

# POLIAMBULATORIO DALLA ROSA PRATI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA EMILIA OVEST, 12 - PARMA (PR) 43126
Codice Fiscale	01711890341
Numero Rea	PR 172972
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	Soc.a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GAROFALO HEALTH CARE S. P.A.
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	199.473	16.409
6) immobilizzazioni in corso e acconti	89.585	77.458
7) altre	2.082.665	2.799.609
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.371.723</b>	<b>2.893.476</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	373.972	2.149.853
2) impianti e macchinario	321.731	313.915
3) attrezzature industriali e commerciali	973.511	845.277
4) altri beni	226.349	168.226
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.895.563</b>	<b>3.477.271</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.500	12.350
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>4.500</b>	<b>12.350</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>4.500</b>	<b>12.350</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.500</b>	<b>12.350</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.271.786</b>	<b>6.383.097</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	113.302	134.146
<b>Totale rimanenze</b>	<b>113.302</b>	<b>134.146</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.622.172	1.659.234
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.000	16.265
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.631.172</b>	<b>1.675.499</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.351	155.601
esigibili oltre l'esercizio successivo	181.845	117.186
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>445.196</b>	<b>272.787</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	2.700
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>-</b>	<b>2.700</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.076.368</b>	<b>1.950.986</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.728.624	617.266
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>3.728.624</b>	<b>617.266</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.198.108	2.004.502
3) danaro e valori in cassa	10.784	8.220
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.208.892</b>	<b>2.012.722</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.127.186</b>	<b>4.715.120</b>

D) Ratei e risconti	542.601	623.634
<b>Totale attivo</b>	<b>11.941.573</b>	<b>11.721.851</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	461.156	3.084.799
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	98.960	185.984
Varie altre riserve	(1)	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>560.115</b>	<b>3.270.783</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.225.645	1.529.824
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.905.760</b>	<b>4.920.607</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	628.413	537.600
<b>D) Debiti</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	461.835	462.183
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.496.159	1.956.515
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>1.957.994</b>	<b>2.418.698</b>
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	251.581	311.250
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>251.581</b>	<b>311.250</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.472.580	2.380.261
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>2.472.580</b>	<b>2.380.261</b>
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	4.319
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>-</b>	<b>4.319</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.316.685	115.389
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>2.316.685</b>	<b>115.389</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.684	186.177
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>230.684</b>	<b>186.177</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.976	198.541
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>206.976</b>	<b>198.541</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	405.903	375.690
<b>Totale altri debiti</b>	<b>405.903</b>	<b>375.690</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>7.842.403</b>	<b>5.990.325</b>
E) Ratei e risconti	564.997	273.319
<b>Totale passivo</b>	<b>11.941.573</b>	<b>11.721.851</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.136.843	17.730.113
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	180.956	122.698
altri	227.169	214.367
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>408.125</b>	<b>337.065</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>19.544.968</b>	<b>18.067.178</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.382.833	1.315.089
7) per servizi	9.143.666	8.869.662
8) per godimento di beni di terzi	1.122.683	895.951
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.041.961	2.009.541
b) oneri sociali	603.110	576.806
c) trattamento di fine rapporto	142.697	177.974
e) altri costi	2.286	10.814
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.790.054</b>	<b>2.775.135</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	621.204	643.190
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	344.103	343.660
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.896	22.205
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>973.203</b>	<b>1.009.055</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.844	9.362
14) oneri diversi di gestione	881.222	871.065
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>16.314.505</b>	<b>15.745.319</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>3.230.463</b>	<b>2.321.859</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	91.895	4.133
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>91.895</b>	<b>4.133</b>
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.303	1.287
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.303</b>	<b>1.287</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>93.198</b>	<b>5.420</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllanti	39.321	47.420
altri	84.121	43.517
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>123.442</b>	<b>90.937</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(30.244)</b>	<b>(85.517)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>3.200.219</b>	<b>2.236.342</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	979.209	706.856
imposte relative a esercizi precedenti	(4.635)	(338)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>974.574</b>	<b>706.518</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>2.225.645</b>	<b>1.529.824</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.225.645	1.529.824
Imposte sul reddito	974.574	706.518
Interessi passivi/(attivi)	30.244	85.517
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(4.880)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.225.584	2.321.859
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	150.593	200.179
Ammortamenti delle immobilizzazioni	965.307	986.850
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.115.900	1.187.029
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.341.483	3.508.888
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	20.844	9.362
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	61.114	267.896
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	92.319	(86.817)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	81.032	(3.637)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	291.678	84.804
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.871.901	(75.775)
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.418.889	195.832
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.760.372	3.704.720
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(30.244)	(85.517)
(Imposte sul reddito pagate)	(731.173)	(813.595)
(Utilizzo dei fondi)	(76.566)	(165.204)
Totale altre rettifiche	(837.983)	(1.064.316)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.922.389	2.640.404
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(502.887)	(249.752)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(99.451)	(115.759)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	7.850	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(3.111.357)	(511.788)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.705.846)	(877.299)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(59.669)	(365.290)
(Rimborso finanziamenti)	(460.705)	(460.675)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(2.000.001)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(500.000)	(1.000.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.020.375)	(1.825.964)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(803.831)	(62.859)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.004.502	2.067.398
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	8.220	8.183
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.012.722	2.075.581
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.198.108	2.004.502
Danaro e valori in cassa	10.784	8.220
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.208.892	2.012.722

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.225.645

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

### **Attività svolte**

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

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

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

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

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

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

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

L'Azienda conferma la sua costante crescita in particolare nella diagnostica per immagini grazie alla tecnologia all'avanguardia utilizzata dal centro, nella polispecialistica, sia per la sede di Parma che di Cremona, grazie al personale medico altamente qualificato.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Nel corso dell'esercizio 2023 sono venute meno le problematiche connesse alla diffusione del Covid-19 ed il Poliambulatorio Dalla Rosa Prati, ha ripreso la sua completa produttività, incrementando il fatturato rispetto gli esercizi precedenti.

Nel 2023 la società ha mantenuto in essere l'accordo sottoscritto con l'Azienda USL di Parma per l'effettuazione di prestazioni di diagnostica strumentale (Mammografie) nell'ambito del percorso di screening mammografico. La richiesta da parte dell'Azienda USL di Parma di intensificazione delle prestazioni, al fine di ridurre le liste d'attesa si è limitata ai mesi di gennaio e febbraio 2023.

La società ha continuato ad usufruire degli aiuti di stato relativamente al credito d'imposta 4.0 (Transizione 4.0) legato ai beni strumentali. Nel 2023 la società ha effettuato degli investimenti per i quali ha potuto richiedere le agevolazioni previste dal credito d'imposta, avendo le i requisiti richiesti dallo stesso. In particolare gli acquisti fanno riferimento a un sistema Radiologico Telecomandato Digitale e un Ortopantomografo. Il credito, per entrambi i beni, verrà utilizzato a partire dal 2024.

Nel corso del 2023, a seguito di una perizia giurata datata 5 Marzo 2023, la società ha iniziato a godere del credito d'imposta legata alla risonanza magnetica GE Sign Artist, installata alla fine del 2022 a seguito della stipulazione di un contratto di Leasing con Bpce Lease, dalla durata di 60 mesi, per un valore di Euro 920.000 + iva agevolata del 10%.

Ha inoltre usufruito del credito d'imposta per imprese energivore in relazione al DL 4/22 (Decreto Sostegni-Ter) e successive modifiche in quanto in possesso delle caratteristiche per accedere al rimborso del 35% del valore dell'energia acquistato nel primo trimestre 2023 e del rimborso del 10% del valore dell'energia acquistato nel secondo trimestre 2023. Nel primo trimestre 2023, ottenuto anche il credito d'imposta per la parte relativa al gas.

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

Il 22 Maggio 2023, il Consiglio di Amministrazione ha approvato il progetto di scissione avente ad oggetto l'operazione di scissione parziale e proporzionale del Poliambulatorio Dalla Rosa Prati S.r.l. (la "Scissa") a favore di GHC Real Estate S.p.A. (la "Beneficiaria"). La finalità dell'operazione è quella di concentrare gli immobili strumentali di proprietà del Gruppo in una società controllata (i.e. GHC RE). Nello specifico il Progetto di Scissione riguarda l'assegnazione alla Beneficiaria delle porzioni immobiliari site in Via Emilia Ovest 10/A in Parma e meglio individuate nel Progetto di Scissione stesso. A seguito dell'operazione di scissione parziale e proporzionale a favore di GHC RE, quest'ultima diverrà la proprietaria del portafoglio immobiliare strumentale del Gruppo GHC e il Poliambulatorio Dalla Rosa Prati mantiene in essere la disponibilità degli immobili strumentali mediante la stipula di un contratto di locazione con la Società Beneficiaria, a fronte della quale corrisponde a GHC RE il relativo canone.

### Criteri di formazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo esercizio.
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.



La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C. .

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge. I relativi importi lordi sono evidenziati nei paragrafi di riferimento all'interno della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Per quanto riguarda le prospettive di carattere operativo della società e le valutazioni sulla capacità reddituale della stessa e sui conseguenti effetti patrimoniali e finanziari, l'Organo amministrativo ha verificato la prospettiva di funzionamento dell'azienda servendosi delle previsioni contenute nel budget economico e finanziario annuale e sia della società che del gruppo cui la stessa appartiene.

La suddetta verifica è stata poi avvalorata dallo studio dell'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa.

In considerazione dell'andamento economico della Società gli Amministratori ritengono che i flussi di cassa prodotti dalla gestione corrente sommati alle risorse finanziarie già disponibili oltre all'eventuale supporto da parte dei soci, come dimostrato in passato, siano sufficienti a far fronte al fabbisogno finanziario per i prossimi 12 mesi.

Alla luce delle suddette verifiche, l'Organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la società, attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a. soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- b. mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c. mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, gli Amministratori hanno maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile, mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Da ultimo, si segnala che, al fine di intercettare tempestivamente eventuali segnali di crisi, la Governance della società si è impegnata a perfezionare il sistema dei controlli interni in linea con il dettato normativo relativo al D. lgs. 14/2019 "Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza". La Società ha pertanto continuato, anche nel corso dell'esercizio in commento, ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili, al fine di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Nota integrativa, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

##### **Criteria di valutazione e iscrizione in bilancio**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 2.371.723.

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

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

Di seguito si riportano le percentuali di ammortamento applicate:

<b>Categoria</b>	<b>Aliquota amm.to</b>
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	8,33%-20%

##### **Ammortamento**

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

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 costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

##### **Svalutazioni e ripristini**

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

**B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al 31/12/2023	2.371.723
Saldo al 31/12/2022	2.893.476
Variazioni	-521.753

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	386.997	-	-	77.458	7.270.567	7.735.022
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	370.588	-	-	-	4.470.958	4.841.546
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	16.409	-	-	77.458	2.799.609	2.893.476
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	53.088	0	0	18.201	28.163	99.452
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	396.385	-	-	(6.074)	(390.311)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	99.252	0	0	0	521.952	621.204
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	(167.155)	0	0	0	167.155	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>183.065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.127</b>	<b>(716.944)</b>	<b>(521.753)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	836.469	-	-	89.585	6.908.419	7.834.472
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	636.995	-	-	-	4.825.755	5.462.749
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	199.473	-	-	89.585	2.082.665	2.371.723

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

- consulenze tecniche per adeguamento RMN per Euro 13.347;
- implementazione progetto firma grafometrica per Euro 6.673;
- migliorie su beni di terzi riguardano la realizzazione di opere murarie per la RMN GE ARTIST per Euro 3.640 e altre opere per Euro 2.438.

Gli incrementi della voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" pari a Euro 53.087 si riferiscono principalmente al progetto iniziato nel 2023 relativo all'implementazione di un centralino interno basato sull'utilizzo dell'intelligenza artificiale per Euro 21.234, all'acquisto di licenze per il nuovo Server RIS-PACS per Euro 18.518, all'acquisto di un software Cubeholter per Euro 4.732, oltre che l'incremento dell'investimento Progetto Sole. La voce ricomprende anche la riclassifica del costo storico per Euro 396.385 e del fondo ammortamento per Euro 167.155 di alcuni beni che sono stati riclassificati dal conto "Altre immobilizzazioni immateriali" al conto "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno".

La voce relativa alle immobilizzazioni in corso per Euro 89.585 fa riferimento principalmente al progetto tutt'ora in corso e che verrà chiuso con l'acquisizione del nuovo tomografo PET-TAC prevista per il 2024, oltre a Euro 18.201 relativi l'attività preparatoria di un progetto d'investimento legato al nuovo PACS che partirà nel 2024.

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

## Immobilizzazioni materiali

### **Criteria di valutazione e iscrizione in bilancio**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 1.895.563, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati 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 al Conto economico.

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

Di seguito si riportano le percentuali di ammortamento applicate:

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

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### **B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Saldo al 31/12/2023	1.895.563
Saldo al 31/12/2022	3.477.271
Variazioni	-1.581.709

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.448.042	1.749.076	1.765.423	745.404	-	6.707.945
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	298.189	1.435.161	920.146	577.178	-	3.230.674
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	2.149.853	313.915	845.277	168.226	-	3.477.271
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	70.179	328.102	104.606	0	502.887
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	2.074.070	7.150	0	0	0	2.081.220
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	35.390	62.363	199.868	46.483	0	344.103
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	333.578	7.150	0	0	0	340.728
<b>Totale variazioni</b>	(1.775.882)	7.816	128.234	58.123	0	(1.581.709)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	373.972	1.812.105	2.093.525	850.010	-	5.129.612
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	1.490.374	1.120.014	623.661	-	3.234.049
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	373.972	321.731	973.511	226.349	-	1.895.563

La voce "Terreni e Fabbricati" si è decrementata nel corso del 2023 per effetto dell'operazione di scissione che ha comportato l'assegnazione del fabbricato e del terreno di proprietà alla società immobiliare beneficiaria, GHC Real Estate S.p.A. Il valore netto trasferito è pari a Euro 1.740.492. Al 31/12/2023, il saldo di Euro 373.391 è composto dalla parte di terreno che non è rientrato nel progetto di scissione.

L'investimento in impianti e macchinari fa riferimento all'acquisto di nuovi impianti per la risonanza pari a Euro 13.796, a un impianto di rilevazione ossigeno per Euro 4.995 e impianti relativi alla nuova cabina elettrica installata per Euro 51.387.

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

- Sistema Telecomandato RX per euro 180.796;
- Ortopantomografo per euro 35.795;
- Risonanza magnetica nucleare, riscattato al termine del contratto di leasing per euro 29.121;
- Attrezzatura RX Arco a C per terapia del dolore per euro 23.012;
- Iniettore per RMN per euro 18.168;
- Pannelli visual therapy per RMN per euro 6.540;
- ECG "Walk Free" per euro 5.217;
- Lettino trazione per Fisioterapia per euro 7.644;
- Ecografo riscattato al termine del contratto di leasing per euro 3.028.

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

Gli incrementi della voce "Altre immobilizzazioni materiali" fanno riferimento principalmente a:

- Tablet utilizzati dalle accettazioni per il progetto della firma grafometrica per Euro 9.919;
- Backup TapeLibrary per CED per Euro 24.000;
- Server per PACS per Euro 14.196

Il restante degli incrementi della voce "Altri immobilizzazioni materiali" è legato all'acquisto di notebook, pc, monitor, masterizzatori.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società ha maturato, ai sensi della L. 160/2019, un credito d'imposta per investimenti in beni strumentali effettuati nell'esercizio per complessivi Euro 445.470 che si aggiungono ai crediti già maturati negli esercizi precedenti e che potrà essere utilizzato in compensazione e che è stato riscontato in relazione alla durata degli ammortamenti per gli acquisti dei beni agevolati effettuati in via diretta e della durata del contratto per gli investimenti effettuati mediante ricorso al leasing finanziario.

I crediti d'imposta ottenuti nel corso del 2023 sono riepilogati nella tabella sottostante.

Bene strumentale	Importo
Risonanza magnetica GE sign Artist	409.770
Sistema telecomandato Radiologico GMM Clisis Evlution	29.800
Ortopantomografo Dexis Ka Vo OP 3D PRO Completo di accessori	5.900
<b>Totale</b>	<b>445.470</b>

### Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

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

Contratto di leasing n. 1116820 del 01/03/2018 Alba Leasing  
durata del contratto: 60 mesi, chiuso nel corso del 2023  
bene utilizzato: Server  
costo del bene: euro 54.049

Contratto di leasing n. 4055967 del 18/06/2018 DLL  
durata del contratto: 60 mesi, chiuso nel corso del 2023  
bene utilizzato: Radiografia 3D\_Tac Dentale  
costo del bene: euro 58.000

Contratto di leasing n. IM/052775 del 25/02/2011 Fraer Leasing Srl  
durata del contratto: 216 mesi  
bene utilizzato: Immobile Via Q. Sella, Parma (PR)  
costo del bene: euro 1.292.000  
Maxicanone pagato il 28/02/2011: 130.000

Contratto di leasing n. 142369 del 11/04/2018 Privata Leasing  
durata del contratto: 60 mesi, chiuso nel corso del 2023  
bene utilizzato: Ecografo  
costo del bene: euro 37.000  
Maxicanone pagato il 01/05/2018: euro 3.700

Contratto di leasing n. LP227755 del 19/12/2017 Soci t  General  
 durata del contratto: 70 mesi  
 bene utilizzato: 3 apparecchiature dentistiche  
 costo del bene: euro 130.000  
 Maxicanone pagato il 19/12/2017: euro 2.055

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

Contratto di leasing n. 851202/005 del 01/07/2011 Calit (ex DRPG a seguito della fusione)  
 durata del contratto: 222 mesi  
 bene utilizzato: Immobile  
 costo del bene: euro 668.175  
 Maxicanone pagato il 01/07/2011: euro 70.000

Contratto di leasing n. 851202/006 del 01/02/2012 Calit (ex DRPG a seguito della fusione)  
 durata del contratto: 215 mesi  
 bene utilizzato: Immobile  
 costo del bene: euro 165.324  
 Maxicanone pagato il 15/02/2012: euro 34.000

Contratto di leasing n. A1C15283 del 03/09/2020 BNL  
 durata del contratto: 60 mesi  
 bene utilizzato: Risonanza  
 costo del bene: euro 350.000

Contratto di leasing n. 1163866 del 03/12/2020 Alba Leasing  
 durata del contratto: 48 mesi  
 bene utilizzato: ECO  
 costo del bene: euro 30.000

Contratto di leasing n. A1C50454 del 28/12/2020 BNL  
 durata del contratto: 48 mesi  
 bene utilizzato: ECO  
 costo del bene: euro: 50.050

Contratto di leasing n.16143 del 23/11/2022 BPCE Lease  
 durata del contratto: 60 mesi  
 bene utilizzato: Risonanza  
 costo del bene: euro 920.000  
 Maxicanone pagato il 11/08/2022: euro 92.000 + iva

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonch  l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si   tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	12.350	(7.850)	4.500	4.500

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	12.350	(7.850)	4.500	4.500

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni. Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 4.500.

### Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali su affitti	4.500
<b>Totale</b>	<b>4.500</b>

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	4.500	4.500
<b>Totale</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 7.127.186. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 2.412.066.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### Rimanenze

#### Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio



### Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite da materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del FIFO.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	134.146	(20.844)	113.302
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
<b>Totale rimanenze</b>	<b>134.146</b>	<b>(20.844)</b>	<b>113.302</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Criteria di valutazione e iscrizione in bilancio

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, calcolato in base alla verifica dell'esistenza di indicatori di perdita di valore riscontrata sia a livello di singolo credito, per i crediti in contenzioso, sia a livello di portafoglio per i restanti crediti.

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 2.076.368.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.076.368	1.950.986	125.382

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.675.499	-44.326	1.631.172	1.622.171	9.000
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	272.787	172.408	445.196	263.351	181.845
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.700	-2.700	0	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.950.986</b>	<b>125.382</b>	<b>2.076.368</b>	<b>1.885.522</b>	<b>190.845</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

Nel dettaglio, i crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante pari a Euro 1.631.172 sono composti da:

- Crediti verso Clienti Privati pari ad Euro 518.372 (al netto della quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti);
- Crediti verso USL pari ad Euro 448.831 (al netto della quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti);
- Fatture da emettere verso Asl per Euro 228.320 e fatture da emettere verso privati per Euro 369.
- Crediti verso Azienda Ospedaliera Universitaria di Parma pari ad Euro 443.094, i quali includono gli stanziamenti per fatture da emettere riguardanti il fatturato del mese di Dicembre 2023 per Euro 277.686, il conguaglio delle prestazioni PET anno 2023 per Euro -7.992, il contributo Colina sulle prestazioni PET anno 2023 per Euro 173.400. Nei crediti verso l'Azienda Ospedaliera sono inclusi anche le fatture da emettere relative ad alcune prestazioni mediche per Euro 703.

I crediti tributari iscritti nell'attivo circolante includono principalmente i crediti d'imposta da beni strumentali 4.0; tale credito può essere utilizzato dalla società in più anni. La voce comprende anche la parte dei crediti tributari legati ai dipendenti e i crediti verso Istituti Previdenziali.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni ed è pari ad euro 8.517:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>25.303</b>	<b>25.303</b>
Utilizzo nell'esercizio	24.682	24.682
Accantonamento esercizio	7.896	7.896
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>8.517</b>	<b>8.517</b>

#### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.675.499	(44.327)	1.631.172	1.622.172	9.000
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	272.787	172.409	445.196	263.351	181.845
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.700	(2.700)	-	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.950.986</b>	<b>125.382</b>	<b>2.076.368</b>	<b>1.885.523</b>	<b>190.845</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti si precisa che i crediti dell'attivo circolante relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti presenti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.631.172	1.631.172
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	445.196	445.196
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.076.368</b>	<b>2.076.368</b>

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società detiene crediti finanziari per cash pooling nei confronti del gruppo GHC cui la società appartiene.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di euro 3.728.624.

Di seguito il prospetto di dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	-	0	-
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	-	0	-
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	-	0	-
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-
Altre partecipazioni non immobilizzate	-	0	-
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	-	0	-
Altri titoli non immobilizzati	-	0	-
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	617.266	3.111.358	3.728.624
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>617.266</b>	<b>3.111.358</b>	<b>3.728.624</b>

### Dettaglio attività finanziarie che non costituiscono partecipazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.728.624	617.266	3.111.357

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	617.266	3.111.357	3.728.624
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	617.266	3.111.357	3.728.624

## Disponibilità liquide

### Criteria di valutazione e iscrizione in bilancio

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 1.208.892, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.004.502	(806.394)	1.198.108
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	8.220	2.564	10.784
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.012.722</b>	<b>(803.830)</b>	<b>1.208.892</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Si rimanda al paragrafo relativo ai "Principali dati finanziari" in Relazione sulla gestione per gli approfondimenti sulla Posizione finanziaria netta societaria.

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 542.601.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	0	-
Risconti attivi	623.634	(81.033)	542.601
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>623.634</b>	<b>(81.033)</b>	<b>542.601</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Risconti attivi	31/12/2023
Risconti attivi per leasing finanziari	459.759
Risconti attivi per noleggi operativi	13.613
Risconti attivi canoni software	52.448

Risconti attivi servizi bancari	3.070
Risconti attivi pubblicità	832
Altri risconti attivi	12.879
<b>TOTALE</b>	<b>542.601</b>

### Durata ratei e risconti attivi

Nel corso del 2023, la società ha riclassificato la voce dei risconti attivi, evidenziando la quota oltre l'esercizio, sia per i risconti finanziari che quelli di natura commerciale, inoltre, viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio
Risconti attivi non finanziari	78.817	4.026
Risconti attivi finanziari	99.860	359.898

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### **Patrimonio netto**

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I — Capitale
- II — Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III — Riserve di rivalutazione
- IV — Riserva legale
- V — Riserve statutarie
- VI — Altre riserve, distintamente indicate
- VII — Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII — Utili (perdite) portati a nuovo
- IX — Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X — Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto ammonta a euro 2.905.760 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 2.014.847. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	100.000	-	-	-		100.000
<b>Riserva legale</b>	20.000	-	-	-		20.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	3.084.799	2.500.000	1.529.824	1.653.467		461.156
<b>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</b>	185.984	-	-	87.025		98.960
<b>Varie altre riserve</b>	-	-	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	3.270.783	2.500.000	1.529.824	1.740.492		560.115
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.529.824	-	-	1.529.824	2.225.645	2.225.645
<b>Totale patrimonio netto</b>	4.920.607	2.500.000	1.529.824	3.270.316	2.225.645	2.905.760

Nel corso dell'esercizio la società ha deliberato dividendi a favore dell'unico socio, la controllante capogruppo Garofalo Health Care S.p.A. (GHC), per complessivi euro 2.500.000.

Nel corso dell'esercizio la società è stata coinvolta in una operazione straordinaria di scissione che ha comportato la diminuzione dell'attivo per il valore netto contabile scisso e contestualmente la diminuzione di riserve di patrimonio netto per complessivi euro 1.740.492 euro.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità.

La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nella tabella seguente.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	100.000	B
Riserva legale	20.000	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	461.156	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	98.960	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	560.115	
<b>Totale</b>	<b>680.115</b>	

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

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### **Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi**

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

### **Riserva da arrotondamento all'unità di euro**

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro -1. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Trattamento fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 142.697.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, pari ad euro 11.000 ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	537.600
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	142.697
Utilizzo nell'esercizio	51.884
<b>Totale variazioni</b>	90.813
Valore di fine esercizio	628.413

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

## Debiti

### Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio

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

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 7.842.403.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	2.418.698	(460.704)	1.957.994	461.835	1.496.159
Debiti verso banche	311.250	(59.669)	251.581	251.581	-
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-	-
Acconti	-	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	2.380.261	92.319	2.472.580	2.472.580	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	4.319	(4.319)	-	-	-
Debiti verso controllanti	115.389	2.201.296	2.316.685	2.316.685	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-	-
Debiti tributari	186.177	44.507	230.684	230.684	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.541	8.435	206.976	206.976	-
Altri debiti	375.690	30.213	405.903	405.903	-
<b>Totale debiti</b>	<b>5.990.325</b>	<b>1.852.078</b>	<b>7.842.403</b>	<b>6.346.244</b>	<b>1.496.159</b>

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.



Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

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

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute operate alla fonte pari ad Euro 439.963 e altri debiti tributari per complessivi Euro 25.317. Il debito Irap (ammontante ad Euro 30.247) è al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

A decorrere dall'esercizio 2020 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, congiuntamente alla società GHC S.p.A. quest'ultima in qualità di società consolidante, pertanto il debito tributario per IRES dell'esercizio pari ad Euro 816.956 è stato riclassificato nei debiti verso imprese controllanti al netto degli acconti a loro versati di Euro 571.604 e del saldo 2022 per Euro 36.379.

La voce debiti verso controllanti, include, oltre al saldo del debito IRES per euro 247.207, anche il debito nei confronti di GHC relativo alla liquidazione dell'IVA per Euro 5.775, il debito commerciale per il ribaltamento dei costi sostenuti dalla capogruppo relativi al contratto di service management per prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale ed informatica per Euro 63.703 e il debito verso controllante per la distribuzione di dividendi per Euro 2.000.000 deliberata con verbale di assemblea del 18 Dicembre 2023.

Nella voce "Altri debiti" sono iscritti debiti a breve relativi essenzialmente a debiti verso personale dipendente e amministratori, anche per ferie, e ratei di 14 mensilità. La voce comprende anche un deposito cauzionale di un affitto pari a Euro 10.500, oltre al debito per note spese e il conguaglio del bollo virtuale da versare nel 2024.

Il finanziamento intercompany da parte del socio stipulato nel corso del 2021, al 31 Dicembre 2023 ammonta a complessivi Euro 1.957.933, di cui Euro 461.835 relativi alla quota capitale entro l'esercizio oltre agli interessi passivi. La quota capitale oltre l'esercizio è pari invece a Euro 1.496.159.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si evidenzia di seguito la distinzione tra debiti verso soggetti residenti e soggetti non residenti.

Area geografica	Italia	Eestero	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	1.957.994	-	1.957.994
<b>Debiti verso banche</b>	251.581	-	251.581
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.422.374	50.205	2.472.580
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	2.316.685	-	2.316.685
<b>Debiti tributari</b>	230.684	-	230.684
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	206.976	-	206.976
<b>Altri debiti</b>	405.903	-	405.903
<b>Debiti</b>	<b>7.792.196</b>	<b>50.205</b>	<b>7.842.403</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che sin dal 2021, con l'accensione del finanziamento soci, concesso dalla controllante GHC, e conseguente estinzione dei finanziamenti bancari in essere, sono state eliminate tutte le garanzie reali presenti sui precedenti finanziamenti.

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Totale debiti assistiti da garanzie reali			
Debiti verso soci per finanziamenti	1.957.994		-	1.957.994
Debiti verso banche	-		251.581	251.581
Debiti verso fornitori	-		2.472.580	2.472.580
Debiti verso controllanti	-		2.316.685	2.316.685
Debiti tributari	-		230.684	230.684
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-		206.976	206.976
Altri debiti	-		405.903	405.903
<b>Totale debiti</b>	<b>1.957.994</b>		<b>5.884.409</b>	<b>7.842.403</b>

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

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

Nel bilancio è esposto fra i debiti verso soci l'importo complessivo di euro 1.957.994. Tale finanziamento, stipulato nel corso del 2021 per rifinanziare l'indebitamento bancario esistente ha scadenza finale il 15 dicembre 2026.

Scadenza	Quota in scadenza
15/12/2026	1.957.994
<b>Totale</b>	<b>1.957.994</b>

## **Ratei e risconti passivi**

#### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 564.997. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	0	-
Risconti passivi	273.319	291.678	564.997
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>273.319</b>	<b>291.678</b>	<b>564.997</b>

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

#### **Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)**

Nel presente Bilancio sono iscritti risconti passivi per Euro 564.997, riferiti ai proventi per il credito d'imposta 4.0 per l'acquisto di beni nuovi strumentali effettuati nel 2020, nel 2021, nel 2022 e nel 2023 riscontato con rilascio a

Conto Economico in correlazione all'ammortamento dei beni strumentali a cui si riferisce. La quota riscontata di competenza oltre l'esercizio 2023 per Euro 408.974 è stata riclassificata nella voce "Risconti passivi oltre l'esercizio".

Nel corso 2023 la società ha acquistato, rispetto al 2022, ulteriori beni strumentali, (sistema telecomandato RX e ortopantomografo) per i quali ha ottenuto la possibilità di utilizzare il credito d'imposta 4.0.

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>Totale</b>
Risconti passivi	156.023	408.974	<b>564.997</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica ammontano a euro 19.136.843.

Alla voce A.5) gli altri ricavi ammontano ad euro 408.125

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

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	19.136.843	17.730.113	1.406.730
Altri ricavi e proventi	408.125	337.065	71.060
<b>Totale</b>	<b>19.544.968</b>	<b>18.067.178</b>	<b>1.477.790</b>

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

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

	2020	2021	2022	2023
Ricavi delle vendite e prestazioni	14.596.911	17.359.658	17.730.113	19.136.843

Nel corso del 2023, i ricavi delle prestazioni ambulatoriali si incrementano rispetto al 2022 di Euro 1.406.729 (+8%) con un aumento generale della diagnostica per immagini per RMN di Euro 566.750 (+19%) con l'installazione della nuova RMN a fine dicembre 2022, prestazioni PET/TC Euro 365.879 (+9%), polispecialistica sede di Parma e Cremona Euro 316.668 (+6%), Odontoiatria Euro 173.336 (+16%). Mentre risultano in calo le prestazioni di laboratorio per Euro -69.320, imputabile alla riduzione di prestazioni per tamponi rapidi e molecolari.

La voce altri ricavi e proventi per 408.125 Euro include principalmente la quota di competenza del credito d'imposta per Euro 159.316, e il credito d'imposta ottenuto nel 2023 per il caro energia e gas per Euro 21.639. La voce comprende altri ricavi legati principalmente al recupero delle spese di bollo sulle fatture emesse per Euro 125.129, proventi per recupero spese per Euro 4.920, fitti attivi per Euro 82.450, sopravvenienze attive per Euro 9.790 principalmente per fatture da ricevere competenze mediche anno precedente e plusvalenze per Euro 4.880 derivanti dall'alienazione di impianto radiologico telecomandato.

### Criteri di conversione delle poste in valuta

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, la Società non ha contabilizzato valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nel territorio dello Stato. Alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono attività o passività in divisa estera o ad essa indicizzate ancora aperte.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la suddivisione per aree geografiche.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.382.833	1.315.089	67.744
Servizi	9.143.666	8.869.662	274.004
Godimento di beni di terzi	1.122.683	895.951	226.732
Salari e stipendi	2.041.961	2.009.541	32.420
Oneri sociali	603.110	576.806	26.304
Trattamento di fine rapporto	142.697	177.974	-35.277
Altri costi del personale	2.286	10.814	-8.528
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	621.204	643.190	-21.986
Ammortamento immobilizzazioni materiali	344.103	343.660	443
Svalutazione crediti attivo circolante	7.896	22.205	-14.309
Variazione rimanenze materie prime	20.844	9.362	11.482
Oneri diversi di gestione	881.221	871.065	10.156
<b>Totale</b>	<b>16.314.505</b>	<b>15.745.319</b>	<b>569.186</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie e merci

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

### Costi per godimento beni di terzi

La voce include principalmente i contratti di leasing finanziario e di noleggio operativi, oltre che gli affitti passivi in essere. Nel corso del 2023 non sono stati stipulati dei contratti di leasing nuovi. Alcuni dei contratti in essere, in scadenza nell'esercizio, si sono invece chiusi con il riscatto dei beni. Nei costi per godimento beni di terzi è stato iscritto anche l'affitto passivo verso la società controllata GHC Real Estate S.p.A. per Euro 28.790.

### Costi per il personale

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

L'accantonamento al fondo TFR per l'esercizio 2023 è pari a Euro 142.697.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

La voce ammortamento delle immobilizzazioni immateriali accoglie gli ammortamenti sulle miglione su beni di terzi, Brevetti e utiliz. opere dell'ingegno, Concessioni, licenze, marchi, Diritto di riscatto contratti di leasing e altre

immobilizzazioni immateriali (comprehensive degli oneri pluriennali e degli oneri relativi all'implementazione dei software).

La voce ammortamento delle immobilizzazioni materiali include gli ammortamenti sui fabbricati, costruzioni leggere, impianti generici e specifici, attrezzature industriali e commerciali, macchine ordinarie e elettroniche, arredi e telefonia. Per quanto riguarda gli ammortamenti del valore dei fabbricati che sono stati conferiti alla società GHC Real Estate a seguito della scissione, la società ha provveduto a contabilizzare gli ammortamenti di competenza, dal 01/01/2023 al 01/08/2023, per Euro 35.389. A partire dal 2/08/2023 (data di efficacia della scissione) la società beneficiaria, continuerà ad ammortizzare i beni tenendo conto della vita utile residua dei beni trasferiti.

### Oneri diversi di gestione

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

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Interessi attivi da cashpooling	91.896	4.133
Interessi attivi bancari e abbuoni	1.303	1.287
(Interessi passivi verso banche, verso altri e abbuoni)	-84.121	-43.517
(Interessi passivi su finanziamento verso controllante)	-39.321	-47.420
<b>Totale</b>	<b>-30.244</b>	<b>-85.517</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti

criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti</b>	<b>979.209</b>	<b>706.856</b>	<b>272.353</b>
IRES	816.956	574.385	242.571
IRAP	162.253	132.471	29.782
<b>Totale</b>	<b>979.209</b>	<b>706.856</b>	<b>272.353</b>

Nel valore complessivo delle imposte è stata rilevata anche la rettifica pari ad euro -4.635 relativa ad imposte degli esercizi precedenti.

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

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

##### Determinazione dell'imponibile IRES

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	3.200.219	
Onere fiscale teorico (%)	24%	768.053
<b>Variazioni fiscali</b>		
spese di rappresentanza varie non deducibili	2.374	
ammortamenti indeducibili	201.069	
svalutazioni ed accantonamenti non deducibili		
altre variazioni in aumento per costi indeducibili	73.283	
variazioni in diminuzione	-72.959	
<b>Totale variazioni fiscali</b>	<b>203.767</b>	
Imponibile fiscale	3.403.986	
<b>Ires corrente di competenza dell'esercizio</b>		<b>816.956</b>

##### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Valore della Produzione lorda	6.020.517	
costi non rilevanti ai fini Irap	816.649	
Deduzioni art 11 Dlgs n. 446/97	-2.676.845	
<b>Totale variazioni Irap</b>	<b>-1.860.196</b>	
Onere fiscale teorico	3,9%	234.800
Imponibile Irap	4.160.321	
<b>Irap corrente di competenza dell'esercizio</b>		<b>162.253</b>



## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6-bis C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è composto da:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	62
Operai	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>64</b>

L'organico medio aziendale ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	1	1	-
Impiegati	62	64	-
Operai	1	0	1
Altri	-	1	1
<b>Totale</b>	<b>64</b>	<b>66</b>	<b>2</b>

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

**Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**



I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	340.000	10.000

## Compensi al revisore legale o società di revisione

**Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)**

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	24.300

## Categorie di azioni emesse dalla società

**Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)**

La società ha forma giuridica di società a responsabilità limitata (S.r.l.), pertanto, il relativo capitale sociale in quote che, alla data di riferimento del presente bilancio, risultano appartenere unicamente al socio Garofalo Health Care S.p.A.

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

**Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11 /2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, la società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate.

Le operazioni in argomento sono state effettuate, di norma, a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Si inserisce di seguito una tabella riepilogativa dei rapporti intervenuti durante l'esercizio 2023:

**Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate**

Controparte	Debiti tribuari	Debiti comm.li	Debiti finanziari	Altri debiti	Crediti finanziari	Risconti attivi	Costi comm.li	Costi finanziari	Ricavi finanziari
GHC	252.982	63.703	1.957.993	2.000.000	3.728.624		267.551	39.321	91.895
GHC REAL ESTATE						6.210	28.790		
<b>Totale</b>	<b>252.982</b>	<b>63.703</b>	<b>1.957.993</b>	<b>2.000.000</b>	<b>3.728.624</b>	<b>6.210</b>	<b>296.341</b>	<b>39.321</b>	<b>91.895</b>

I debiti verso GHC di natura tributaria si riferiscono al debito IRES da consolidato fiscale per euro 247.207 ed al debito per gruppo IVA per euro 5.775; i debiti commerciali si riferiscono al contratto di service management in essere, che ha avuto impatto economico per complessivi euro 267.551. Il debito di natura commerciale pari a 63.703 al 31 Dicembre 2023 è stato pagato a Gennaio 2024, come anche il debito IVA pagato dalla Capogruppo.

I debiti finanziari fanno riferimento al finanziamento in essere con la capogruppo, mentre i crediti finanziari si riferiscono al cash pooling.

Negli altri debiti verso GHC abbiamo il debito verso controllante per dividendi per Euro 2.000.000, deliberati con verbale di assemblea del 18 Dicembre 2023. Il debito si è poi chiuso in Gennaio 2024 mediante l'utilizzo del credito cashpooling che la società vanta nei confronti della capogruppo.

La voce Risconti attivi si riferisce al canone di locazione verso GHC Real Estate, di competenza dell'esercizio successivo.

I costi commerciali verso GHC Real Estate fanno riferimento al contratto di locazione stipulato a seguito dell'atto di scissione con decorrenza a partire dal 2 Agosto 2023. Il canone è pari a Euro 17.500 rate trimestrali anticipate. L'importo di competenza 2023 è pari a Euro 28.790

I costi e ricavi di natura finanziaria sono gli interessi passivi ed attivi maturati sul cash pooling, oltre che gli interessi passivi sul finanziamento con la controllante.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

La società non ha accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

### **Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### **Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

Si ricorda che la Società è controllata dalla società Garofalo Health Care S.p.A. (GHC), con sede in Roma, Piazzale delle Belle Arti n. 6, iscritta al Registro delle Imprese di Roma con REA n.947074, che ne possiede, al 31 dicembre 2022, l'intero capitale sociale. GHC, a propria volta, è controllata dalla società Raffaele Garofalo S.a.p. A., con sede in Roma, Via Sabotino n. 46, iscritta al Registro delle Imprese di Roma con REA n. 803897.

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

### **Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto)**

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

Segnaliamo, peraltro, che la Società Garofalo Health care S.p.A (GHC) redige il bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	342.036	332.831
C) Attivo circolante	28.795	25.548
<b>Totale attivo</b>	<b>370.832</b>	<b>358.379</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	31.570	31.570
Riserve	151.709	152.847
Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.226
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>184.917</b>	<b>185.643</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	137	93
D) Debiti	185.778	172.643
<b>Totale passivo</b>	<b>370.832</b>	<b>358.379</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	4.641	4.658
B) Costi della produzione	8.874	8.745
C) Proventi e oneri finanziari	4.337	3.660
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.534)	(1.653)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.226

Si evidenzia che la società Garofalo Health Care S.p.A. che esercita l'attività di direzione e coordinamento redige il bilancio consolidato.

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

### **Comma 125-bis – Vantaggi economici “non generali” ricevuti**

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

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

Credito di imposta industria 4.0 utilizzato con F24 nel 2023	Credito di imposta per l'energia elettrica e il gas utilizzato con F24 nel 2023	Credito di imposta "Art Bonus" utilizzato con F24 nel 2023
248.384	21.639	10.013

Relativamente al credito d'imposta 4.0, la tabella di cui sopra riporta la quota utilizzata con F24 nel 2023 per Euro 248.384, di cui 111.794 Euro per i crediti d'imposta ottenuti negli anni precedenti e 136.590 Euro per il credito d'imposta relativo alla RMN GE ottenuto nel 2023

Inoltre nel corso del 2023, la società ha utilizzato il credito d'imposta dell' energia elettrica e del gas legato al rincarico delle bollette del primo e secondo trimestre 2023, per Euro 21.639 e il credito d'imposta relativo alle erogazioni liberali "Art Bonus" per Euro 10.013.

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

### **Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Il presente bilancio evidenzia un utile pari ad Euro 2.225.645. Si propone all'Assemblea dei soci di deliberare la distribuzione di dividendi per un importo pari ad Euro 1.000.000 a valere sugli utili realizzati dalla Società nell'esercizio 2023 da eseguirsi entro e non oltre 12 mesi dalla data odierna anche in più tranche e di destinare la parte rimanente, pari ad Euro 1.225.645, a riserva straordinaria.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Guido Dalla Rosa Prati

Parma, li 22/02/2024