

ALLIANCE MEDICAL DIAGNOSTIC S.R.L. a socio unico

Bilancio di esercizio al 30-09-2020

Dati anagrafici	
Sede in	Via Goffredo Mameli 42/A 20851 LISSONE MB
Codice Fiscale	02846000616
Numero Rea	Monza e Brianza 1883783
P.I.	02846000616
Capitale Sociale Euro	1.150.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata con socio unico
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	ALLIANCE MEDICAL ITALIA S.R. L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ALLIANCE MEDICAL GROUP LIMITED
Paese della capogruppo	GRAN BRETAGNA

Stato patrimoniale

	30-09-2020	30-09-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	5.624	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	175.015	301.754
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.116	1.979
5) avviamento	18.734.524	21.186.143
7) altre	8.588.572	8.974.752
Totale immobilizzazioni immateriali	27.504.851	30.464.628
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.724.608	9.031.185
2) impianti e macchinario	8.747.518	7.829.433
3) attrezzature industriali e commerciali	722.710	836.242
4) altri beni	1.714.532	1.915.949
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.845.006	4.755.728
Totale immobilizzazioni materiali	24.754.374	24.368.537
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.904	2.904
Totale partecipazioni	2.904	2.904
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	368.091	344.582
Totale crediti verso altri	368.091	344.582
Totale crediti	368.091	344.582
Totale immobilizzazioni finanziarie	370.995	347.486
Totale immobilizzazioni (B)	52.630.220	55.180.651
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	221.939	164.787
Totale rimanenze	221.939	164.787
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.213.986	8.571.888
Totale crediti verso clienti	8.213.986	8.571.888
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.766	90.544
Totale crediti verso controllanti	140.766	90.544
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.097.324	2.151.078
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.097.324	2.151.078
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.769	114.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	34.091
Totale crediti tributari	148.769	148.339
5-ter) imposte anticipate	367.245	251.028

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	756.304	707.064
Totale crediti verso altri	756.304	707.064
Totale crediti	11.724.394	11.919.941
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	38.583	46.918
3) danaro e valori in cassa	259.747	321.207
Totale disponibilità liquide	298.330	368.125
Totale attivo circolante (C)	12.244.663	12.452.853
D) Ratei e risconti	847.453	930.097
Totale attivo	65.722.336	68.563.601
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.150.000	1.150.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	18.062.454	18.062.454
IV - Riserva legale	230.000	230.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.201.001	0
Totale altre riserve	3.201.001	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	6.257.692	665.346
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.033.835)	5.592.346
Totale patrimonio netto	27.867.312	25.700.146
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.135.271	2.656.455
Totale fondi per rischi ed oneri	3.135.271	2.656.455
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.739.009	4.435.799
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.760	0
Totale debiti verso banche	13.760	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.994.286	15.871.303
Totale debiti verso fornitori	11.994.286	15.871.303
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.093.320	12.846.783
Totale debiti verso controllanti	11.093.320	12.846.783
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	730.773	1.289.881
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	730.773	1.289.881
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	897.188	673.029
Totale debiti tributari	897.188	673.029
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.664.168	1.803.577
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.664.168	1.803.577
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.392.192	3.222.519
Totale altri debiti	3.392.192	3.222.519
Totale debiti	29.785.687	35.707.092
E) Ratei e risconti	195.057	64.109
Totale passivo	65.722.336	68.563.601

Conto economico

	30-09-2020	30-09-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	62.985.411	71.374.445
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.702.574	3.078.014
Totale altri ricavi e proventi	2.702.574	3.078.014
Totale valore della produzione	65.687.985	74.452.459
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.857.619	3.233.160
7) per servizi	33.086.251	34.666.849
8) per godimento di beni di terzi	3.189.730	3.193.641
9) per il personale		
a) salari e stipendi	10.952.768	11.123.909
b) oneri sociali	3.343.832	3.414.740
c) trattamento di fine rapporto	812.460	825.798
Totale costi per il personale	15.109.060	15.364.447
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.317.241	3.855.086
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.746.815	3.071.153
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	70.735
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	198.208	116.508
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.262.264	7.113.482
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(55.168)	37.430
12) accantonamenti per rischi	995.928	629.085
14) oneri diversi di gestione	677.620	676.027
Totale costi della produzione	65.123.304	64.914.121
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	564.681	9.538.338
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	262
da imprese controllanti	168	0
altri	330.073	8
Totale proventi diversi dai precedenti	330.241	270
Totale altri proventi finanziari	330.241	270
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	760.746	826.446
Totale interessi e altri oneri finanziari	760.746	826.446
17-bis) utili e perdite su cambi	(15.510)	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(446.015)	(826.176)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	118.666	8.712.162
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.329.976	3.148.369
imposte relative a esercizi precedenti	(15.848)	32.296
imposte differite e anticipate	(116.217)	9.136
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	45.410	69.985
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.152.501	3.119.816

21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.033.835)	5.592.346
------------------------------------	-------------	-----------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-09-2020	30-09-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.033.835)	5.592.346
Imposte sul reddito	1.152.501	3.119.816
Interessi passivi/(attivi)	430.505	826.176
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	549.171	9.538.338
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.808.388	745.593
Ammortamenti delle immobilizzazioni	8.064.056	6.926.239
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(537.112)	825.798
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.335.332	8.497.630
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.884.503	18.035.968
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(55.168)	37.431
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	466.151	11.974
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.127.336)	(1.105.745)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	87.819	104.021
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	130.412	(492.825)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(3.217.873)	7.811.781
Totale variazioni del capitale circolante netto	(6.715.995)	6.366.637
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.168.508	24.402.605
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(430.505)	(826.176)
(Imposte sul reddito pagate)	(240.910)	(3.613.312)
(Utilizzo dei fondi)	(569.905)	(1.241.381)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(504.978)
Totale altre rettifiche	(1.241.320)	(6.185.847)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.927.188	18.216.758
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.026.492)	(3.672.002)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.069.598)	(5.564.469)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(232.804)	(26.657)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	1.861	2.058.918
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.327.033)	(7.204.210)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	3.330.050	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(11.000.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.330.050	(11.000.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(69.795)	12.548

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	46.918	25.945
Danaro e valori in cassa	321.207	329.632
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	368.125	355.577
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	38.583	46.918
Danaro e valori in cassa	259.747	321.207
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	298.330	368.125

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-09-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente Bilancio, sottoposto al Suo esame ed alla Sua approvazione, evidenzia una perdita di esercizio pari a Euro 1.033.835, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 8.262.264 e dopo aver rilevato imposte per Euro 1.152.501.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di convocare l'Assemblea dei Soci per l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 30/09/2020 ricorrendo al maggior termine previsto dallo Statuto, avvalendosi della facoltà di convocare tale assemblea nel maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2364, comma 2, del Codice Civile, si segnala che la ragione che giustifica il ricorso a tale dilazione risiede nella necessità di disporre di maggior tempo in considerazione delle attività in corso di implementazione di un nuovo software informativo amministrativo-contabile integrato che sta coinvolgendo le risorse amministrative della Società.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 30/09/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni elaborate dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza; un dato (o un'informazione) è considerato rilevante quando la sua omissione (o una sua errata indicazione) potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo significative incertezze a riguardo.

Pur in presenza di uno scenario macroeconomico caratterizzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19, in base alle informazioni a disposizione, si prevede per l'esercizio in corso un risultato migliorativo rispetto all'esercizio precedente, a meno di eventuali eventi non prevedibili legati ad un prolungamento oltre misura della pandemia.

Con riferimento alla pandemia da Covid-19 in corso, si sottolinea che la Società si è organizzata per poter proseguire nell'erogazione dei propri servizi, con l'obiettivo di limitare gli impatti economici che ne potrebbero derivare; a tale riguardo, comunque, si precisa che allo stato attuale non è possibile poter prevedere in maniera

accurata eventuali ulteriori effetti nel corso del corrente esercizio derivanti dal perdurare dell'attuale stato di emergenza sanitaria.

La struttura del Bilancio è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Codice Civile, per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società ed ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, è redatto in unità di Euro.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Fatti di rilievo intervenuti nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio, nell'ambito di un più ampio progetto di riorganizzazione ed ottimizzazione della struttura societaria che vede coinvolte diverse entità appartenenti al gruppo che fa capo al socio unico della Società, è stata acquisita da Laboratorio Albaro S.r.l. (società del gruppo) l'intera quota di partecipazione da questa detenuta in Il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l. per un importo pari a Euro 201.000.

Successivamente, con effetto contabile retroattivo al 1 ottobre 2019, la Società ha proceduto a fondere per incorporazione Il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l. al fine di avvantaggiarsi della semplificazione e

razionalizzazione della struttura del Gruppo da ciò derivante, con emersione di sinergie operative ed amministrative, nonché un risparmio di costi inerenti la gestione societaria, contabile, fiscale ed amministrativa.

In particolare, per quanto riguarda i dati comparativi, i dati dell'esercizio precedente sono relativi alla sola società incorporante, mentre i dati al 30/09/2020 derivano dall'aggregazione dei singoli conti delle società partecipanti alla fusione di cui in premessa.

Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione, è stato predisposto l'apposito prospetto richiesto dal principio contabile OIC 4 che riporta in colonne affiancate:

- a) gli importi risultati dal bilancio del precedente esercizio (30/09/2019) dell'incorporante Alliance Medical Diagnostics S.r.l.;
- b) gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (30/09/2020) della società incorporata Il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l.;
- c) la somma dei predetti valori patrimoniali ed economici.

Si precisa che l'operazione non ha dato luogo a flussi finanziari, come evidenziato nel Rendiconto Finanziario.

30.09.2019	Alliance Medical Diagnostics	Il Centro	aggregato
STATO PATRIMONIALE			
Immobilizzazioni immateriali	30.464.628	134.709	30.599.337
Immobilizzazioni materiali	24.368.537	106.160	24.474.697
Immobilizzazioni finanziarie	347.486	705	348.191
Totale immobilizzazioni	55.180.651	241.574	55.422.225
Rimanenze	164.787	1.984	166.771
Crediti (entro l'esercizio successivo)	11.885.850	108.249	11.994.099
Crediti (oltre l'esercizio successivo)	34.091	-	34.091
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	34.603	34.603
Disponibilità liquide	368.125	1.861	369.986
Totale attivo circolante	12.452.853	146.697	12.599.550
Ratei e risconti	930.097	5.175	935.272
TOTALE ATTIVO	68.563.601	393.446	68.957.047
Patrimonio netto	25.700.146	47.841	25.747.987
Fondi per rischi e oneri	2.656.455	20.000	2.676.455
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.435.799	60.655	4.496.454
Debiti (entro l'esercizio successivo)	35.707.092	250.319	35.957.411
Debiti (oltre l'esercizio successivo)	-	14.095	14.095
Totale debiti	35.707.092	264.414	35.971.506
Ratei e risconti	64.109	536	64.645
TOTALE PASSIVO	68.563.601	393.446	68.957.047
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	74.452.459	494.717	74.947.176
Costi della produzione	64.914.121	547.766	65.461.887
Differenza tra valore e costi della produzione	9.538.338	(53.049)	9.485.289

Proventi e oneri finanziari	(826.176)	(2.968)	(829.144)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-	(14.675)	(14.675)
Risultato prima delle imposte	8.712.162	(70.692)	8.641.470
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(3.119.816)	12.013	(3.107.803)
Utile/(Perdita) dell'esercizio	5.592.346	(58.679)	5.533.667

Criteria di valutazione applicati

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del Codice Civile dal D.Lgs. 139/2015 che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione; i relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Avviamento	15 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	20,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426 del Codice Civile, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

In base alle disposizioni di cui all'art. 110 del D.L. 104/2020 (convertito in L. 126/2020) e successive integrazioni ad opera della L. 178/2020 ("Legge di Bilancio 2021"), la Società intende avvalersi della facoltà di riallineamento dei valori civilistici e fiscali dell'avviamento esposto in bilancio al 30/09/2020; a tal proposito si fa presente che:

- in aderenza al dettato normativo dell'art. 110, comma 2, del D.L. 104/2020, il riallineamento dei maggiori valori fiscali verrà effettuato sul valore civilistico dell'avviamento risultante dal presente bilancio, intervenendone l'approvazione in data successiva all'entrata in vigore della legge di conversione del D.L. 104/2020;
- l'avviamento esposto risulta già esistente nel precedente bilancio d'esercizio, chiuso al 30/09/2019 (art. 110, comma 2, D.L. 104/2020);
- il valore netto dell'avviamento, non rilevante ai fini fiscali, costituisce la base di calcolo per l'imposta sostitutiva al 3% dovuta dalla Società per effettuare il riallineamento del maggior valore fiscale (art. 110, comma 4, D.L. 104/2020);
- ai fini della costituzione della riserva vincolata da riallineamento (art. 10, comma 4, del D.M. 162 /2001), si fa presente che la Società dispone, al 30/09/2020, di riserve disponibili pari a Euro 27.515.522; tuttavia, in aderenza alle indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate (circ. n. 57/e del 2001, circ. 13/e del 2014, circ. 14/e del 2017), nel presente Bilancio non verrà apposto alcun vincolo sulle riserve esistenti, rimandando all'esercizio successivo ogni formalizzazione in merito.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna; tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione (possono essere ricompresi anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile ai beni, sostenuti nel periodo di fabbricazione e sino al momento dal quale il bene può essere utilizzato).

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3,0%
Impianti generici e specifici	12,5% - 15,0% - 20,0% - 30,0%
Attrezzature industriali e commerciali	20,0%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12,0%
- Automezzi	25,0%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo può essere rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Per attrezzature ed unità fisse localizzate presso ospedali, il relativo ammortamento è commisurato alla durata del rispettivo contratto di servizio, in quanto la loro utilità è correlata al contratto stesso.

Non sono stati imputati oneri finanziari sulle immobilizzazioni materiali.

La manutenzione delle apparecchiature è assicurata mediante contratti di appalto di servizi di assistenza tecnica con primarie società del settore a corrispettivi mensili stabiliti; i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono integralmente addebitati a Conto Economico nel periodo di riferimento.

Eventuali immobilizzazioni destinate alla vendita sono classificate in apposita voce dell'attivo circolante, laddove risultino rispettate le condizioni previste dall'OIC 16.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese (non controllate e/o collegate) sono iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

Eventuali partecipazioni non destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della Società vengono classificate nell'attivo circolante tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo; tale criterio è applicato per i crediti iscritti dal 1 gennaio 2016, come previsto dall'OIC 15.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato allorché il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze sono iscritte applicando il metodo FIFO.

Il valore di mercato è determinato in base ai costi correnti delle scorte alla chiusura dell'esercizio.

Le rimanenze sono composte principalmente da pellicole, mezzi di contrasto e consumabili vari; la variazione della voce nel corso dell'esercizio risulta coerente con l'attività avvenuta nel corso del periodo.

Il valore delle scorte obsolete ed a lenta movimentazione è svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

Crediti

I crediti sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, non viene applicato ai crediti per cui gli effetti sono irrilevanti; in particolare, il criterio del costo ammortizzato non viene

applicato per i crediti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i crediti con costi di transazione, commissioni, e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, di scarso rilievo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai crediti già iscritti in Bilancio nell'esercizio precedente a quello di prima applicazione del D.Lgs. 139/2015.

I crediti non valutati con il criterio del costo ammortizzato sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo; a fini prudenziali, è stato accantonato apposito fondo rischi su crediti per tenere conto dei presumibili rischi di inesigibilità, nonché delle condizioni economiche generali e di settore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Eventuali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono i crediti per la gestione accentrata della tesoreria nei confronti della controllante Alliance Medical Italia S.r.l.; al 30/09/2020 la Società presenta un saldo debitorio derivante dal rapporto di cash pooling.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla Società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati secondo il principio della competenza temporale.

I ratei attivi e passivi rappresentano, rispettivamente, quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano, rispettivamente, quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma sono di competenza economica di esercizi successivi.

Relativamente ad eventuali ratei e risconti pluriennali, si provvede a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e, laddove necessario, si operano le necessarie variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile, i debiti sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, non viene applicato ai debiti per cui gli effetti sono irrilevanti. In particolare, il criterio del costo ammortizzato non è applicato per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e per i debiti per cui i costi di transazione, le commissioni, e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale.

In ogni caso, ai debiti iscritti in Bilancio nell'esercizio precedente a quello di prima applicazione del D.Lgs. 139 /2015 non è applicata la valutazione al costo ammortizzato; in tal caso, i debiti sono iscritti al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche tramite note di variazione.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in Euro ai cambi storici del giorno in cui sono sorti; le differenze cambio realizzate in occasione del pagamento dei debiti e dell'incasso dei crediti in valuta estera sono imputate al Conto Economico.

I crediti in valuta esistenti a fine esercizio sono convertiti in Euro al cambio del giorno di chiusura del Bilancio; gli utili e le perdite su cambi così rilevati sono esposti nel Conto Economico del Bilancio alla voce C. 17-bis "Utili e perdite su cambi", eventualmente accantonando a riserva di patrimonio netto non distribuibile, fino al momento del realizzo, un importo pari all'utile netto emergente dalla somma algebrica dei valori considerati.

Relativamente all'importo iscritto alla voce C.17-bis del Bilancio, si precisa che lo stesso si riferisce interamente a perdite su cambi non realizzate.

Ove ritenuto necessario, sulla parte non realizzata si provvede a determinare le imposte differite/anticipate.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, sino alla data di formazione del presente Bilancio, non si sono verificate variazioni dei cambi che possano generare effetti economici e/o patrimoniali significativi.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

Ricavi

In generale, i ricavi ed i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

Nello specifico, la Società genera ricavi principalmente per prestazioni sanitarie attraverso una rete di centri diagnostici di proprietà, convenzionati con il Sistema Sanitario Nazionale, e specializzati in diagnostica per immagini; i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione sia verso pazienti privati, che aderenti al Sistema Sanitario Nazionale, che a fondi di previdenza privati.

I proventi di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Costi

I costi sono contabilizzati con il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei primi.

I costi per acquisto di materiali sono riconosciuti nel momento in cui vi è il passaggio di proprietà del bene oggetto di acquisto.

Gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio della competenza e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale, il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" ed il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economiche e momento di rilevanza fiscale delle medesime, si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza al principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore nel momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate. L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate considerando l'IRES al 24,0% (così come previsto dall'art. 1, comma 61, della Legge 208 del 28 dicembre 2015 - Legge di Stabilità 2016) e l'IRAP al 3,9% (che recepisce le modifiche introdotte dall'art. 1, comma 20, della Legge 190 del 23 dicembre 2014).

Uso di stime

La redazione del Bilancio richiede da parte della Direzione l'effettuazione di stime ed assunzioni che hanno effetti sui valori delle attività e delle passività e sull'informativa relativa ad attività e passività potenziali alla data di riferimento; le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori ritenuti rilevanti. I risultati che si consuntive ranno potrebbero pertanto differire da tali stime. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione ad esse apportate sono riflesse a Conto Economico nel momento in cui avviene la revisione della stima se la revisione stessa ha effetti solo su tale periodo di riferimento, o anche in quelli successivi se la revisione ha effetti sia sul periodo corrente sia su quelli futuri.

Le voci del bilancio interessate da talune assunzioni di incertezza sono la determinazione del fondo svalutazione crediti e del fondo rischi ed oneri; con riferimento alla stima del fondo rischi ed oneri e del fondo

svalutazione crediti, il Bilancio d'esercizio riflette la stima delle passività sulla base delle migliori conoscenze dello stato di solvibilità delle controparti e dell'andamento dei contenziosi, in ciò utilizzando anche le informazioni nel caso fornite dai consulenti legali e fiscali che assistono la Società e tenendo conto dei contatti esistenti con le controparti. La stima dei rischi è soggetta all'alea d'incertezza propria di qualsiasi stima di evento futuro e di esito del procedimento contenzioso e non si può escludere che in esercizi futuri possano rilevarsi oneri ad oggi non stimabili per un peggioramento dello stato dei contenziosi e del livello di solvibilità delle controparti, anche in considerazione del generale deterioramento della solvibilità dei mercati a seguito dell'effetto dell'epidemia da Covid-19 sull'operatività dei clienti e sulla loro capacità di generazione di cassa.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento		5.789	165	5.624
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	301.754	61.494	188.233	175.015
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.979		863	1.116
Avviamento	21.186.143	271.199	2.722.818	18.734.524
Altre immobilizzazioni immateriali	8.974.752	1.018.982	1.405.162	8.588.572
Totali	30.464.628	1.357.464	4.317.241	27.504.851

Le immobilizzazioni immateriali al 30/09/2020 ammontano ad Euro 27.504.851 (Euro 30.464.628 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	54.849	1.854.462	25.820	40.613.771	19.603.567	62.152.469
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.849	1.552.457	23.841	19.427.628	10.588.564	31.647.339
Svalutazioni	-	251	-	-	40.251	40.502
Valore di bilancio	0	301.754	1.979	21.186.143	8.974.752	30.464.628
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	4.319	58.770	-	153.157	1.006.509	1.222.755
Ammortamento dell'esercizio	165	188.233	863	2.722.818	1.405.162	4.317.241
Altre variazioni	1.470	2.724	-	118.042	12.473	134.709
Totale variazioni	5.624	(126.739)	(863)	(2.451.619)	(386.180)	(2.959.777)
Valore di fine esercizio						
Costo	72.601	1.903.073	25.820	41.041.118	20.637.294	63.679.906
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	66.977	1.728.058	24.704	22.306.594	12.048.722	36.175.055
Valore di bilancio	5.624	175.015	1.116	18.734.524	8.588.572	27.504.851

La voce "altre variazioni" si riferisce al valore netto contabile delle immobilizzazioni immateriali apportate per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

La voce "Avviamento" si incrementa di Euro 153.157 e deriva dall'iscrizione del disavanzo da fusione emerso in occasione dell'incorporazione della controllata Il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Nonostante la riduzione di marginalità conseguente la riduzione del fatturato causata dalla pandemia da Covid-19, non sono stati rilevati indicatori di impairment con riferimento alle immobilizzazioni immateriali, ed in particolare all'avviamento, in quanto il risultato operativo si è mantenuto su livelli positivi dimostrando la capacità della Società di assorbire gli ammortamenti nel loro complesso, in un contesto di adeguata capitalizzazione e basso indebitamento; inoltre, le previsioni per gli esercizi a venire non mostrano ad oggi criticità tali da mostrare l'esistenza di indicatori di impairment. Non si è pertanto proceduto ad effettuare l'impairment test.

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	9.031.185	125.966	432.543	8.724.608
Impianti e macchinario	7.829.433	3.549.724	2.631.639	8.747.518
Attrezzature industriali e commerciali	836.242	77.035	190.567	722.710
Altri beni	1.915.949	309.721	511.138	1.714.532
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.755.728	89.278		4.845.006
Totali	24.368.537	4.151.724	3.765.887	24.754.374

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 24.754.374 (Euro 24.368.537 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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	14.767.740	41.635.045	3.783.634	7.346.577	4.755.728	72.288.724
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.736.555	33.784.569	2.945.757	5.423.070	-	47.889.951
Svalutazioni	-	21.042	1.634	7.557	-	30.233
Valore di bilancio	9.031.185	7.829.433	836.242	1.915.949	4.755.728	24.368.537
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	125.966	3.472.560	70.698	287.062	89.278	4.045.564

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	13.581	2.902	2.589	-	19.072
Ammortamento dell'esercizio	432.543	2.618.058	187.665	508.549	-	3.746.815
Altre variazioni	-	77.164	6.337	22.659	-	106.160
Totale variazioni	(306.577)	918.085	(113.532)	(201.417)	89.278	385.837
Valore di fine esercizio						
Costo	14.893.706	42.279.667	3.792.492	7.383.238	4.845.006	73.194.109
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.169.098	33.532.149	3.069.782	5.668.706	-	48.439.735
Valore di bilancio	8.724.608	8.747.518	722.710	1.714.532	4.845.006	24.754.374

Gli incrementi della voce "Impianti e macchinari" sono principalmente ascrivibili all'acquisto di una risonanza magnetica per Euro 1.153.754.

La voce "altre variazioni" si riferisce al valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali apportate per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22, del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla Società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	3.527.370
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	167.640
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.381.790
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	70.499

Immobilizzazioni finanziarie

La voce è composta da partecipazioni e crediti di natura finanziaria, come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate		201.000	201.000	
d-bis) Altre imprese	2.904			2.904
Crediti verso:				
d-bis) Verso altri	344.582	27.290	3.781	368.091
Totali	347.486	228.290	204.781	370.995

Nel corso dell'esercizio, nell'ambito di un più ampio progetto di riorganizzazione ed ottimizzazione della struttura societaria che vede coinvolte diverse entità appartenenti al gruppo che fa capo al socio unico della

Società, è stata acquisita da Laboratorio Albaro S.r.l. (società del gruppo) l'intera quota di partecipazione da questa detenuta in Il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l. per un importo pari a Euro 201.000.

Successivamente, con effetto contabile retroattivo al 1 ottobre 2019, la Società ha proceduto a fondere per incorporazione Il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l. al fine di avvantaggiarsi della semplificazione e razionalizzazione della struttura del Gruppo da ciò derivante, con emersione di sinergie operative ed amministrative, nonché un risparmio di costi inerenti la gestione societaria, contabile, fiscale ed amministrativa.

Gli incrementi dei crediti verso altri si riferiscono, per Euro 705, al valore delle immobilizzazioni finanziarie apportate per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2, del Codice Civile), nonché gli importi con scadenza superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	344.582	23.509	368.091	368.091
Totale crediti immobilizzati	344.582	23.509	368.091	368.091

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6, del Codice Civile, si segnala che la voce in questione accoglie solamente crediti verso soggetti aventi sede nel territorio nazionale e, pertanto, non sorge l'esigenza di evidenziare la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4, del Codice Civile, si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	164.787	57.152	221.939
Totale rimanenze	164.787	57.152	221.939

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10, del Codice Civile).

Le rimanenze iscritte in Bilancio sono composte principalmente da farmaci, mezzi di contrasto, reattivi di laboratorio e altri materiali consumabili; la variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile all'andamento dell'attività operativa.

Il valore delle rimanenze al 30/09/2020 è esposto al netto di un fondo svalutazione magazzino di Euro 82.000, interamente appostato nel corso del corrente esercizio al fine di tenere conto del valore di scorte obsolete ed a lenta movimentazione per le quali si stimano scarsa possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 1.984 al valore delle rimanenze apportate per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono evidenziate la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6, del Codice Civile).

	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	8.571.888	(357.902)	8.213.986	8.213.986	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	90.544	50.222	140.766	140.766	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.151.078	(53.754)	2.097.324	2.097.324	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	148.339	430	148.769	148.769	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	251.028	116.217	367.245		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	707.064	49.240	756.304	756.304	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.919.941	(195.547)	11.724.394	11.357.149	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore (art. 2427, punto 6, del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.212.605	1.381	8.213.986
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	140.766	-	140.766
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.087.570	9.754	2.097.324
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	148.769	-	148.769
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	367.245	-	367.245
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	756.304	-	756.304
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.713.259	11.135	11.724.394

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- crediti verso clienti	6.209.204	6.690.412	481.208
- crediti verso clienti per fatture da emettere	4.712.470	4.018.720	-693.750
- note credito da emettere	-77.410	-134.836	-57.426

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- fondo svalutazione crediti	-2.272.376	-2.360.310	-87.934
Totale crediti verso clienti	8.571.888	8.213.986	-357.902

Oltre l'80% dei crediti commerciali sono verso la Pubblica Amministrazione; la maggior parte dei crediti commerciali verso la Pubblica Amministrazione è ceduta a società di factoring in regime "pro-soluto".

La variazione dell'esercizio è riconducibile per Euro 76.219 al valore di crediti verso clienti apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso controllanti si riferiscono a crediti commerciali vantati verso Alliance Medical Italia S.r.l..

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Alliance Medical S.r.l.	1.878.930	-386.748	1.492.182
Laboratorio Albaro S.r.l.	73.454	225.149	298.603
Il Centro S.r.l.	11.101	-11.101	
Alliance Medical Technologies S.r.l.	48.000	15.541	63.541
Alliance Medical Limited (Italian branch)	3.519	6.235	9.754
Centro Alfa S.r.l.	2.246	3.113	5.359
Imed S.r.l.	75.755	53.663	129.418
Centro Diagnostico Castellano S.r.l.	40.343	28.272	68.615
Centro di Radiologia S.r.l.	17.730	11.985	29.715
Priamar Centro Clinico Diagnostico S.r.l.		137	137
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.151.078	-53.754	2.097.324

Crediti tributari

La voce "Crediti tributari" è composta da:

- crediti IRAP per Euro 90.522;
- contributi legge 388 per Euro 10.521;
- credito d'imposta per acquisto beni strumentali per Euro 13.635;
- altri crediti tributari per Euro 34.091.

Crediti per imposte anticipate

Tra i crediti sono iscritte attività per imposte anticipate; per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

Altri crediti

La voce "Altri crediti" è così composta:

- crediti verso società di factoring (per cessione crediti commerciali "pro-soluto") Euro 526.408;
- crediti verso Inail per acconti versati Euro 141.675;
- altri crediti Euro 88.221.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	2.272.375	110.273	198.208	2.360.310

Disponibilità liquide

Il saldo, come sotto dettagliato, rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	46.918	(8.335)	38.583
Denaro e altri valori in cassa	321.207	(61.460)	259.747
Totale disponibilità liquide	368.125	(69.795)	298.330

La variazione rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 1.861 al valore delle disponibilità liquide apportate per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7, del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	930.097	(82.644)	847.453
Totale ratei e risconti attivi	930.097	(82.644)	847.453

La voce include principalmente corrispettivi per affitti e noleggi pagati in anticipo.

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 5.175 al valore dei ratei e risconti attivi apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 27.867.312 ed ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.150.000	-	-		1.150.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	18.062.454	-	-		18.062.454
Riserva legale	230.000	-	-		230.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	0	-	3.201.001		3.201.001
Totale altre riserve	0	-	3.201.001		3.201.001
Utili (perdite) portati a nuovo	665.346	5.592.346	-		6.257.692
Utile (perdita) dell'esercizio	5.592.346	(5.592.346)	-	(1.033.835)	(1.033.835)
Totale patrimonio netto	25.700.146	-	3.201.001	(1.033.835)	27.867.312

Si segnala che il socio unico Alliance Medical S.r.l. nel corso del 2020 ha rinunciato a finanziamenti infragruppo per complessivi Euro 3.201.000 in favore della Società, convertendoli in riserve di capitale; l'incremento del patrimonio netto è stato registrato nel corso dell'esercizio 2020 in linea con le date di rinuncia.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare, si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	1.150.000	C		-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	18.062.454	C	A,B,C	18.062.454	15.454.754
Riserva legale	230.000	U	B	-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	3.201.001	C	A,B,C	3.201.000	-
Totale altre riserve	3.201.001			3.201.000	-
Utili portati a nuovo	6.257.692	U	A,B,C	6.257.692	4.545.246
Totale	28.901.147			27.521.146	20.000.000

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Quota non distribuibile				5.624	
Residua quota distribuibile				27.515.522	

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

Al 30/09/2020 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.656.455	2.656.455
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	995.928	995.928
Utilizzo nell'esercizio	537.112	537.112
Altre variazioni	20.000	20.000
Totale variazioni	478.816	478.816
Valore di fine esercizio	3.135.271	3.135.271

La voce "Altri fondi" si riferisce a passività potenziali, ritenute probabili, connesse a contenziosi.

Gli utilizzi fanno riferimento principalmente a rilasci di stanziamenti effettuati in esercizi precedenti risultati eccedenti rispetto alla revisione delle stime di rischio effettuata al 30/09/2020.

Gli incrementi dell'esercizio sono relativi a stanziamenti effettuati per passività potenziali emerse durante l'anno; la voce "altre variazioni" si riferisce al valore dei fondi per rischi ed oneri apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 30/09/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	4.435.799

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	812.460
Utilizzo nell'esercizio	569.905
Altre variazioni	60.655
Totale variazioni	303.210
Valore di fine esercizio	4.739.009

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello Stato Patrimoniale.

La voce "altre variazioni" si riferisce al valore del trattamento di fine rapporto apportato per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	0	13.760	13.760	13.760
Debiti verso fornitori	15.871.303	(3.877.017)	11.994.286	11.994.286
Debiti verso controllanti	12.846.783	(1.753.463)	11.093.320	11.093.320
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.289.881	(559.108)	730.773	730.773
Debiti tributari	673.029	224.159	897.188	897.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.803.577	(139.409)	1.664.168	1.664.168
Altri debiti	3.222.519	169.673	3.392.192	3.392.192
Totale debiti	35.707.092	(5.921.405)	29.785.687	29.785.687

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	15.871.303	11.994.286	-3.877.017
Fornitori entro esercizio:	11.760.591	6.826.925	-4.933.666
Fatture da ricevere entro esercizio:	4.110.712	5.167.361	1.056.649
Totale debiti verso fornitori	15.871.303	11.994.286	-3.877.017

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 102.500 al valore dei debiti verso fornitori apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Alliance Medical Italia Srl	12.846.783	11.093.320	-1.753.463
Totale debiti verso imprese controllanti	12.846.783	11.093.320	-1.753.463

L'importo si riferisce a debiti derivanti dall'adesione al Consolidato Fiscale Nazionale per Euro 3.610.318, a debiti per cash pooling per Euro 3.867.134 e a debiti commerciali per la differenza.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Alliance Medical S.r.l.	1.260.282	697.085	-563.197
Laboratorio Albaro S.r.l.	5.707	7.528	1.821
Alliance Medical Technologies S.r.l.	756	2.985	2.229
Imed S.r.l.	23.136	23.175	39
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.289.881	730.773	-559.108

La voce accoglie debiti derivanti da ordinari rapporti commerciali con le società del Gruppo; tali operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Erario c.to IVA	107.650	149.175	41.525
Erario c.to ritenute dipendenti	159.021	261.874	102.853
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	404.837	478.230	73.393
Erario c.to ritenute altro	434	401	-33
Imposte sostitutive	1.040	7.507	6.467
Debiti per altre imposte	47	1	-46
Totale debiti tributari	673.029	897.188	224.159

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 4.046 al valore dei debiti tributari apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	263.841	464.648	200.807
Debiti verso Inail	89.773	112.459	22.686
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.449.963	1.087.061	-362.902
Totale debiti previd. e assicurativi	1.803.577	1.664.168	-139.409

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 6.658 al valore dei debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Altri debiti

La voce include:

- debiti verso dipendenti per ratei tredicesima e quattordicesima, ferie/ROL maturate e non godute, bonus, e relativi contributi (complessivi Euro 2.801.407);
- debiti verso il factor (complessivi Euro 358.112);
- debiti verso Agenzia delle Entrate per bollo virtuale (complessivi Euro 112.169);
- altri debiti diversi (complessivi Euro 120.504).

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 31.063 al valore degli altri debiti apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Debiti verso banche	13.760	-	13.760
Debiti verso fornitori	11.968.422	25.864	11.994.286
Debiti verso imprese controllanti	11.093.320	-	11.093.320
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	730.773	-	730.773
Debiti tributari	897.188	-	897.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.664.168	-	1.664.168
Altri debiti	3.392.192	-	3.392.192
Debiti	29.759.823	25.864	29.785.687

Tali debiti sono dovuti prevalentemente nei confronti di creditori residenti nel territorio dello Stato.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	64.109	117.999	182.108
Risconti passivi	-	12.949	12.949
Totale ratei e risconti passivi	64.109	130.948	195.057

La variazione della voce rispetto all'esercizio precedente è riconducibile per Euro 536 al valore dei ratei e risconti passivi apportati per effetto dell'intervenuta fusione per incorporazione, con effetto 01/10/2019, della società il Centro - Diagnostica e Terapia Medica S.r.l..

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	71.374.445	62.985.411	-8.389.034	-11,75
Altri ricavi e proventi	3.078.014	2.702.574	-375.440	-12,20
Totali	74.452.459	65.687.985	-8.764.474	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad Euro 62.985.411 e sono interamente composti da ricavi per prestazioni sanitarie.

La voce "Altri ricavi e proventi" è così composta:

- ricavi infra gruppo per Euro 349.779;
- plusvalenze da alienazione cespiti per Euro 3.840;
- affitti attivi per Euro 134.160;
- proventi per rilascio di fondi rischi per Euro 640.434;
- sopravvenienze attive per Euro 893.312;
- altri ricavi per Euro 681.049.

La sopravvenienze attive includono principalmente storni di accantonamenti per fatture da ricevere effettuati in esercizi precedenti, oltre a rilevazione di ricavi di competenza di esercizi precedenti.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	62.985.411
Totale	62.985.411

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	62.985.411
Totale	62.985.411

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.233.160	3.852.649	619.489	19,16
Per servizi	34.666.849	33.086.251	-1.580.598	-4,56
Per godimento di beni di terzi	3.193.641	3.189.730	-3.911	-0,12
Per il personale:				
a) salari e stipendi	11.123.909	10.952.768	-171.141	-1,54
b) oneri sociali	3.414.740	3.343.832	-70.908	-2,08
c) trattamento di fine rapporto	825.798	812.460	-13.338	-1,62
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	3.855.086	4.317.241	462.155	11,99
b) immobilizzazioni materiali	3.071.153	3.746.815	675.662	22,00
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni	70.735		-70.735	-100,00
d) svalut.ni crediti att. circolante	116.508	198.208	81.700	70,12
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	37.430	-50.198	-87.628	-234,11
Accantonamento per rischi	629.085	995.928	366.843	58,31
Oneri diversi di gestione	676.027	677.620	1.593	0,24
Totali	64.914.121	65.123.304	209.183	

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono principalmente acquisti di reagenti e materiale sanitario da utilizzarsi nelle analisi di laboratorio.

I costi per servizi includono costi intragruppo per Euro 2.823.282 (Euro 66.976 nel precedente esercizio), costi per medici e assistenti sanitari per Euro 18.176.972 (Euro 20.209.678 nel precedente esercizio), assicurazioni per Euro 498.054 (Euro 330.891 nel precedente esercizio), manutenzioni per Euro 3.358.858 (Euro 2.877.238 nel precedente esercizio).

Tra i costi per godimento di beni di terzi sono inclusi i noleggi di macchinari e gli affitti.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari.

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	760.746
Totale	760.746

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

Ai sensi dell'art. 2427, numero 13, del Codice Civile, si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	3.840	Plusvalenze da alienazioni
Altri ricavi e proventi	893.312	Sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	640.434	Rilascio fondi per oneri e rischi
Altri ricavi e proventi	-	Proventi diversi
Proventi da partecipazioni	-	Proventi e plusvalenze da partecipazioni - Part. Exemp.
Totale	1.537.586	

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	3.148.369	-1.818.393	-57,76	1.329.976
Imposte relative a esercizi precedenti	32.296	-48.144	-149,07	-15.848
Imposte anticipate	9.136	-125.353	-1.372,08	-116.217
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale	69.985	-24.575	-35,11	45.410
Totali	3.119.816	-1.967.315		1.152.501

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali ed applicando le aliquote in vigore nel momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene evidenziato un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati al Conto Economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente.

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondi per rischi e oneri (ires / irap)	600.268	273.944	874.212	24,00%	209.811	3,90%	34.094
Fondi per rischi e oneri (ires)	279.185	(207.177)	72.008	24,00%	17.282	-	-
Altre riprese (ires / irap)	30.234	39.894	70.128	24,00%	16.831	3,90%	2.735
Altre riprese (ires)	33.806	326.578	360.384	24,00%	86.492	-	-

La Società, in qualità di consolidata, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato Fiscale Nazionale, per il periodo 2019-2021, attraverso il quale è possibile determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti congiuntamente alla consolidante Alliance Medical Italia S.r.l.; i rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel contratto di consolidamento.

Il debito per imposte è rilevato alla voce "Debiti verso controllanti" al netto degli acconti versati, delle ritenute subite ed, in genere, dei crediti di imposta.

L'IRAP corrente, differita ed anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla Società.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 30/09/2020.

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	17
Impiegati	381
Operai	13
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	415

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

Come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che non sono previsti compensi per i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, punto 16-bis, del Codice Civile, si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	50.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	50.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, numero 9, del Codice Civile, si segnala che non vi è nulla da segnalare a riguardo oltre a quanto già riportato con riferimento ai contratti di locazione finanziaria in essere.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis, del Codice Civile, si segnala che nel corso dell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter, del Codice Civile, non si segnalano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano presentare rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

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

Ai sensi dell'art. 2427, numero 22 quater), del Codice Civile, si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427, numero 22-quinquies e 22-sexies, del Codice Civile, si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il bilancio consolidato del gruppo che include la Vostra Società.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Life Healthcare Group Holdings Ltd	Alliance Medical Group Limited
Città (se in Italia) o stato estero	Sud Africa	Gran Bretagna
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sud Africa	Gran Bretagna

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1), del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

La Società appartiene al Gruppo Alliance Medical che esercita attività di direzione e coordinamento sulla Società tramite la controllante Alliance Medical Italia S.r.l.; nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla società che esercita attività di direzione e coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/09/2019	30/09/2018
B) Immobilizzazioni	116.952.723	118.304.321

C) Attivo circolante	26.714.448	15.667.546
D) Ratei e risconti attivi	5.686	2.590
Totale attivo	143.672.857	133.974.457
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000
Riserve	38.896.839	31.190.395
Utile (perdita) dell'esercizio	14.249.563	7.706.444
Totale patrimonio netto	54.146.402	39.896.839
B) Fondi per rischi e oneri	52.306	259.395
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	696	2.930
D) Debiti	89.473.453	93.815.293
Totale passivo	143.672.857	133.974.457

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	30/09/2019	30/09/2018
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/09/2019	30/09/2018
A) Valore della produzione	3.697.334	2.276.674
B) Costi della produzione	5.346.872	3.931.061
C) Proventi e oneri finanziari	15.599.530	8.973.025
Imposte sul reddito dell'esercizio	(299.571)	(387.806)
Utile (perdita) dell'esercizio	14.249.563	7.706.444

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

Si rileva che, ai sensi della Legge n. 124/2017, comma 125-129, dell'art. 1, cosiddetta "Legge annuale per il mercato e la concorrenza", come modificata dal Decreto Legge del 30/04/2019 n. 34, articolo 35, la Società non ha incassato nel corso dell'esercizio 2020 "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura" da pubbliche amministrazioni e/o altri soggetti equiparati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies del Codice Civile, si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 1.033.835 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Utili a nuovo	1.033.835
Totale	1.033.835

Dichiarazione di conformità del bilancio

LISSONE, 1 marzo 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Marsh Howard Alexander

Il sottoscritto Marsh Howard Alexander, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della Società.

