito anche del credito d'imposta per le erogazioni liberali, denominato "Art bonus, oltre che al credito d'imposta per il taglio bolletta, relativo all'energia elettrica e gas.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il presente bilancio evidenzia un utile pari ad Euro 1.529.824. Si propone all'Assemblea dei soci di deliberare la distribuzione di dividendi per un importo pari ad Euro 500.000 a valere sugli utili realizzati dalla Società nell'esercizio 2022, da eseguirsi entro e non oltre 12 mesi dalla data odierna anche in più tranches e di destinare la parte rimanente, pari ad Euro 1.029.824, a riserva straordinaria.

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, lì 22/02/2023