

## XRAY ONE S.R.L. UNIPERSONALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede In</b>	VIA MANTEGNA 51 - 46025 - POGGIO RUSCO - MN
<b>Codice Fiscale</b>	01978630208
<b>Numero Rea</b>	MN 213738
<b>P.I.</b>	03831150366
<b>Capitale Sociale Euro</b>	30.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	869011
<b>Società In liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A. P.A.
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	9.991.753	10.716.240
II - Immobilizzazioni materiali	985.407	1.050.444
III - Immobilizzazioni finanziarie	53.358	53.358
Totale immobilizzazioni (B)	11.030.518	11.820.042
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	44.548	49.921
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.428.203	4.841.451
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.201	15.197
imposte anticipate	258.335	295.283
Totale crediti	4.688.739	5.151.931
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.199.529	1.436.588
IV - Disponibilità liquide	645.156	608.626
Totale attivo circolante (C)	6.577.972	7.247.066
D) Ratei e risconti	44.765	55.017
Totale attivo	17.653.255	19.122.125
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000	30.000
IV - Riserva legale	6.000	6.000
VI - Altre riserve	1.333.012	763.999
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	(416.299)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(290.153)	(514.687)
Totale patrimonio netto	1.078.859	(130.987)
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	593.439	585.802
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.272.906	6.626.969
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.528.409	11.781.376
Totale debiti	15.801.315	18.408.345
E) Ratei e risconti	179.642	258.965
Totale passivo	17.653.255	19.122.125

## Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

### Conto economico

A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.980.777	6.887.377
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	112.881	66.092
altri	170.196	246.164
Totale altri ricavi e proventi	283.077	312.256
Totale valore della produzione	7.263.854	7.199.633
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	297.868	301.386
7) per servizi	3.410.943	3.421.640
8) per godimento di beni di terzi	749.120	678.002
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.240.055	1.404.133
b) oneri sociali	388.182	433.078
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	107.467	196.179
Totale costi per il personale	1.735.704	2.033.390
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	895.175	899.095
Totale ammortamenti e svalutazioni	895.175	899.095
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.373	11.261
14) oneri diversi di gestione	265.363	290.115
Totale costi della produzione	7.359.546	7.634.889
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(95.692)	(435.256)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	215
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	63.592	19.486
altri	2.775	1.558
Totale proventi diversi dai precedenti	66.367	21.044
Totale altri proventi finanziari	66.367	21.259
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	176.856	206.742
altri	20.147	4.596
Totale interessi e altri oneri finanziari	197.003	211.338
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(130.636)	(190.079)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(226.328)	(625.335)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	33.845	27.765
imposte relative a esercizi precedenti	(5.128)	0
imposte differite e anticipate	35.108	(138.413)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	63.825	(110.648)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(290.153)	(514.687)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Socio Unico,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia una perdita di € 290.153 contro una perdita pari a € 514.687 dell'esercizio precedente. Di pari passo la voce "differenza ricavi e costi della produzione (A - B)" è migliorata per complessivi euro 339.564 ma nonostante ciò il valore resta negativo per euro 95.692

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 n. 46. Si precisa inoltre che la Società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Società Garofalo Health Care S.p.A.

### Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13), 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

### Principi di redazione del bilancio

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

#### Postulato della prudenza

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

#### Postulato della prospettiva della continuità aziendale

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Il Business Plan 2024-2027 predisposto dalla società prevede un graduale miglioramento del margine operativo e del risultato di esercizio fino a ritornare in utile nell'anno 2026 presumibilmente sui livelli dell'anno 2021. Il Business Plan risente ovviamente dell'ammortamento dell'avviamento in assenza del quale la società rileverebbe un utile di esercizio sia nel 2023 sia negli anni 2024-2025.

La gestione operativa prospettica non desta problematiche di rilievo poichè, al netto dell'effetto contabile dell'ammortamento dell'avviamento, genererà un margine operativo sempre positivo e in miglioramento con una conseguente generazione di flussi di cassa prospettici positivi.

### Postulato della rappresentazione sostanziale

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

### Postulato della competenza

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

### Postulato della costanza nei criteri di valutazione

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che **permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.**

### Postulato della rilevanza

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

### Postulato della Comparabilità

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 44), in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio è stato necessario ricorrere ad alcuni adattamenti.

Per una migliore rappresentazione in bilancio dei fatti e delle operazioni della società, nel corso dell'esercizio è stata modificata la contabilizzazione degli acconti delle prestazioni effettuate, a carico dell'ATS, fatturate in corso d'anno. A partire dall'anno 2023 gli acconti fatturati sono stati contabilizzati nel conto "Acconti" riclassificato nella voce D) Debiti. Al termine dell'esercizio è stata valorizzata la competenza dei ricavi che verrà determinata a consuntivo solo nell'anno 2024 dopo la chiusura di questo bilancio.

Ai fini della comparabilità sono state modificate anche le voci C II Crediti e D Debiti dell'esercizio 2022.

Nel dettaglio sono stati indicati nella voce C II Crediti e nella voce D Debiti gli acconti fatturati nel corso dell'anno 2022 di euro 3.981.600. Di conseguenza le modifiche hanno portato a:

	2022 riclassificato	2022 depositato
C II Crediti esigibili entro l'esercizio	4.841.451	859.851
D Debiti esigibili entro l'esercizio	6.626.969	2.645.369

### Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

### Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'OIC 12 punto 16).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

#### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Sindaco Unico, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## **Altre informazioni**

#### **Attività della società**

L'attività della società consiste nella gestione di poliambulatori medici per lo svolgimento di attività sanitarie diagnostiche, terapeutiche, radiologiche, dietetiche e di correzione, riabilitazione e rieducazione ortopedica e fisica anche con ginnastica correttiva, attività di laboratorio analisi e centro prelievi.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

In bilancio non vi sono attività in valuta diversa dall'euro.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Nelle immobilizzazioni immateriali sono state iscritte le spese sostenute per l'installazione di una risonanza magnetica avvenuta nel corso del 2019, il bene è stato finanziato tramite la stipula di un contratto di locazione finanziaria ed i costi sostenuti sono stati ripartiti in 60 mesi coincidenti con la durata contrattuale.

Nelle immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti, nel bilancio chiuso alla data del 31/12/2019, i costi notarili e professionali sostenuti per l'effettuazione di una operazione straordinaria di scissione parziale non proporzionale che sono ammortizzati in cinque anni con aliquota costante del 20%.

Tra le immobilizzazioni immateriali è iscritto anche l'avviamento derivante dalla fusione inversa con indebitamento ex art. 2501 bis c.c. avvenuta nel corso del 2020 della società Xray One Srl con la controllante GHC Project 5 S.r.l. e rappresenta il disavanzo da annullamento per Euro 12.244.989, pari alla differenza tra il valore della partecipazione iscritta dalla incorporata di Euro 12.800.000 ed il patrimonio netto dell'incorporante pari a Euro 555.011.

L'organo Amministrativo ha ritenuto di procedere ad ammortamento civilistico dell'avviamento secondo la sua vita utile determinata in anni 18 (con pro rata temporis relativamente all'esercizio di iscrizione).

L'avviamento in oggetto trova la sua origine in un livello di redditività progressa e prospettica tale da far ragionevolmente ritenere che l'eccedenza di costo rispetto al patrimonio netto della società ricoperto a valori correnti, abbia un'utilità pluriennale in quanto garantirà benefici economici futuri, condizione questa essenziale per la sua iscrizione nelle Immobilizzazioni Immateriali nella voce B) I.

L'art. 2426 del codice civile punto 6) stabilisce che l'avviamento possa essere iscritto nell'attivo, previo assenso del collegio sindacale, nei limiti del costo sostenuto e che "l'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato entro un periodo non superiore a dieci anni. Nella nota integrativa è fornita una spiegazione del periodo di ammortamento dell'avviamento". L'articolo del codice civile qui richiamato prevede altresì la possibilità di effettuare l'ammortamento in un periodo superiore ai dieci anni purché ne sia data adeguata informativa in nota integrativa. La disciplina civilistica si limita ad indicare una possibilità percorribile dagli amministratori senza fornire ulteriori chiarimenti. Al fine di integrare il dettato normativo, l'OIC ha emanato l'OIC 24 che al paragrafo 68 stabilisce i criteri per la stima della vita utile: "Nel processo di stima della vita utile, possono rappresentare utili punti di riferimento: (I) il periodo di tempo entro il quale la società si attende di godere dei benefici economici addizionali legati alle prospettive reddituali favorevoli della società oggetto di aggregazione e alle sinergie generate dall'operazione straordinaria. Si fa riferimento al periodo in cui si può ragionevolmente attendere la realizzazione dei benefici economici addizionali. Nei casi eccezionali in cui non sia possibile stimarne attendibilmente la vita utile, l'avviamento è ammortizzato in un periodo non superiore a dieci anni. Quando l'applicazione degli elementi di cui al paragrafo 68 determina una stima della vita utile dell'avviamento superiore ai 10 anni, occorrono fatti e circostanze oggettivi a supporto di tale stima. In ogni caso la vita utile dell'avviamento non può superare i 20 anni".

Sono proprio queste ultime considerazioni che l'Organo Amministrativo ritiene che ben si adattino alla fattispecie qui in esame ed in particolare quella secondo cui un maggior periodo di ammortamento dell'avviamento può trovare la sua giustificazione nel fatto che l'azienda si trova ad operare in un contesto in cui può conservare per lungo tempo il vantaggio competitivo acquisito sul mercato. Giova ricordare infatti che la società è una struttura in possesso di requisiti organizzativi e strutturali propedeutici per il mantenimento dell'accreditamento, elemento in forza del quale la società può stipulare il contratto di budget con la ASL/Regione di riferimento. L'accordo consente alla società di beneficiare durevolmente nel tempo di un flusso di ricavi stabili che unitamente ad una comprovata capacità del management di monitorare i costi operativi garantisce un livello di marginalità tale da consentire la recuperabilità degli ammortamenti come previsto dall'OIC 9.

Conseguentemente si ritiene ragionevole che la vita utile dell'avviamento nel caso in esame possa essere stimato in un periodo di 18 anni con assenso del Sindaco Unico.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

#### Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

E' stato altresì valutato 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/o materiali, da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore di dette immobilizzazioni.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	4.136	382.236	12.244.989	76.275	244.437	12.952.073
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.136	377.451	1.663.815	-	190.431	2.235.833
<b>Valore di bilancio</b>	-	4.785	10.581.174	76.275	54.006	10.716.240
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	3.034	-	-	-	3.034
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	7.082	680.821	-	39.618	727.521
<b>Totale variazioni</b>	-	(4.048)	(680.821)	-	(39.618)	(724.487)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	4.136	385.270	12.244.989	76.275	244.437	12.955.107
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.136	384.533	2.344.636	-	230.049	2.963.354
<b>Valore di bilancio</b>	-	737	9.900.353	76.275	14.388	9.991.753

#### Immobilizzazioni materiali

##### Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

I valori delle immobilizzazioni materiali non sono stati rettificati in applicazione di specifiche leggi di allineamento monetario.

##### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

## Coefficients di ammortamento applicati

DESCRIZIONE	COEFFICIENTE %
AUTOMEZZI DA TRASPORTO	20,00%
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	20,00%
COSTRUZIONI LEGGERE	10,00%
IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI	8,00%
ATTREZZATURA GENERICA	25,00%
ATTREZZATURA SPECIFICA	12,50%
MOBILI E ARREDI	10,00%
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFFICIO	12,00%

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali, purchè utilizzate, siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

## Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	249.106	554.964	2.189.524	1.173.575	4.167.169
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	26.510	476.702	1.530.957	1.082.556	3.116.725
<b>Valore di bilancio</b>	222.596	78.262	658.567	91.019	1.050.444
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
incrementi per acquisizioni	-	3.550	38.053	61.013	102.616
Ammortamento dell'esercizio	-	18.021	117.066	32.566	167.653
Totale variazioni	-	(14.471)	(79.013)	28.447	(65.037)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	249.106	554.422	2.227.577	1.234.588	4.265.693
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.510	490.631	1.648.023	1.115.122	3.280.286
Valore di bilancio	222.596	63.791	579.554	119.466	985.407

## Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	804.707
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	255.136
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	545.354
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	38.232

## Immobilizzazioni finanziarie

### Criteri di valutazione adottati

L'immobilizzazione finanziaria, iscritta a costo storico, è costituita da depositi cauzionali di Euro 53.358.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in altre imprese che comportino una responsabilità patrimoniale illimitata.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

#### Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie

La società non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo sono pari a € 44.548.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Per ciascuna categoria di rimanenze è stata effettuata la verifica del valore di mercato, il quale è risultato superiore al corrispondente costo di acquisizione o di fabbricazione.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

### Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 4.382.444 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo. I crediti verso il cliente A.T.S. al 31.12.2023 ammontano a € 4.358.209.

### Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, i soci e gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale. I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo sono vantati nei confronti dell'erario (credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi).

## 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	4.718.350	(335.906)	4.382.444	4.382.444	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.029	(2.029)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	120.153	(98.703)	21.450	19.249	2.201
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	295.283	(36.948)	258.335		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.116	10.394	26.510	26.510	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.151.931</b>	<b>(463.192)</b>	<b>4.688.739</b>	<b>4.428.203</b>	<b>2.201</b>

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni e sono tutti crediti verso soggetti nazionali.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Dal 2021 è stato implementato il sistema di cash pooling con la società controllante Garofalo Health Care Spa. Con questo contratto di tesoreria centralizzata è stato ottimizzato l'utilizzo delle risorse finanziarie all'interno del Gruppo.

Al termine dell'esercizio la posizione del "Cash Pooling" risulta a credito di euro 1.199.529 di cui 63.592 a titoli di interessi attivi maturati nel periodo.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 645.156 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi bancari pari a € 637.333 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 7.823 iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

## Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

### Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
Canoni manutenzioni e riparazioni	19.675
Assicurazioni e fidejussioni	11.445
Canoni di locazione finanziaria	3.029
Spese telefoniche	2.387
Prestazioni informatiche	4.216
Noleggio attrezzature	2.823
Altri risconti attivi	1.190
<b>TOTALE</b>	<b>44.765</b>

I risconti attivi derivano dalla necessità di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

## Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto a capitalizzare oneri finanziari a voci dell'attivo patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono passività in valuta diversa dall'euro.

## Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a € 30.000, è interamente versato.

In bilancio sono iscritti versamenti in conto capitale derivanti in parte dalla rinuncia alla restituzione del credito da finanziamento effettuata in data 20 febbraio 2023 da parte del socio unico Garofalo Health Care S.p.A. Il socio unico ha infatti rinunciato incondizionatamente ed irrevocabilmente al credito derivante dall'erogazione di un finanziamento fruttifero di € 1.500.000 sanando così il deficit patrimoniale risultante dal bilancio al 31 Dicembre 2022.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Decrementi		
Capitale	30.000	-	-	-	-		30.000
Riserva legale	6.000	-	-	-	-		6.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	436.055	-	-	-	-		436.055
Versamenti in conto capitale	327.946	-	1.500.000	930.986			896.960
Varie altre riserve	(2)	-	-	1			(3)
Totale altre riserve	763.999	-	1.500.000	930.987			1.333.012
Utili (perdite) portati a nuovo	(416.299)	(514.687)	930.986	-			0
Utile (perdita) dell'esercizio	(514.687)	514.687	-	-	(290.153)		(290.153)
Totale patrimonio netto	(130.987)	-	2.430.986	930.987	(290.153)		1.078.859

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	30.000	apporto soci		-
Riserva legale	6.000	riserve utili	B	6.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	436.055	riserve di utili	A, B, C	145.902
Versamenti in conto capitale	896.960	apporto soci	A, B, C	896.960
Varie altre riserve	(3)			-
Totale altre riserve	1.333.012			1.042.862
Totale	1.369.012			1.048.862

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

### Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

	di cui per riserve /versamenti di	di cui per riserve	di cui per riserve	di cui per riserve di utili

DESCRIZIONE	Totale	capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di utili	in sospensione d'imposta	in regime di trasparenza
Capitale sociale	30.000	30.000	0		
Riserva legale	6.000		6.000		
Riserva straordinaria	436.055		436.055		
Versamenti in conto capitale	896.960	896.960	0		
Varie altre riserve	-3		-3		

## Fondi per rischi e oneri

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

In bilancio non sono iscritti fondi per rischi e oneri.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 593.439 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	585.802
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	67.291
Utilizzo nell'esercizio	60.723
Altre variazioni	1.069
Totale variazioni	7.637
Valore di fine esercizio	593.439

## Debiti

I debiti esigibili entro e oltre l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Nel presente bilancio sono iscritti debiti solo nei confronti di soggetti nazionali.

### Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Di seguito la tabella con la suddivisione per tipologia e durata.

## Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	12.580.208	(2.234.378)	10.345.830	854.655	9.491.175	2.375.475
Debiti verso banche	256.945	(209.475)	47.470	14.816	32.654	-
Acconti	3.981.600	(648)	3.980.952	3.980.952	-	-
Debiti verso fornitori	785.852	(116.214)	669.638	669.638	-	-
Debiti verso controllanti	28.750	491	29.241	29.241	-	-
Debiti tributari	170.702	(30.527)	140.175	135.595	4.580	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	239.668	21.577	261.245	261.245	-	-
Altri debiti	364.620	(37.856)	326.764	326.764	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>18.408.345</b>	<b>(2.607.030)</b>	<b>15.801.315</b>	<b>6.272.906</b>	<b>9.528.409</b>	<b>2.375.475</b>

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	2.375.475	15.801.315	15.801.315

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha effettuato operazioni di tale natura.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

In bilancio sono iscritti debiti per finanziamenti effettuati dalla società controllante Garofalo Health Care S.p.a. alla società GHC Project 5 Srl successivamente incorporata nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Nel corso del 2021 la società controllante ha concesso un finanziamento soci fruttifero di interessi a medio-lungo termine di cui 7.918.249 per estinguere anticipatamente tutti i finanziamenti esistenti e pagare i relativi costi di estinzione.

Il tasso di interesse del finanziamento soci è pari al 1,70% in ragione d'anno ed è previsto un piano di rimborso con ultima rata in data 15/12/2030.

Si tratta di finanziamenti il cui diritto al rimborso è postergato rispetto alla soddisfazione degli altri creditori.

I finanziamenti fruttiferi di interessi ricevuti dalla società controllante sono riepilogati nel prospetto sottostante.

Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
31/12/2028	4.006.444	3.800.000
15/12/3030	6.339.386	6.334.599
<b>Totale</b>	<b>10.345.830</b>	<b>10.134.599</b>

### **Ratei e risconti passivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

#### **Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)**

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
-------------------------	----------------

Contributi conto interessi	11.682
Contributi conto capitale	92.731
<b>TOTALE</b>	<b>104.413</b>

**Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)**

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
Canoni di locazione finanziaria	75.096
Interessi passivi mutui posticipati	133
<b>TOTALE</b>	<b>75.229</b>

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PRESTAZIONI AMBULATORIALI CONVENZIONE REGIONE	1.789.022
PRESTAZIONI AMBULATORIALI CONVENZIONE FUORI REGIONE	2.429.313
ALTRE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	1.891.987
TICKET REGIONE	424.033
TICKET FUORI REGIONE	446.422
<b>Totale</b>	<b>6.980.777</b>

### Costi della produzione

Nei costi della produzione la voce più rilevante è quella dei costi per servizi. All'interno di questa voce sono presenti le prestazioni mediche effettuate da medici liberi professionisti per un importo di euro 2.100.035 pari al 62% della voce B7) Costi per servizi.

Si segnala che all'interno della voce B7) sono stati contabilizzati i servizi ricevuti dalla società controllante per euro 105.612. Tali oneri sono allineati con i valori di mercato. I costi per manutenzioni e riparazioni sostenuti sia su beni di proprietà che su beni di terzi ammontano complessivamente a € 326.299, i costi per energia elettrica sono pari a € 140.904, i contributi ENPAM ammontano a € 66.022, i costi di assicurazione sono pari a € 48.046. Dall'esercizio 2023 è stato esternalizzato il servizio di pulizia dei locali: il costo per l'anno ammonta ad euro 77.040.

Nella voce B8) costi per godimento di beni di terzi sono stati rilevati i costi dei canoni di leasing delle attrezzature per euro 314.113 e i canoni di locazione degli immobili della struttura per euro 327.872.

### Proventi e oneri finanziari

*I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.*

Gli interessi passivi dell'esercizio e le spese bancarie accessorie ai finanziamenti ammontano a € 197.003.

#### Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi su mutui	3.269
Interessi passivi bancari	16.569
Interessi passivi di mora	1
Interessi passivi verso soci	176.856
Interessi passivi dilazioni di pagamento verso erario	279
Altri oneri finanziari (no int. pass.)	29
<b>TOTALE</b>	<b>197.003</b>

### Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono ricollocati "per natura" in voci facenti parte degli aggregati A e B del conto economico, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti nella voce I20.

Nella voce contributi in conto esercizio è stato rilevato il credito d'imposta per i consumi di energia elettrica e gas di euro 14.308 e il credito d'imposta sull'acquisto di beni strumentali nuovi di euro 18.308.

Inoltre nel corso dell'esercizio è stato ricevuto un contributo di euro 35.162 dall'ATS Val Padana legato all'incremento del costo dell'energia elettrica e gas. Il contributo previsto dall'art. 5, comma 3, 4 e 5 del D.L. 144/22 è stato ricevuto in quanto struttura privata accreditata.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono ricollocati "per natura" in voci facenti parte degli aggregati A e B del conto economico, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti nella voce I20.

Nel corso dell'esercizio è stato rilevato nella voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni un onere pari ad euro 122.277 per la valorizzazione a consuntivo delle prestazioni ATS per l'anno 2022.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

### Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

### Fiscalità differita

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverseranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Come richiesto dai principi contabili le imposte anticipate sono iscritte alla relativa voce attività per imposte anticipate al netto delle imposte differite.

Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

Le imposte anticipate sono state iscritte per il conseguimento di una perdita fiscale nei periodi d'imposta 2020 e 2022 riportabile negli esercizi successivi e dalla deducibilità in cinque esercizi del costo della perdita di stima effettuata nel 2020.

Non sono state iscritte le imposte differite al momento della rilevazione iniziale dell'avviamento secondo quanto previsto dall'OIC 25. L'avviamento rappresenta, infatti, la differenza che residua dopo l'allocatione del costo di acquisizione delle attività e passività iscritte con l'operazione straordinaria di fusione inversa. Conseguentemente, l'iscrizione delle imposte differite comporterebbe un aumento del valore contabile dell'avviamento determinando un contemporaneo incremento di pari importo dell'attivo e del passivo, rendendo l'informazione contenuta nel bilancio meno trasparente.

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	-			567.319		
<b>di esercizi precedenti</b>	1.069.799			649.831		
<b>Totale perdite fiscali</b>	1.069.799			1.217.150		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	1.069.799	24,00%	256.752	1.217.150	24,00%	292.116

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Di seguito la tabella richiesta:

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	13
Operai	20
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>36</b>

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

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati deliberati compensi per l'Organo Amministrativo. La società non ha assunto impegni per loro conto. L'importo indicato spettante al Sindaco Unico è al netto del contributo alla cassa di previdenza dottori commercialisti.

Di seguito la tabella richiesta:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	65.000	10.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, sono indicati nella tabella che segue.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.000</b>

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli di alcun genere.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci.

L'importo indicato nella tabella rappresenta l'importo residuo da pagare al 31.12.2023 non attualizzato, per rate e prezzo di riscatto, relativamente ai contratti di locazione finanziaria in corso. Alla data del 31.12.2023 la società ha in essere dieci contratti di locazione finanziaria; un contratto di locazione finanziaria è iniziato nel corso del 2023.

	importo
Impegni	561.965

La società Xray One S.r.l. ha prestato garanzia alle società Unicredit S.p.A., Banco BPM S.p.A. e Intesa Sanpaolo S.p.A. per l'esatto adempimento di tutte le obbligazioni pecuniarie della società controllante Garofalo Health Care S.p.A. nei confronti delle banche sopra indicate.

L'importo massimo garantito complessivo della garanzia è pari ad euro 7.918.248,62 (pari all'importo erogato dalla società Garofalo Health Care Spa a Xray One Srl a titolo di finanziamento fruttifero). Tale importo si ridurrà in misura pari all'ammontare pro tempore rimborsato da parte di Xray One Srl a valere sul finanziamento ricevuto dalla GHC Spa.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

### Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

Le operazioni con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento all'anno 2024 non è stato ancora assegnato il budget da parte dell'ATS Val Padana.

Per l'esercizio 2024 si ipotizza l'assegnazione dello stesso budget intra regionale ed extra regionale da parte dell'ATS per l'anno 2023 con il probabile impatto negativo che potrà avere l'applicazione del nuovo tariffario nazionale sulla produttività aziendale.

Per il 2024 si punterà all'incentivazione della produzione privata, in particolar modo quella relativa alle prestazioni radiologiche.

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

La società fa parte di un gruppo di imprese che redige un bilancio consolidato.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Raffaele Garofalo & C. S.a.p.a.	Garofalo Health Care S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Roma	Roma
Codice fiscale (per imprese italiane)	04791701008	06103021009

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Roma	Roma

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

La società è soggetta a direzione e coordinamento della società Garofalo Health Care Spa.

Tale società, infatti, così come risulta anche dagli atti e dalla corrispondenza, nonché dall'iscrizione presso l'apposita sezione del Registro delle imprese, in ragione del controllo di diritto rinvenibile a norma dell'articolo 2359, comma 1, n. 1, del Codice civile, esercita sulla nostra società l'attività di direzione e coordinamento prevista dagli articoli 2497 e seguenti del Codice civile.

Gli importi riportati sono relativi all'ultimo bilancio approvato al 31/12/2022. Gli importi sono espressi in migliaia di euro.

### Prospetto riepilogativo della situazione patrimoniale-finanziaria della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Totale attività non correnti	342.036	332.831
Totale attività correnti	28.795	25.548
Totale attivo	370.832	358.379
Totale patrimonio netto	184.917	185.643
Totale passività non correnti	112.194	117.767
Totale passività correnti	73.721	54.969
Totale passivo	185.915	172.736
Totale patrimonio netto e passivo	370.832	358.379

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Totale ricavi	4.641	4.658
Totale costi operativi	8.451	8.395
Totale EBITDA	-3.810	-3.737
Totale ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	424	350
Risultato operativo	-4.234	-4.087
Totale proventi e oneri finanziari	4.337	3.660
Risultato prima delle imposte	103	-427
Imposte sul reddito	-1.534	-1.653
Risultato dell'esercizio	1.638	1.226

## Azioni proprie e di società controllanti

Conformemente al dettato dell'art. 2435 bis del Codice Civile non si procede alla redazione della relazione sulla gestione in quanto le informazioni previste dalle voci 3) e 4) dell'art. 2428 del Codice Civile sono di seguito esposte:

- la Società non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale.
- la Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni o quote di società controllanti, e nel corso dell'esercizio, non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

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

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n.124 del 04 Agosto 2017 articolo 1 commi 125-129 (come sostituito dall'art. 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019) che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni" si riporta di seguito l'importo ricevuto nel corso dell'esercizio:

- contributo caro energia ex art. 5 Dl 144/2022 per euro 35.162.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato dell'esercizio

Spettabile Socio Unico,

Vi propongo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2023, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione della perdita di esercizio, si propone di riportare a nuovo la perdita conseguita di € 290.153 e di lasciare all'assemblea dei soci la scelta se azzerarla o lasciarla iscritta in bilancio.

### Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

### Situazione fiscale

Non vi sono attualmente contestazioni in essere.

### Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Mantova, Autorizzazione n.22998/91 del 20.09.2000 Ufficio delle Entrate di Mantova.

Poggio Rusco, li 26 Febbraio 2024

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato BARBALACE GIACOMO

"Firma digitale"

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato BARBALACE GIACOMO

\*Firma digitale\*

