

IRMET S.R.L. a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ONORATO VIGLIANI 89 10135 TORINO TO
Codice Fiscale	08685300017
Numero Rea	Torino
P.I.	08685300017
Capitale Sociale Euro	1.680.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209 Altri studi medici specialistici e poliambulatori
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	AFFIDEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AFFIDEA S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	153.730	151.042
II - Immobilizzazioni materiali	251.265	348.354
III - Immobilizzazioni finanziarie	75.000	75.000
Totale immobilizzazioni (B)	479.995	574.396
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	66.482	77.631
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.834.263	1.423.080
imposte anticipate	0	19.010
Totale crediti	1.834.263	1.442.090
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	41.936.888	40.151.947
IV - Disponibilità liquide	1.858	12.669
Totale attivo circolante (C)	43.839.491	41.684.337
D) Ratei e risconti	103.342	35.122
Totale attivo	44.422.828	42.293.855
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.680.000	1.680.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	15.200	15.200
IV - Riserva legale	336.000	336.000
VI - Altre riserve	0	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	37.946.176	30.889.854
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.218.008	7.056.323
Totale patrimonio netto	42.195.384	39.977.375
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	372.359	451.991
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.852.107	1.832.766
Totale debiti	1.852.107	1.832.766
E) Ratei e risconti	2.978	31.723
Totale passivo	44.422.828	42.293.855

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.570.760	6.916.955
5) altri ricavi e proventi		
altri	143.045	5.292.312
Totale altri ricavi e proventi	143.045	5.292.312
Totale valore della produzione	7.713.805	12.209.267
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.031.369	975.437
7) per servizi	2.135.008	1.944.763
8) per godimento di beni di terzi	666.151	640.032
9) per il personale		
a) salari e stipendi	464.712	468.949
b) oneri sociali	151.303	140.486
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.589	77.854
c) trattamento di fine rapporto	26.964	69.300
d) trattamento di quiescenza e simili	0	1.884
e) altri costi	1.625	6.670
Totale costi per il personale	644.604	687.289
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	135.247	279.319
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.089	51.672
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	82.158	227.647
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.596	738
Totale ammortamenti e svalutazioni	143.843	280.057
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(11.149)	(66.373)
14) oneri diversi di gestione	144.741	61.759
Totale costi della produzione	4.754.567	4.522.964
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.959.238	7.686.303
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	38	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	38	3
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(38)	(3)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.959.200	7.686.300
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	124.382	107.752
imposte differite e anticipate	19.010	(6.591)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(597.800)	(528.816)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	741.192	629.977
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.218.008	7.056.323

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

Nota integrativa, parte iniziale

Egregio Socio,

il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile d'esercizio di Euro 2.218.008, dopo aver rilevato ammortamento e svalutazioni per Euro 143.843 e rilevato imposte dell'esercizio per Euro 741.192.

Si segnala che è stato completato il processo di fusione tra le società CDC S.p.A. e IRMET S.r.l.

Precisamente le Assemblee straordinarie di CDC S.p.A. e IRMET S.r.l. hanno approvato in data 09.10.2023 il progetto di fusione portante la fusione della società incorporanda IRMET S.r.l. nella società incorporante CDC S.p.A., ed in data 14.12.2023 è stato stipulato il relativo atto di fusione.

A fini civilistici, contabili e fiscali la fusione ha avuto effetto a decorrere dallo 01.01.2024.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e dalla presente nota integrativa che costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società e il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile e pertanto, avvalendosi di quanto previsto dallo stesso articolo, non si è provveduto a redigere il rendiconto finanziario e la relazione sulla gestione, riportando solamente le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c..

Attività svolte

La Società svolge la propria attività di erogatore di prestazioni sanitarie sia in accreditamento con il Servizio Sanitario Regionale sia in regime di solvenza in proprio ed in particolare nel settore delle prestazioni ambulatoriali di medicina nucleare, per le quali sin dal 14 giugno 2004 la struttura è anche accreditata con il Servizio Sanitario Nazionale.

Eventuale appartenenza a un gruppo

La Società appartiene a un gruppo societario formato da altre società operanti nel settore della sanità, in particolare nella gestione di laboratori medici, nella diagnostica per immagini e nelle attività mediche specialistiche, facenti capo alla controllante di gruppo Affidea S.r.l. con sede in Gessate (Milano).

Criteri di formazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 Codice Civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Principi di redazione

In conformità a quanto previsto dall'articolo 2423-bis Codice Civile, nella redazione del presente Bilancio d'esercizio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
- Includere i soli utili effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Determinare i proventi e i costi nel rispetto della competenza temporale e indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- Comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Sono stati inoltre considerati distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del Bilancio e mantenuti immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio, ovvero si è provveduto a integrare e/o modificare i medesimi, ove necessario. In tale ultimo caso, in una apposita sezione della Nota Integrativa sono specificati gli effetti dell'applicazione del nuovo principio contabile sulle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'esercizio corrente e del precedente.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare:

- le spese per l'acquisto di software sono ammortizzate al 20%;
- le spese per migliorie e per oneri correlati a beni di terzi sono ammortizzate sulla base del minor periodo tra la vita utile delle migliorie e la durata dei rapporti contrattuali sottostanti.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. In base all'OIC n. 9, la Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. In base all'OIC n. 9, la Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e Macchinari	12,5% - 15%
Altri beni	20% -10%

Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del Codice Civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 si procede alla rettifica del costo, ove se ne sia manifestata la necessità. Se nell'esercizio, sono venute meno le condizioni che avevano determinato nell/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore, si è proceduto a un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 21.

Nel caso di cessioni di partecipazioni omogenee acquistate in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione delle partecipazioni cedute è stato il costo specifico.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, corrispondente per le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione dei prodotti finiti al costo di sostituzione, e per gli altri beni al valore netto di realizzo.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del Codice Civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

L'art. 2426 comma 1 numero 8 Codice Civile prescrive che: "I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale." (c.d. "criterio del costo ammortizzato"). Il principio contabile OIC 15 paragrafi 46 e 55 prevede che "... Nel bilancio in forma abbreviata redatto ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile e nel bilancio delle micro-imprese redatto ai sensi dell'art. 2435-ter del Codice Civile, i crediti possono essere valutati al valore di presumibile realizzo senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione."

La Società, ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis Codice Civile per la redazione del Bilancio in forma abbreviata, ha pertanto inteso avvalersi della predetta facoltà di esonero dalla valutazione dei crediti secondo il criterio del costo ammortizzato. I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono valutati al valore di presumibile realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso e/o compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi /costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

L'art. 2426 comma 1 numero 8 Codice Civile prescrive che: "I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale" (c.d. "criterio del costo ammortizzato").

Il principio contabile OIC 19 paragrafi 54 e 67 prevede che "... Nel bilancio in forma abbreviata redatto ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile e nel bilancio delle micro-imprese redatto ai sensi dell'art. 2435-ter del Codice Civile, i debiti possono essere valutati al valore nominale senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione."

La Società, ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis Codice Civile per la redazione del Bilancio in forma abbreviata, ha pertanto inteso avvalersi della predetta facoltà di esonero dalla valutazione dei debiti secondo il criterio del costo ammortizzato. I debiti sono pertanto valutati al valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, previsti contrattualmente o comunque concessi. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del Bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative, i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata. I ricavi per la vendita dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento di tutti i rischi e benefici connessi alla proprietà, passaggio che comunemente coincide con la spedizione o consegna dei beni.

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte differite e anticipate ai fini IRES e IRAP sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla Società. Le imposte anticipate sono stanziare solo in presenza della ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno a realizzare.

Consolidato fiscale

La Società, unitamente alla controllante di gruppo Affidea S.r.l., ha optato in qualità di controllata, per la tassazione consolidata di Gruppo ai fini IRES, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 117 e ss. D.P.R. n. 917/1986 ("TUIR"), regolando i flussi finanziari ed economici in forza di contratto di consolidamento. Pertanto

l'iscrizione delle poste relative all'imposta sul reddito IRES riflette i principi connessi alla specifica disciplina, come sarà nel proseguo illustrato. Alla voce "Crediti verso Controllante" vengono iscritti, tra gli altri, i crediti per ritenute subite trasferiti al consolidato, ove non già compensati con il debito per l'onere corrente, oltre credito derivante dal compenso che la consolidante deve riconoscere alla consolidata nel caso di eventuale conseguimento di perdite fiscali trasferite al gruppo e utilizzate a compensazione di imponibili fiscali, ai sensi di quanto previsto nel contratto di consolidamento. Alla voce "Debiti verso consolidante" viene iscritto il debito per imposta IRES corrispondente all'eventuale imponibile positivo trasferito dalla consolidata al consolidato fiscale di gruppo, al netto degli acconti attribuiti, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a Euro 153.731.

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	131.032	4.245.436	4.376.468
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	125.183	4.100.243	4.225.426
Valore di bilancio	5.849	145.193	151.042
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	7.254	53.978	61.232
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	5.850	(395)	5.455
Ammortamento dell'esercizio	1.451	51.638	53.089
Totale variazioni	(47)	2.735	2.688
Valore di fine esercizio			
Costo	131.787	4.299.414	4.431.201
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	125.985	4.151.486	4.277.471
Valore di bilancio	5.802	147.928	153.730

La voce "Altre immobilizzazioni" i riferisce a migliorie su beni di terzi connesse all'immobile sede del centro medico condotto in locazione.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 251.265.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.914.181	174.052	574.015	6.662.248
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.694.746	172.264	446.884	6.313.894
Valore di bilancio	219.435	1.788	127.131	348.354
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.045	11.099	34.183	52.327

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	59.992	1.834	5.432	67.258
Ammortamento dell'esercizio	42.994	-	39.164	82.158
Totale variazioni	(95.941)	9.265	(10.413)	(97.089)
Valore di fine esercizio				
Costo	5.921.226	185.151	608.198	6.714.575
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.797.732	174.098	491.480	6.463.310
Valore di bilancio	123.494	11.053	116.718	251.265

Immobilizzazioni finanziarie

Le "Immobilizzazioni finanziarie" di Euro 75.000 si compongono per Euro 3.000 relativi alla partecipazione nella Società consortile Affidea Service S.c.a.r.l., che presta servizi ausiliari alle società del gruppo e per Euro 72.000 a crediti a lungo termine relativi a depositi cauzionali.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze al 31 dicembre 2023 ammontano ad Euro 66.482 e sono interamente composte da materiale sanitario. Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	77.631	(11.149)	66.482
Totale rimanenze	77.631	(11.149)	66.482

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.361.108	394.807	1.755.915	1.755.915
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.439	(40.646)	793	793
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	19.010	(19.010)	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.533	57.022	77.555	77.555
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.442.090	392.173	1.834.263	1.834.263

I crediti sono tutti vantanti verso soggetti italiano e non vi sono crediti di durata superiore ai 5 anni.

I "Crediti verso Clienti" rappresentano i crediti verso le aziende sanitarie locali per le prestazioni rese in regime di convenzione, comprendono fatture da mettere per Euro 1.846.033 e sono esposti al netto di note di credito da emettere per Euro 85.877 e del fondo svalutazione crediti di Euro 4.241.

La voce "Crediti tributari" si compone di credito per ritenute per Euro 556 e credito d'imposta nuovi investimenti L. 160 /2019 per Euro 237.

La voce "Crediti verso altri" si riferisce a crediti verso ENPAM e anticipi a fornitori.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" è costituita unicamente dal credito verso Affidea S. r.l. riguardante il contratto di cash pooling in essere tra le società del gruppo per la gestione accentrata della tesoreria.

Il credito vantato dalla Società si è così movimentato nel corso dell'esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	40.151.947	1.784.941	41.936.888
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	40.151.947	1.784.941	41.936.888

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.656	(5.377)	279
Denaro e altri valori in cassa	7.013	(5.434)	1.579
Totale disponibilità liquide	12.669	(10.811)	1.858

Ratei e risconti attivi

La voce si riferisce esclusivamente a risconti attivi, cioè quote di costi che hanno già avuto la propria manifestazione numeraria ma di competenza di uno o più esercizi successivi.

Si precisa che non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	35.122	68.220	103.342
Totale ratei e risconti attivi	35.122	68.220	103.342

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 42.195.384 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi			
Capitale	1.680.000	-			1.680.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	15.200	-			15.200
Riserva legale	336.000	-			336.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	(2)	2			-
Totale altre riserve	(2)	2			0
Utili (perdite) portati a nuovo	30.889.854	7.056.322			37.946.176
Utile (perdita) dell'esercizio	7.056.323	7.056.323	2.218.008		2.218.008
Totale patrimonio netto	39.977.375	14.112.647	2.218.008		42.195.384

Capitale Sociale

Il capitale sociale è composto da n. 1.680.000 quote del valore nominale di 1 Euro ciascuna.

Variazione riserve

La variazione delle riserve si riferisce esclusivamente alla destinazione del risultato dell'esercizio precedente così come deliberato dall'Assemblea degli Azionisti che ha approvato il bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	451.991
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	26.964
Altre variazioni	(106.596)
Totale variazioni	(79.632)
Valore di fine esercizio	372.359

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	25.822	(24.765)	1.057	1.057
Debiti verso fornitori	899.675	(213.029)	686.646	686.646
Debiti verso controllanti	564.130	86.322	650.452	650.452
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	118.481	147.951	266.432	266.432
Debiti tributari	44.226	15.580	59.806	59.806
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	62.977	74.774	137.751	137.751
Altri debiti	117.455	(67.492)	49.963	49.963
Totale debiti	1.832.766	19.341	1.852.107	1.852.107

Non esistono debiti di durata superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Gli "acconti" si riferiscono ad anticipi da clienti.

I "debiti verso fornitori" comprendono fatture da ricevere per Euro 268.392 e sono esposti al netto delle note di credito da ricevere di Euro 42.464.

I "debiti verso controllanti" fanno principalmente riferimento al debito IRES corrispondente all'imponibile positivo trasferito dalla Società al consolidato fiscale di gruppo (Euro 597.800).

I "debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" fanno riferimento a debiti per fatture da ricevere in relazione a servizi prestati da Affidea Service S.c.r.l.

I "debiti tributari" si riferiscono in via prevalente a debiti per ritenute IRPEF per lavoro dipendente (Euro 34.030) e autonomo (Euro 10.237) e al debito IRAP (Euro 16.630) esposto al netto degli acconti versati.

La voce "debiti verso istituti di previdenza" si riferisce a debiti verso INPS, INAIL ed ENPAM.

Gli Altri Debiti si riferiscono interamente a debiti verso il personale dipendente.

Ratei e risconti passivi

La voce "Ratei e risconti passivi" è composta da ratei passivi (Euro 349) e da risconti passivi (Euro 2.628), così movimentati nel corso dell'esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	31.723	(28.745)	2.978
Totale ratei e risconti passivi	31.723	(28.745)	2.978

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Tutti i ricavi della Società sono generati in Italia.

Il valore della produzione ammonta ad Euro 7.713.805.

La voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni" ammonta ad Euro 7.570.760 e si compone di ricavi verso ASL/SSN di natura ticket, extra ticket e assicurazioni per Euro 6.207.148 mentre per la restante parte di Euro 1.363.612 verso soggetti privati.

Gli "altri ricavi e proventi", pari a Euro 143.045, si riferiscono a sopravvenienze attive e a ricavi di varia natura.

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	975.437	1.031.369	55.932
Per servizi	1.944.763	2.135.008	190.245
Per godimento di beni di terzi	640.032	666.151	26.119
Per il personale:			
a) salari e stipendi	468.949	464.712	-4.237
b) oneri sociali	140.486	151.303	10.817
c) trattamento di fine rapporto	69.300	26.964	-42.336
d) trattamento di quiescenza e simili	1.8840		-1.884
e) altri costi	6.670	1.625	-5.045
Ammortamenti e svalutazioni:			
a) immobilizzazioni immateriali	51.672	53.089	1.417
b) immobilizzazioni materiali	227.647	82.158	-145.489
d) svalut.ni crediti att. circolante	738	8.596	7.858
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-66.373	-11.149	55.224
Oneri diversi di gestione	61.759	144.741	82.982
Totali	4.522.964	4.754.567	231.603

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

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono principalmente l'acquisto di materiale sanitario e radiofarmaci e materiale di cancelleria/stampanti.

Costi per servizi

I costi per servizi sono così costituiti da costi medici e altri servizi tecnici, Spese di manutenzione e riparazione, compensi e oneri contributivi amministratori, spese di pulizia e utenze, consulenze, sopravvenienze passive, contributi ENPAM, emolumenti sindaci e revisori, utenze telefoniche e internet, spese di trasporto e altri costi per servizi.

Costi per il godimento di beni di terzi

I costi per il godimento di beni di terzi sono relativi ad Affitti e Noleggi.

Costi per il personale

I costi per il personale comprendono 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.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce è composta da ammortamenti di Euro 143.843, di cui Euro 53.089 relativo alle immobilizzazioni immateriali ed Euro 82.158 relativo alle immobilizzazioni materiali, mentre l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è pari ad Euro 8.596.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione comprendono prevalentemente imposte e tasse e quote associative.

Proventi e oneri finanziari

La voce pari ad Euro 38 è composta unicamente da oneri finanziari che si riferiscono ad interessi passivi.

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

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	146.254	-38.502	107.752
Imposte anticipate	-6.591	25.601	19.010
Oneri da adesione al consolidato fiscale	-528.816	-68.984	-597.800
Totali	629.977	111.215	741.192

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	11
Totale Dipendenti	12

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi erogati agli Amministratori per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, precisando che non vi è il Collegio Sindacale in quanto la Società ha nominato un Revisore legale ai sensi dell'art. 2477 c.c.

	Amministratori
Compensi	87.960

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si segnala che i corrispettivi spettanti al revisore legale per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano ad Euro 3.000.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1, numeri 20 e 21, del Codice Civile si attesta che non sussistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento alle informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 22-bis Codice Civile, si precisa che le transazioni sono avvenute a normali condizioni di mercato.

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

Si segnala che ad oggi non vi sono stati eventi, occorsi in data successiva al 31 dicembre 2023 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale e finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico a tale data, o da richiedere ulteriori rettifiche ed annotazioni integrative al bilancio.

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

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	AFFIDEA DIAGNOSTICS BV
Città (se in Italia) o stato estero	PAESI BASSI
Luogo di deposito del bilancio consolidato	MILANO

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

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

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

La Società appartiene al Gruppo Affidea che esercita la direzione e coordinamento tramite la Società controllante Affidea S.r.l. Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	322.274.748	321.608.613
C) Attivo circolante	89.486.587	77.153.184
D) Ratei e risconti attivi	7.480	20.753
Totale attivo	411.768.815	398.782.550
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	10.000.000
Riserve	100.054.345	105.472.177
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)
Totale patrimonio netto	103.926.919	110.054.345
B) Fondi per rischi e oneri	934.500	312.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	310.512	146.387

D) Debiti	306.482.952	288.237.608
E) Ratei e risconti passivi	113.932	32.210
Totale passivo	411.768.815	398.782.550

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	966.641	872.708
B) Costi della produzione	4.099.400	3.941.829
C) Proventi e oneri finanziari	(5.303.899)	(4.571.008)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.309.232)	(2.222.297)
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che nell'esercizio 2022 la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

In conformità all'art. 2427 punto 22septies del Codice Civile si propone all'Assemblea di destinare l'Utile d'esercizio iscritto in bilancio per unità di Euro 2.218.008, integralmente alla posta "Utili portati a nuovo" non rendendosi necessario per Legge e per Statuto un ulteriore accantonamento alla Riserva Legale.

Torino (TO), 27 maggio 2024


la società incorporante C.D.C S.p.A.
per il Consiglio di Amministrazione
l'Amministratore Delegato
 (Luigi Bocchiotti)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto, in qualità di Amministratore Delegato, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P. R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

PROMEA S.R.L. a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FEDERICO MENABREA 14 10126 TORINO TO
Codice Fiscale	08029290015
Numero Rea	Torino
P.I.	08029290015
Capitale Sociale Euro	1.123.750 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209 Altri studi medici specialistici e poliambulatori
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altre attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AFFIDEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AFFIDEA S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

31-12-2023 31-12-2022

Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	21.982	36.529
2) costi di sviluppo	1.246.480	1.907.758
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	400	2.516
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.102	18.572
5) avviamento	7.982.734	8.344.098
6) immobilizzazioni in corso e acconti	13.672	73.085
7) altre	1.299.295	1.215.806
Totale immobilizzazioni immateriali	10.532.665	11.598.358
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	455.641	320.945
3) attrezzature industriali e commerciali	365.422	357.766
4) altri beni	139.318	87.412
Totale immobilizzazioni materiali	960.381	766.122
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.000	3.000
Totale partecipazioni	3.000	3.000
4) strumenti finanziari derivati attivi	37.669	59.771
Totale immobilizzazioni finanziarie	40.669	62.771
Totale immobilizzazioni (B)	11.533.715	12.427.251
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	84.431	60.409
Totale rimanenze	84.431	60.409
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.530.646	1.198.148
Totale crediti verso clienti	1.530.646	1.198.148
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	32.326
Totale crediti verso controllanti	0	32.326
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.408	118.111
Totale crediti tributari	91.408	118.111
5-ter) imposte anticipate		
	8.535	30.941
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.360	35.778
Totale crediti verso altri	34.360	35.778
Totale crediti	1.664.949	1.465.304
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	129.719	134.401
3) danaro e valori in cassa	17.264	14.659
Totale disponibilità liquide	146.983	149.060

Totale attivo circolante (C)	1.896.363	1.674.773
D) Ratei e riscotti	68.290	65.744
Totale attivo	13.498.368	14.167.768
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.123.750	1.123.750
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.229.003	1.229.003
IV - Riserva legale	70.692	70.692
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.205.705	1.378.390
Versamenti in conto capitale	1.477.169	1.477.169
Varie altre riserve	387.645	1.214.658
Totale altre riserve	4.070.219	4.070.217
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	28.629	46.425
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.089.586)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(508.799)	(1.089.586)
Totale patrimonio netto	4.923.908	5.449.501
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	9.039	211.035
Totale fondi per rischi ed oneri	9.039	211.035
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	819.238	788.635
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.369.822	1.298.980
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	2.312.644
Totale debiti verso banche	2.369.822	3.611.624
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.223.150	1.886.853
Totale debiti verso fornitori	1.223.150	1.886.853
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.397.743	1.684.836
Totale debiti verso controllanti	3.397.743	1.684.836
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	330.940	175.895
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	330.940	175.895
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	114.259	129.738
Totale debiti tributari	114.259	129.738
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.368	94.634
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	154.368	94.634
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.619	35.016
Totale altri debiti	25.619	35.016
Totale debiti	7.615.901	7.618.596
E) Ratei e riscotti	130.282	100.001
Totale passivo	13.498.368	14.167.768

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.152.714	9.281.984
5) altri ricavi e proventi		
altri	649.404	182.706
Totale altri ricavi e proventi	649.404	182.706
Totale valore della produzione	9.802.118	9.464.690
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.350.768	1.259.266
7) per servizi	4.380.942	5.057.907
8) per godimento di beni di terzi	757.070	736.628
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.178.228	1.078.260
b) oneri sociali	350.029	302.853
c) trattamento di fine rapporto	108.737	142.317
e) altri costi	2.808	4.816
Totale costi per il personale	1.629.797	1.528.246
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.004.375	1.040.846
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	83.724	177.625
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	225.674
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	31.308	47.368
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.119.407	1.491.513
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.022)	72.975
14) oneri diversi di gestione	699.090	177.730
Totale costi della produzione	9.913.052	10.324.265
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(110.934)	(859.575)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	5
Totale proventi diversi dai precedenti	0	5
Totale altri proventi finanziari	0	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	170.248	270.433
Totale interessi e altri oneri finanziari	170.248	270.433
Totale proventi e oneri finanziari (16 + 17 + 16 - 17/bis)	(170.248)	(270.433)
Risultato prima delle imposte (A - B + C - D)	(281.182)	(1.130.013)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	68.418	11.678
imposte differite e anticipate	(124.285)	(19.779)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(283.484)	32.326
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(227.617)	(40.427)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(508.799)	(1.089.586)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(508.799)	(1.089.586)
Imposte sul reddito	227.617	(40.427)
Interessi passivi/(attivi)	170.248	270.438
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(110.934)	(859.575)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	31.308	47.368
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.088.099	1.218.471
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	103.737	142.317
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.223.144	1.408.156
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.112.210	548.581
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(24.022)	72.975
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(363.806)	343.438
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(663.703)	(579.291)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.546)	20.023
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	30.281	21.030
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.952.038	6.132.403
Totale variazioni del capitale circolante netto	928.237	6.010.578
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.040.447	6.569.159
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(170.248)	(270.438)
(Imposte sul reddito pagate)	(345.983)	(20.306)
(Utilizzo dei fondi)		(40.500)
Altri incassi/(pagamenti)	(73.134)	(67.924)
Totale altre rettifiche	(689.365)	(399.168)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.451.082	6.159.991
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(277.983)	(61.284)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	61.318	(8.833.488)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	5.308	(62.771)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(211.357)	(8.957.543)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.070.842	1.298.980
Accensione finanziamenti	(2.312.644)	(2.710.417)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	4.182.632
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.241.802)	2.771.195
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.077)	(26.357)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	134.401	172.033
Danaro e valori in cassa	14.659	3.384
Totale disponibilit� liquide a inizio esercizio	149.060	175.417
Disponibilit� liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	129.719	134.401
Danaro e valori in cassa	17.264	14.659
Totale disponibilit� liquide a fine esercizio	146.983	149.060

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio negativo di euro 508.799.

Si segnala che con atto notarile avente efficacia civilistica, contabile e fiscale dal 1 gennaio 2024, la società è stata fusa per incorporazione nella società C.D.C. S.p.A.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

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

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

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

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

Principi contabili

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

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

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

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che non tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente a causa della fusione avvenuta nel corso dell'esercizio; si è pertanto provveduto ad allegare al presente bilancio un prospetto di comparabilità dei saldi.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Costi impianto e ampliamento: 5 anni

Costi di sviluppo: 5 - 10 anni

Brevetti e utilizzazione opere ingegno: 5 anni

Concessioni licenze marchi: 5 - 18 anni

Avviamento: 18 anni

Altre immateriali: 5 - 10 anni

Si segnala che l'avviamento originato dal disavanzo di fusione del 2022 viene ammortizzato in 20 anni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che le ingenti spese adattamento locali e manutenzioni straordinarie sostenute a decorrere dall'anno 2000 e anni successivi, mantengono vita utile e per tali motivo per esse permane l'ammortamento del 3% analogo a quanto previsto nel caso di Immobili.

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile.

Dal momento che è possibile stimarne l'utilizzo, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile ; tuttavia in qualsiasi caso, annualmente, in considerazione di possibili nuove tecnologie, tale stima viene riesaminata al fine di verificarne la possibile vita utile o del loro termine di utilizzo.

I costi di sviluppo sperimentali capitalizzati da PROMEA non attengono alla ricerca di base, in quanto non si tratta di indagini con prospettive di nuove procedure o conoscenze tecniche fine a se stesse o di utilità generica a favore della società, bensì si riferiscono a specifiche procedure innovative definite, individuate e portate a termine nell'anno e che infatti trovano concreta commercializzazione e fatturazione alla clientela nell'esercizio.

Le attività svolte nella realizzazione di questi sotto-progetti di sviluppo sperimentale hanno riguardato l'acquisizione di conoscenze e la sperimentazione, tramite attività di test di laboratorio e di analisi e validazione dei risultati sperimentali ottenuti, al fine di ottenere nuove conoscenze da applicare nelle attività del laboratorio di PMA (Procreazione Medicalmente Assistita) laboratorio di Citogenetica e di Biologia Molecolare.

Immobilizzazioni in corso e acconti

I suddetti costi essendo riferiti a progetti non ancora ultimati al termine dell'esercizio, sono stati inseriti in una apposita voce " Immobilizzazioni Immateriali in corso"

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I, sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la realizzazione del bene o della procedura e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene.

Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.
Con il solo riferimento alle spese adattamento locali/manutenzioni straordinarie, il periodo di ammortamento è analogo a quello utilizzabile per i fabbricati e tenuto conto della stima della relativa utilità futura.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Impianti e macchinari: 10%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%

Altri beni: 10%- 20%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono partecipazioni aventi natura di investimento durevole; le partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere le diminuzioni intervenute nel patrimonio netto della partecipata a seguito di perdite durevoli di valore.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. In bilancio il valore corrente è imputato, se positivo, nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie oppure dell'attivo circolante a seconda della destinazione, ovvero, qualora negativo, nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri. I derivati di copertura di flussi finanziari hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il Conto Economico.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al costo ammortizzato; tale metodo non è utilizzato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, e in tal caso i crediti sono stati valutati al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante eliminazione dei crediti ritenuti inesigibili e mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati valutati al costo ammortizzato; tale metodo non è utilizzato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, e in tal caso i debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	36.529	-5.511	9.036	21.982
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	1.907.758	-193.646	467.632	1.246.480
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	2.515	-1.909	206	400
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.572	4.311	4.781	18.102
Avviamento	8.344.093	21.078	432.437	7.932.734
Immobilizzazioni in corso e acconti	73.085	-59.413		13.672
Altre immobilizzazioni immateriali	1.215.806	173.772	90.283	1.299.295
Arrotondamento				
Totali	11.598.358	-61.318	1.004.375	10.532.665

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 10.532.665 (euro 11.598.358 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	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
Valore di inizio esercizio								
Costo	911.105	8.379.433	24.678	80.789	8.797.806	73.085	3.791.591	22.058.487
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	874.576	6.471.675	22.163	62.217	453.713	-	2.575.785	10.460.129
Valore di bilancio	36.529	1.907.758	2.515	18.572	8.344.093	73.085	1.215.806	11.598.358
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	8.052	-	33.320	218.630	260.002
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	5.511	193.646	1.909	3.741	(21.078)	92.733	44.858	321.320

	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
Ammortamento dell'esercizio	9.036	467.632	206	4.781	432.437	-	90.283	1.004.375
Totale Variazioni	(14.547)	(661.278)	(2.115)	(470)	(411.359)	(59.413)	83.489	(1.065.693)
Valore di fine esercizio								
Costo	911.105	8.379.433	24.678	88.841	8.797.806	13.672	4.010.221	22.225.756
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	889.123	7.132.953	24.278	70.739	865.072	-	2.710.926	11.693.091
Valore di bilancio	21.982	1.246.480	400	18.102	7.932.734	13.672	1.299.295	10.532.665

La voce Avviamento comprende per Euro 8.648.745 il costo storico del disavanzo di fusione generato dall'operazione di fusione inversa del 2022.

Immobilizzazioni materiali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati				
Impianti e macchinario	320.945	163.502	28.806	455.641
Attrezzature industriali e commerciali	357.765	37.963	30.306	365.422
Altri beni	87.412	76.518	24.612	139.318
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totale	766.122	277.983	83.724	960.381

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 960.381 (euro 766.122 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	932.035	1.308.649	352.238	2.592.922
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	611.090	950.884	264.826	1.826.800
Valore di bilancio	320.945	357.765	87.412	766.122
Variazioni nell'esercizio				

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	201.341	102.156	77.245	380.742
Decrementi per alienazioni o di smissioni (del valore di bilancio)	37.839	64.193	727	102.759
Ammortamento dell'esercizio	28.806	30.306	24.612	83.724
Totale variazioni	134.696	7.657	51.906	194.259
Valore di fine esercizio				
Costo	1.133.376	1.400.628	427.276	2.961.280
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	677.735	1.035.206	287.958	2.000.899
Valore di bilancio	455.641	365.422	139.318	960.381

Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	125.483
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	21.130
Valore attuale del debito di canone non scaduto al termine dell'esercizio	65.297
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.796

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.000			3.000
d-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri				
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi	59.771		22.102	37.669
Arrotondamento				
Totali	62.771		22.102	40.669

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.000	3.000	59.771
Valore di bilancio	3.000	3.000	59.771
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	-	(22.102)
Totale variazioni	-	-	(22.102)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.000	3.000	37.669
Valore di bilancio	3.000	3.000	37.669

La voce Partecipazioni comprende la partecipazione nella società consortile Affidea Service S.c.r.l.

La voce Strumenti finanziari derivati attivi accoglie la valutazione positiva mark-to-market degli strumenti derivati, rilevata alla data di chiusura dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	60.409	24.022	84.431
Totale rimanenze	60.409	24.022	84.431

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.198.148	332.498	1.530.646	1.530.646
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	32.326	(32.326)	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	118.111	(26.703)	91.408	91.408
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	80.941	(72.406)	8.535	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.778	(1.418)	34.360	34.360
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.465.304	199.645	1.664.949	1.656.414

I crediti verso clienti comprendono:

- crediti per fatture da emettere: Euro 0;
- debiti per note di credito da emettere: Euro 0;
- fondo svalutazione crediti: Euro 29.335.

I Crediti tributari comprendono:

- Euro 13.750 per credito IRES;
- Euro 2.843 per credito per ritenute irpef;
- Euro 5.756 per credito relativo a investimenti in beni strumentali;
- Euro 16.804 per credito IVA;
- Euro 52.254 per altri crediti verso l'erario.

I crediti vs altri attengono principalmente a crediti verso dipendenti e depositi cauzionali

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.530.646	1.530.646
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	91.408	91.408
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	8.535	8.535
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.360	34.360
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.664.949	1.664.949

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

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	134.401	(4.682)	129.719
Denaro e altri valori in cassa	14.659	2.605	17.264
Totale disponibilità liquide	149.060	(2.077)	146.983

Ratei e risconti attivi

Fanno riferimento principalmente a spese assicurative, maxi canoni di leasing e spese su mutui.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	65.744	2.546	68.290
Totale ratei e risconti attivi	65.744	2.546	68.290

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 4.923.907 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.123.750	-	-	-	-	-	1.123.750
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.229.003	-	-	-	-	-	1.229.003
Riserva legale	70.692	-	-	-	-	-	70.692
Altre riserve							
- Riserva straordinaria	1.378.390	-	1	827.314	-	-	2.205.705
- Versamenti in conto capitale	1.477.169	-	-	-	-	-	1.477.169
- Varie altre riserve	1.214.658	-	1	(827.314)	-	-	387.345
- Totale altre riserve	4.070.217	-	2	-	-	-	4.070.219
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	45.425	-	(16.796)	-	-	-	28.629
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	(1.089.586)	-	-	-	(1.089.586)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.089.586)	(1.089.586)	-	-	-	(508.799)	(508.799)
Totale patrimonio netto	5.449.501	(1.089.586)	(1.106.360)	-	-	(508.799)	4.923.908

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	387.345
Totale	387.345

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio fanno riferimento:

- al riporto a nuovo della perdita dell'esercizio 2022;
- alla variazione del F.V. degli strumenti derivati;
- allo svincolo della Riserva indisponibile ex D.L.104/2020 costituita a fronte della sospensione degli ammortamenti nell'esercizio chiuso al 31/12/2020.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.123.750			-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.229.003	C	A,B	1.229.003
Riserva legale	70.692	U	B	70.692
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.205.705	U	A,B,C	2.205.705
Versamenti in conto capitale	1.477.169	C	A,B,C	1.477.169
Varie altre riserve	387.345	U		-
Totale altre riserve	4.070.219			3.682.874
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	28.629	U		-
Utili portati a nuovo	(1.089.586)	U	A, B, C	(1.089.586)
Totale	5.432.707			3.892.983
Quota non distribuibila				3.892.983

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Altre riserve	387.345	U
Totale	387.345	

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
Valore di inizio esercizio	46.425
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazioni di fair value	(16.796)
Valore di fine esercizio	28.629

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per imposte anche differite	Totale Fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	211.035	211.035

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	201.996	201.996
Totale variazioni	(201.996)	(201.996)
Valore di fine esercizio	9.039	9.039

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	788.635
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	103.737
Altre variazioni	(73.134)
Totale variazioni	30.603
Valore di fine esercizio	819.238

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.611.624	(1.241.802)	2.369.822	2.369.822	0
Debiti verso fornitori	1.886.853	(663.703)	1.223.150	1.223.150	-
Debiti verso controllanti	1.684.836	1.712.907	3.397.743	3.397.743	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllanti	175.895	155.045	330.940	330.940	-
Debiti tributari	129.738	(15.479)	114.259	114.259	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.634	59.734	154.368	154.368	-
Altri debiti	35.016	(9.397)	25.619	25.619	-
Totale debiti	7.618.596	(2.695)	7.615.901	7.615.901	-

Debiti verso banche

La società, ai sensi dell'art. 56 DL. 18/2020, ha ottenuto la sospensione delle rate riferite alla generalità dei mutui e finanziamenti in essere.

Per taluni mutui è stato sospeso il pagamento della sola quota capitale, pertanto nel periodo indicato la società ha versato i relativi interessi.

Il valore dei Mutui in linea capitale è pari a €2.369.822

Debiti verso Fornitori :

Comprendono debiti per fatture da ricevere per Euro 583.877.

Debiti verso Controllanti:

Si tratta di debiti verso la controllante Affidea S.r.l. e comprendono debiti finanziari da contratto di cash pooling, debiti commerciali e debiti per consolidato fiscale.

Debiti verso società sottoposte al controllo delle Controllanti:

Si tratta di debiti verso Affidea Service S.c.r.l. per operazioni commerciali.

Debiti tributari:

Comprende:

- debiti per imposte di bollo per Euro 2.832;
- debiti IRAP per Euro 27.390;
- debiti per ritenuta d'acconto su dipendenti/autonomi per Euro 84.037

Altri debiti:

Comprende in prevalenza debiti verso amministratori.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Debiti verso banche	2.366.521	3.301	2.369.822
Debiti verso fornitori	1.223.150	-	1.223.150
Debiti verso imprese controllanti	3.397.743	-	3.397.743
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	330.940	-	330.940
Debiti tributari	114.259	-	114.259
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	154.368	-	154.368
Altri debiti	25.619	-	25.619
Debiti	7.612.600	3.301	7.615.901

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti soci in linea capitale presenti in bilancio .

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	100.001	16.652	116.653
Risconti passivi	-	13.629	13.629
Totale ratei e risconti passivi	100.001	30.281	130.282

Si riferiscono a ratei passivi per retribuzioni e contribuzioni su lavoro dipendente e a ratei per interessi passivi di competenza.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	9.281.984	9.152.714	-129.270	-1,39
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	182.706	649.404	466.698	255,44
Totali	9.464.690	9.802.118	337.428	

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	9.152.714
Totale	9.152.714

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	9.152.714
Totale	9.152.714

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.259.266	1.350.768	91.502	7,27
Per servizi	5.057.907	4.380.942	-676.965	-13,38
Per godimento di beni di terzi	736.628	757.070	20.442	2,78
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.078.260	1.173.223	94.963	8,81
b) oneri sociali	302.853	350.029	47.176	15,58
c) trattamento di fine rapporto	142.317	103.737	-38.580	-27,11
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	4.816	2.808	-2.008	-41,69
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	1.040.846	1.004.375	-36.471	-3,50
b) immobilizzazioni materiali	177.625	83.724	-93.901	-52,86
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni	225.674		-225.674	-100,00
d) svalut.ni crediti att. circolante	47.368	31.308	-16.060	-33,90
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	72.975	-24.022	-96.997	-132,92
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	177.730	699.090	521.360	293,34
Arrotondamento				
Totale!	10.324.265	9.913.052	-411.213	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	170.248
Totale	170.248

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Si riferiscono quasi totalmente a interessi su mutui e finanziamenti bancari.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si segnala che non sussistono elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si segnala che non sussistono elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	11.678	56.740	485,87	68.418
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite	-13.237	-183.454	1.385,92	-196.691
Imposte anticipate	-6.542	78.948	-1.206,79	72.406
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale	32.326	-315.810	-976,95	-283.484
Totali	-40.427	268.044		227.617

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

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

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

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Imposte differite

Di seguito il prospetto delle variazioni e composizioni

Imposte differite	31/12/2023		31/12/2022		effetto a CE
	imponibile	imposta	imponibile	imposta	
ammortamenti 2020 sospesi ex art.60 Dl. 126/2020	-	-	704.985	196.691	- 196.691
Derivati di copertura FV positivi	37.669	9.041	59.771	14.345	-
TOTALE	37.669	9.041	764.756	211.036	- 196.691

Commento

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.
 IRES : attengono a imposte Ires differite per variazione di FV positiva degli strumenti derivati di copertura.

Imposte anticipate

Di seguito il prospetto delle variazioni e composizione

Imposte anticipate	31/12/2023		31/12/2022		effetto a CE
	imponibile	imposta	imponibile	imposta	
Fondo svalutazione crediti	21.535	5.169	34.722	8.333	- 3.165
Bonus amministratori non pagati	14.030	3.367	24.908	5.978	- 2.611
Perdite fiscali Promea S.r.l.	-	-	151.065	36.256	- 36.256
Perdite fiscali Promeafind S.r.l.	-	-	126.560	30.374	- 30.374
TOTALE	35.565	8.536	337.255	80.941	- 72.406

La società, in qualità di consolidata, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale per il periodo 2022-2023-2024, attraverso il quale è possibile determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti congiuntamente alla società consolidante Affidea S.r.l.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel contratto di consolidamento.

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

L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Implegati	41
Totale Dipendenti	41

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

Si evidenzia i compensi agli Amministratori e al Sindaco Unico come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile:

- compensi amministratori: Euro 124.020;
- compensi sindaco unico: Euro 9.000.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito l'importo dei corrispettivi spettanti al revisore legale: Euro 3.000.

Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, si segnala che il capitale della società è suddiviso in quote, essendo intervenuta nel corso dell'esercizio 2022 la trasformazione della forma giuridica da S.p.A. a S.r.l..

Titoli emessi dalla società

In relazione a quanto richiesto dal punto 18 dell'art. 2427 del Codice Civile, si segnala che la società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Di seguito il dettaglio:

	CREDITI	DEBITI
Affidea Srl	-	3.114.259
Affidea Service S.c.r.l.	-	330.940
TOTALE	-	3.445.199

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare, ad eccezione della fusione per incorporazione della società nella società CDC S.p.A.

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

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	AFFIDEA GROUP B.V.
Città (se in Italia) o stato estero	PAESI BASSI

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società al termine dell'esercizio ha in essere contratti per strumenti derivati.

Gli strumenti finanziari derivati risultano classificabili come strumenti finanziari di copertura di Cash Flow hedge.

Il Fair Value degli strumenti derivati al 31 dicembre 2023 è positivo per Euro 37.669.

La variazione di Fair Value di tali strumenti finanziari derivati è stata determinata secondo evidenze di mercato attraverso l'ausilio delle best practice di riferimento che prevedono l'attualizzazione, tempo per tempo, delle differenze tra i flussi da pagare e i flussi da incassare da parte dell'acquirente nonché la valutazione della componente di rischio di oscillazione del tasso di cambio rispetto al tasso di cambio fissato dal contratto.

In bilancio la variazione di Fair Value dello strumento finanziario derivato è stata rilevata nel Patrimonio netto nella Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi ed in contropartita nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

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

La Società appartiene al Gruppo Affidea che esercita la direzione e coordinamento tramite la Società Affidea S. r.l..

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	322.274.748	321.608.612
C) Attivo circolante	89.486.587	77.163.184
D) Ratei e risconti attivi	7.480	20.753
Totale attivo	411.768.815	398.782.549
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	10.000.000
Riserve	100.054.345	105.472.176
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)
Totale patrimonio netto	103.926.919	110.054.344
B) Fondi per rischi e oneri	934.500	312.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	310.512	146.387
D) Debiti	306.482.952	288.237.608
E) Ratei e risconti passivi	113.932	32.210
Totale passivo	411.768.815	398.782.549

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	966.641	872.708
B) Costi della produzione	4.099.400	3.941.829
C) Proventi e oneri finanziari	(5.303.899)	(4.571.008)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.309.232)	(2.222.297)
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, ad eccezione dei seguenti:

- credito d'imposta per investimenti in beni strumentali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 così come predisposto dall'Organo Amministrativo, proponendovi di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Per il Consiglio di Amministrazione

L'amministratore delegato

(Dott. Bocchiotti Luigi)

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	322.274.748	321.608.612
C) Attivo circolante	89.486.587	77.153.184
D) Ratei e risconti attivi	7.480	20.753
Totale attivo	411.768.815	398.782.549
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	10.000.000
Riserve	100.054.345	105.472.176
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)
Totale patrimonio netto	103.926.919	110.054.344
B) Fondi per rischi e oneri	934.500	312.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	310.512	146.387
D) Debiti	306.482.952	288.237.608
E) Ratei e risconti passivi	113.932	32.210
Totale passivo	411.768.815	398.782.549

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	966.641	872.708
B) Costi della produzione	(4.099.400)	(3.941.829)
C) Proventi e oneri finanziari	(5.303.899)	(4.571.008)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.309.232)	(2.222.297)
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, ad eccezione dei seguenti:

- credito d'imposta per investimenti in beni strumentali.

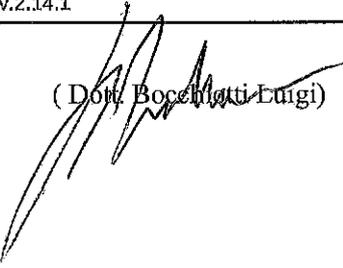
Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 così come predisposto dall'Organo Amministrativo, proponendovi di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Per il Consiglio di Amministrazione

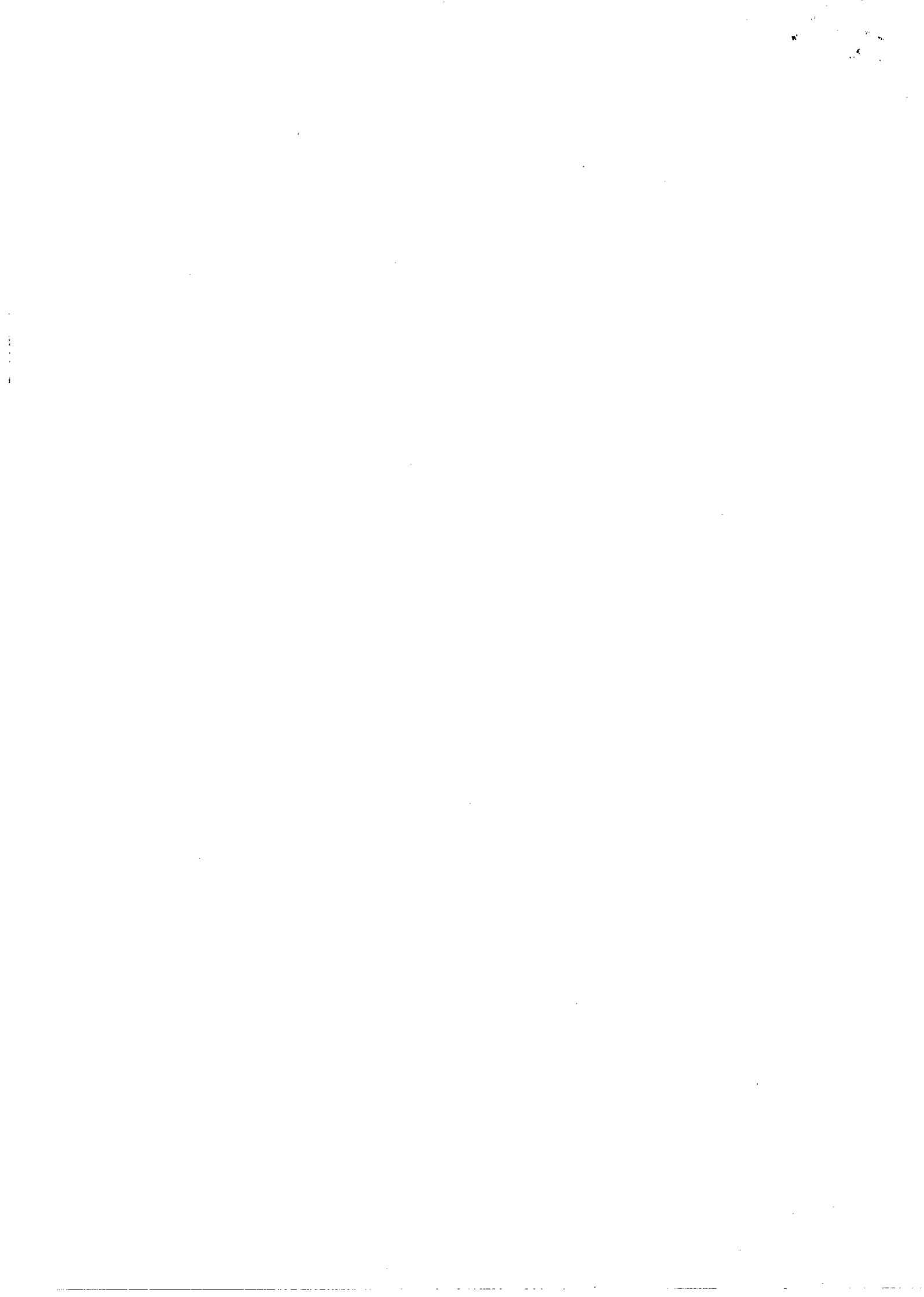
L'amministratore delegato



(Dott. Bocchetti Luigi)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445 /2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.



C.D.C. - SOCIETA' PER AZIONI a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CERNAIA 20 10122 TORINO TO
Codice Fiscale	03784000014
Numero Rea	Torino 587520
P.I.	03784000014
Capitale Sociale Euro	738.150 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012 Laboratori di analisi cliniche
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	AFFIDEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AFFIDEA S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.611	77.803
5) avviamento	98.310	107.686
6) immobilizzazioni in corso e acconti	3.038.580	2.836.587
7) altre	7.670.132	7.388.172
Totale immobilizzazioni immateriali	10.845.633	10.410.248
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	600.322	625.492
3) attrezzature industriali e commerciali	3.338.822	5.067.395
4) altri beni	1.345.554	1.232.902
5) immobilizzazioni in corso e acconti	862.600	371.143
Totale immobilizzazioni materiali	6.147.298	7.296.932
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	3.500	3.500
Totale partecipazioni	3.500	3.500
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.500	3.500
Totale immobilizzazioni (B)	16.996.431	17.710.680
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	639.237	601.242
Totale rimanenze	639.237	601.242
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.352.767	7.402.609
Totale crediti verso clienti	8.352.767	7.402.609
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	399.260	338.863
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	399.260	338.863
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.009.575	467.599
Totale crediti tributari	1.009.575	467.599
5-ter) imposte anticipate	118.997	247.016
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	343.829	15.159
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.783	40.783
Totale crediti verso altri	379.612	55.942
Totale crediti	10.260.211	8.512.029
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	25.017.835	17.185.981
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	25.017.835	17.185.981
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	87.852	487.341
3) danaro e valori in cassa	21.261	22.451

Totale disponibilità liquide	109.113	509.792
Totale attivo circolante (C)	36.026.396	26.809.044
D) Ratei e risconti	544.471	322.094
Totale attivo	53.567.298	44.841.818
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	738.150	738.150
III - Riserve di rivalutazione	86.808	86.808
IV - Riserva legale	180.042	180.042
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	52.000	52.000
Varie altre riserve	1.978	1.978
Totale altre riserve	53.978	53.978
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	21.123.929	14.827.469
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.855.361	6.296.459
Totale patrimonio netto	31.038.268	22.182.906
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.122	1.683
4) altri	293.799	1.456.777
Totale fondi per rischi ed oneri	294.921	1.458.460
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.704.124	1.774.070
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.007	13.491
Totale debiti verso banche	10.007	13.491
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.958	57.188
Totale acconti	17.958	57.188
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.822.303	14.087.616
Totale debiti verso fornitori	12.822.303	14.087.616
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.127.963	2.362.867
Totale debiti verso controllanti	3.127.963	2.362.867
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	448.611	109.683
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	448.611	109.683
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	736.458	721.342
Totale debiti tributari	736.458	721.342
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	779.175	798.756
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	779.175	798.756
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.610.900	1.071.467
Totale altri debiti	1.610.900	1.071.467
Totale debiti	19.553.375	19.222.410
E) Ratei e risconti	976.610	203.972
Totale passivo	53.567.298	44.841.818

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.552.909	63.912.979
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	88.649	178.943
altri	2.973.327	673.535
Totale altri ricavi e proventi	3.061.976	852.478
Totale valore della produzione	69.614.885	64.765.457
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.674.344	3.827.521
7) per servizi	30.866.834	29.455.554
8) per godimento di beni di terzi	5.369.139	4.994.616
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.396.703	9.390.824
b) oneri sociali	2.650.574	2.730.674
c) trattamento di fine rapporto	781.812	926.892
e) altri costi	105.934	132.052
Totale costi per il personale	12.935.023	13.180.442
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.323.949	1.194.587
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.878.587	2.030.848
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	450.694	267.574
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.653.230	3.493.009
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(37.994)	117.293
12) accantonamenti per rischi	109.500	80.000
14) oneri diversi di gestione	865.636	912.297
Totale costi della produzione	57.435.712	56.060.732
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.179.173	8.704.725
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	28.362	392
Totale proventi diversi dai precedenti	28.362	392
Totale altri proventi finanziari	28.362	392
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.517	1.364
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.517	1.364
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	24.845	(972)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.204.018	8.703.753
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	542.603	426.989
imposte differite e anticipate	127.458	(73.615)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(2.678.596)	(2.053.920)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.348.657	2.407.294
21) Utile (perdita) dell'esercizio	8.855.361	6.296.459

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	8.855.361	6.296.459
Imposte sul reddito	3.348.657	2.407.294
Interessi passivi/(attivi)	24.843	972
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	12.228.861	8.704.725
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.232.506	347.574
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.202.536	3.225.435
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1.163.539)	926.892
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.271.503	4.499.901
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	15.500.364	13.204.626
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(37.995)	117.293
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.400.852)	914.753
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.265.313)	979.048
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(222.377)	(55.044)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	772.639	5.479
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.322.258)	2.485.997
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.476.156)	4.447.526
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	11.024.208	17.652.152
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(24.843)	(972)
(Imposte sul reddito pagate)	(228.145)	(4.858.497)
(Utilizzo dei fondi)	(851.758)	(12.705)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(1.086.247)
Totale altre rettifiche	(1.104.746)	(5.958.421)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.919.462	11.693.731
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(728.953)	(2.063.505)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.759.334)	(3.841.876)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(7.831.854)	(6.725.588)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(10.320.141)	(12.630.969)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	3.014
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	3.014
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(400.679)	(934.224)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	487.341	1.422.532
Danaro e valori in cassa	22.451	21.484
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	509.792	1.444.016

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	87.852	487.341
Danaro e valori in cassa	21.261	22.451
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	109.113	509.792

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Egregio Azionista, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, ai sensi dell'art. 2423, co. 1 Codice Civile, del bilancio chiuso al 31/12/2023.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile. Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 e la presente Nota Integrativa sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio.

I criteri di valutazione seguiti per la predisposizione del bilancio d'esercizio sono quelli di cui all'art. 2426 Codice Civile in vigore alla data di redazione del medesimo e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, co. 2 e 2423, co. 5 Codice Civile.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emanati dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423-ter, co. 5 Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente, ove necessario.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile di Euro 8.855.361.

Attività svolte dalla società

La Sua Società, esercita la propria attività di medicina di laboratorio, di diagnostica per immagini ad alta definizione, analisi cliniche, citoistopatologiche e di genetica medica, di assistenza specialistica ambulatoriale, di recupero e riabilitazione funzionale, oltre alla realizzazione ed erogazione di corsi di formazione. L'attività aziendale si svolge presso la sede legale oltre che presso unità locali situate nella Regione Piemonte.

Appartenenza ad un gruppo e soggezione a direzione e coordinamento

La Società appartiene a un gruppo societario formato da altre società operative nel settore della gestione di laboratori medici facenti capo alla controllante di gruppo Affidea S.r.l. con sede in Gessate (MI), alla cui direzione e coordinamento è assoggettata.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Principi di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi e i costi nel rispetto della competenza temporale e indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;

- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio, ovvero a integrare e/o modificare i medesimi, ove necessario. In tale ultimo caso, in una apposita sezione della nota integrativa sono specificati gli effetti dell'applicazione del nuovo principio contabile sulle voci di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario dell'esercizio corrente e del precedente.

Le valutazioni sono ispirate al principio della prudenza. In particolare, l'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. Inoltre le valutazioni tengono conto e traggono origine dal principio della continuità aziendale. Tale principio si estrinseca nell'applicazione di criteri di valutazione in un'ottica di funzionamento e continuazione dell'attività aziendale. Il presente bilancio è costituito da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto Finanziario.

Criteria di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. In particolare:

- i costi di impianto e di ampliamento, i costi per licenze e software e gli altri costi con utilità pluriennale sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.
- i diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza;
- il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte le informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici, ovvero nel caso non fosse possibile stimare attendibilmente la vita utile è ammortizzato in 18 anni;
- le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate sulla base del minore periodo tra la vita utile delle migliorie e la durata dei rapporti contrattuali sottostanti;

Le immobilizzazioni in corso sono destinate ad accogliere i costi interni ed esterni sostenuti per l'acquisizione o produzione di immobilizzazioni immateriali per i quali non è ancora acquisita la piena titolarità ovvero relativi a progetti non ancora ultimati.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.

L'OIC n. 9 disciplina le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali. La Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono stati capitalizzati solo in

presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per eventuali immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si procede alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni e fabbricati civili non accessori agli investimenti industriali. Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto alla scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Fabbricati: 3%
- Impianti fissi e generici: 10% - 15%
- Macchinari e impianti specifici: 12,5% - 25%
- Attrezzature specifiche: 12,5%
- Altri beni: 12% - 20% - 25%

Partecipazioni

Sulla base dell'OIC 21 le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. Le partecipazioni destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società si iscrivono tra le immobilizzazioni, le altre vengono iscritte nell'attivo circolante. Al fine di determinare l'esistenza della destinazione a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa si considerano la volontà della direzione aziendale e l'effettiva capacità della società di detenere le partecipazioni per un periodo prolungato di tempo.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 Codice Civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 si procede alla rettifica del costo, ove se ne sia manifestata la necessità. Se nell'esercizio, sono venute meno le condizioni che avevano determinato nel/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore, si è proceduto a un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 21.

Nel caso di cessioni di partecipazioni omogenee acquistate in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione delle partecipazioni cedute è stato il costo specifico.

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, corrispondente per le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione dei prodotti finiti al costo di sostituzione, e per gli altri beni al valore netto di realizzo.

Crediti

L'art. 2426 comma 1 n. 8 Codice Civile prescrive che "i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale" (c.d. "criterio del costo ammortizzato").

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, e inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato, ove applicato, utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei crediti poiché gli effetti, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 Codice Civile, sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base alla valutazione al presumibile valore di realizzo, attesa la scadenza legale o contrattuale dei medesimi a breve termine, ovvero con scadenza inferiore ai 12 mesi, e ciò coerentemente con il principio OIC 15 paragrafi 33 e 79.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Imposte anticipate

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno. Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi /costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico. I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

L'art. 2426 co. 1 n. 8 Codice Civile prescrive che "i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale" (c.d. "criterio del costo ammortizzato").

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato, ove applicato, utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei debiti poiché gli effetti, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 Codice Civile, sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base alla valutazione al valore nominale, attesa la scadenza legale o contrattuale dei medesimi a breve termine, ovvero con scadenza inferiore ai 12 mesi, e ciò coerentemente con il principio OIC 19 paragrafi 42 e 82.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

I ricavi per la vendita dei prodotti e i costi per l'acquisto degli stessi sono riconosciuti al momento del trasferimento di tutti i rischi e benefici connessi alla proprietà, passaggio che comunemente coincide con la spedizione o consegna dei beni. I ricavi e i costi per servizi sono riconosciuti al momento di effettuazione del servizio.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e/o con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

-l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte differite e anticipate ai fini IRES e IRAP sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla Società. Le imposte anticipate sono stanziare solo in presenza della ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno a realizzare.

La società partecipa a partire dall'esercizio 2022 al consolidato fiscale nazionale del gruppo Affidea in qualità di consolidata.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 10.845.633 (euro 10.410.248 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

La quota di ammortamenti 2023 ammonta ad Euro 1.323.949.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre Immobilizzazioni Immateriali	Immobilizzazioni Immateriali in corso	Totale Immobilizzazioni Immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	163.741	168.632	16.860.543	2.836.587	20.029.504
Ammortamenti (f.do ammortamento)	-85.939	-60.947	-9.472.371	0	-9.619.256
Variazioni	0	0	0	0	0,00
Valore di Bilancio	77.803	107.686	7.388.172	2.836.587	10.410.248
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	1.557.341	261.194	1.818.535
Decrementi per dismissioni	0	0	-2.016.826	-59.201	-2.076.027
Ammortamento dell'esercizio	-39.192	-9.376	-1.275.382	0	-1.323.949
Storno f.do ammortamento	0	0	2.016.826	0	2.016.826
Totale variazioni	-39.192	-9.376	281.960	201.993	435.385
Valore di fine esercizio					
Costo	163.741	168.632	16.401.058,34	3.038.580	19.772.012
Ammortamenti (f.do ammortamento)	-125.131	-70.323	-8.730.926	0	-8.926.379
Variazioni	0	0	0	0	0
Valore di Bilancio	38.611	98.310	7.670.132	3.038.580	10.845.633

Le immobilizzazioni immateriali sono riferite principalmente a software, sviluppato per le accettazioni dei centri medici, e migliorie su immobili in locazione nei centri di Settimo, di Torino, Corso Regina Margherita e di Venaria.

Le immobilizzazioni in corso sono rappresentate da costi sostenuti per la realizzazione di progetti non ancora completati.

Si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia, inoltre, che per i beni immateriali non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 6.147.298 (euro 7.296.932 alla fine dell'esercizio precedente).

La quota di ammortamenti dell'esercizio ammonta ad Euro 1.878.587.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.013.959	21.564.298	7.432.715	371.143	30.382.115
Rivalutazioni	114.447	-	-	-	114.447
Ammortamenti (f.do ammortamento)	- 502.913	- 16.496.903	- 6.199.813	-	- 23.199.630
Valore di Bilancio	625.493	5.067.395	1.232.902	371.143	7.296.932
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	894.668	588.331	656.201	2.139.200
Decrementi	-	- 3.573.675	- 1.277.100	- 164.744	- 5.015.519
Riclassifiche di valore	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 25.170	- 1.377.738	- 475.679	-	- 1.878.587
Storno f.do ammortamento	-	2.328.173	1.277.100	-	3.605.273
Totale variazioni	- 25.170	- 1.728.572	112.652	491.457	- 1.149.633
Valore di fine esercizio					
Costo	1.128.406	18.885.291	6.743.946	862.600	27.620.243
Ammortamenti (f.do ammortamento)	- 528.083	- 15.546.469	- 5.398.393	-	- 21.472.944
Valore di Bilancio	600.323	3.338.822	1.345.554	862.600	6.147.299

Si precisa che gli incrementi per acquisizioni delle "Attrezzature industriali e commerciali" fanno riferimento all'acquisto di ecografi e di strumentazione diagnostica di vario genere.
Le riduzioni del costo delle "Attrezzature industriali e commerciali" si riferiscono principalmente a dismissioni di attrezzature obsolete.

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Si segnala che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie ed economico nell'esercizio in oggetto.

Ai sensi dell'art. 10 della Legge 72/1983 si riepilogano le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla Società dando evidenza dei beni immobili, tutt'ora a patrimonio, per i quali sono state effettuate rivalutazioni sulla base di specifiche leggi:

Immobile sito in Torino (TO) Via Fabro n.7
Rivalutazione Legge 72/1983: Euro 4.028
Rivalutazione Legge 413/1991: Euro 54.158
Totale rivalutazioni: Euro 58.186

Immobile sito in Torino (TO) Via Cernaia n.20
Rivalutazione Legge 72/1983: Euro 7.075
Rivalutazione Legge 413/1991: Euro 49.186
Totale rivalutazioni: Euro 56.261

Di seguito vengono riportati tutti i beni oggetto di rivalutazioni ai sensi di legge e il valore della rivalutazione:

- Terreni e fabbricati: Euro 114.447;
- Attrezzature industriali e commerciali: Euro 79.103;
- Altre immobilizzazioni materiali: Euro 9.469;
- Totale rivalutazioni: Euro 203.019.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Si precisa che la società ha in essere n. 19 contratti di leasing, di cui n. 1 relativo ad autovetture e n. 18 relativo ad ecografi.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	2.296.375
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	248.456
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.262.525
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	118.702

Immobilizzazioni finanziarie

La composizione della voce immobilizzazioni finanziarie è evidenziata nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese	3.500			3.500
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri				
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	3.500			3.500

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.500	3.500
Valore di bilancio	3.500	3.500
Valore di fine esercizio		
Costo	3.500	3.500
Valore di bilancio	3.500	3.500

Si precisa che le "Partecipazioni in altre imprese" fanno riferimento per Euro 3.000 alla partecipazione nella Società Consortile Affidea Service S.c.r.l., che presta servizi ausiliari alle società del Gruppo Affidea, e per Euro 500 mentre alla partecipazione detenuta nella Società Consortile CET S.c.r.l..

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	601.242	37.995	639.237
Totale rimanenze	601.242	37.995	639.237

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.402.609	950.158	8.352.767	8.352.767	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	338.863	60.397	399.260	399.260	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	467.599	541.976	1.009.575	1.009.575	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	247.016	(128.019)	118.997		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	55.942	323.670	379.612	343.829	35.783
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.512.029	1.748.182	10.260.211	10.105.431	35.783

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.352.767	8.352.767
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	399.260	399.260
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.009.575	1.009.575
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	118.997	118.997
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	379.612	379.612
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.260.211	10.260.211

Di seguito vengono evidenziati alcuni dettagli delle voci di credito iscritte nell'attivo circolante.

I "Crediti verso clienti" comprendono crediti per fatture da emettere e sono indicati al netto del fondo svalutazione pari ad Euro 108.227.

Il fondo svalutazione, pari ad Euro 364.071 al termine dell'esercizio precedente, ha subito le seguenti variazioni nel corso dell'esercizio:

- utilizzo per Euro 232.941;
- rilasci per Euro 473.597;
- accantonamento per Euro 450.694.

I “Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti” si riferiscono a crediti commerciali nei confronti della società C.D.C. – Centro Polispecialistico Privato S.r.l.

I “Crediti tributari” si riferiscono principalmente a crediti d'imposta nuovi investimenti beni strumentali (Euro 797.916), credito d'imposta sanificazione (Euro 19.103), a crediti per imposta sostitutiva su TFR (Euro 79.537), credito IVA (Euro 67.013) e a crediti verso l'erario per IRES (Euro 45.986).

I “Crediti verso altri” si riferiscono principalmente a depositi cauzionali, crediti vs collaboratori per trattenuta ENPAM e a crediti verso GSE.

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

Ai sensi dell'art. 2427 c.1 n. 6-ter del Codice Civile, si precisa che non risultano crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di rescissione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

La voce “Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni” è costituita dal credito verso Affidea S.r.l. a seguito del contratto di cash-pooling in essere tra le società del gruppo per la gestione accentrata della tesoreria.

La Società ha iscritto il credito verso Affidea S.r.l., società che amministra la tesoreria accentrata del Gruppo, nella specifica voce C.III. “Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni”, essendo verificato che trattasi di un credito a breve termine, in linea con quanto previsto dall'OIC 14.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	17.185.981	7.831.854	25.017.835
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	17.185.981	7.831.854	25.017.835

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	487.341	(399.489)	87.852
Denaro e altri valori in cassa	22.451	(1.190)	21.261
Totale disponibilità liquide	509.792	(400.679)	109.113

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	21	21
Risconti attivi	322.094	222.356	544.450
Totale ratei e risconti attivi	322.094	222.377	544.471

La voce è composta da risconti attivi, ovvero da quote di costi che hanno già avuto la propria manifestazione numeraria ma di competenza di uno o più esercizi.

In particolare i risconti attivi si riferiscono principalmente a spese di manutenzione, costi per licenze d'uso, spese relative a noleggi e canoni di leasing e spese relative ad utenze.

Si precisa inoltre che non sussistono ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2427, c.1, n. 8 del Codice Civile, si attesta che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 31.038.268 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	738.150	-	-		738.150
Riserve di rivalutazione	86.808	-	-		86.808
Riserva legale	180.042	-	-		180.042
Altre riserve					
Riserva avanzo di fusione	52.000	-	-		52.000
Varie altre riserve	1.978	-	-		1.978
Totale altre riserve	53.978	-	-		53.978
Utili (perdite) portati a nuovo	14.827.469	-	6.296.460		21.123.929
Utile (perdita) dell'esercizio	6.296.459	6.296.459	-	8.855.361	8.855.361
Totale patrimonio netto	22.182.906	6.296.459	6.296.460	8.855.361	31.038.268

Si segnala che la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio si riferisce al riporto a nuovo dell'utile dell'esercizio 2022.

Inoltre si precisa che, la Riserva Avanzo di Fusione accoglie la differenza da annullamento sorta per effetto della fusione per incorporazione della società Nuova L.A.M.P. S.r.l. avvenuta nell'esercizio 2021.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	738.150	C	B
Riserve di rivalutazione	86.808	U	A,B
Riserva legale	180.042	U	B
Altre riserve			

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Riserva avanzo di fusione	52.000	C	A,B,C
Varie altre riserve	1.978	U	A,B,C,D
Totale altre riserve	53.978		
Utili portati a nuovo	21.123.929	U	A,B,C,D
Totale	22.182.907		

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

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto, versato e suddiviso in n. 1.995 azioni ordinarie del valore nominale di Euro 370 cadauna.

Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.683	1.456.777	1.458.460
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	109.500	109.500
Utilizzo nell'esercizio	561	1.272.478	1.273.039
Totale variazioni	(561)	(1.162.978)	(1.163.539)
Valore di fine esercizio	1.122	293.799	294.921

Le imposte differite sono state stanziare in relazione alla rateizzazione di una plusvalenza realizzata sulla cessione di un'apparecchiatura per la diagnostica sanitaria. La movimentazione si riferisce quindi alla quota rateizzata della plusvalenza realizzata nel corso dell'esercizio.

La voce "Altri fondi" è composta principalmente dal fondo rischi legali, dopo che nel corso dell'esercizio è stato interamente rilasciato il fondo rischi ENPAM.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.774.070
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	781.812
Altre variazioni	(851.758)
Totale variazioni	(69.946)
Valore di fine esercizio	1.704.124

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	13.491	(3.484)	10.007	10.007
Acconti	57.188	(39.230)	17.958	17.958
Debiti verso fornitori	14.087.616	(1.265.313)	12.822.303	12.822.303
Debiti verso controllanti	2.362.867	765.096	3.127.963	3.127.963
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	109.683	338.928	448.611	448.611
Debiti tributari	721.342	15.116	736.458	736.458
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	798.756	(19.581)	779.175	779.175
Altri debiti	1.071.467	539.433	1.610.900	1.610.900
Totale debiti	19.222.410	330.965	19.553.375	19.553.375

I “Debiti verso fornitori” comprendono debiti per fatture da ricevere per Euro 6.715.500.

I “Debiti verso controllanti” si riferiscono a debiti nei confronti della società Affidea S.r.l per fatture da ricevere per operazioni commerciali e per oneri da consolidato fiscale.

I “Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti” si riferiscono a debiti nei confronti di Affidea Service S.c.r.l.

I “Debiti tributari” si riferiscono principalmente a debiti verso l'erario per ritenute su lavoratori dipendenti /autonomi (Euro 541.896), al debito IRAP (Euro 115.614) e al debito per cartelle esattoriali (Euro 81.898).

I “Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale” si riferiscono principalmente a debiti per contributi su rateo per tredicesima e quattordicesima, a debiti verso enti di previdenza e assistenza dipendenti e a debiti verso l'INPS.

Gli “Altri debiti” si riferiscono interamente a debiti verso dipendenti e debiti verso ENPAM.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	10.007	10.007

Acconti	17.958	17.958
Debiti verso fornitori	12.822.303	12.822.303
Debiti verso imprese controllanti	3.127.963	3.127.963
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	448.611	448.611
Debiti tributari	736.458	736.458
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	779.175	779.175
Altri debiti	1.610.900	1.610.900
Debiti	19.553.375	19.553.375

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427 c.1 n.6-ter del Codice Civile, si precisa che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.586	(1.586)	-
Risconti passivi	202.386	774.224	976.610
Totale ratei e risconti passivi	203.972	772.638	976.610

I ratei passivi si riferiscono a costi per noleggi e a costi per utenze.

I risconti passivi si riferiscono principalmente alle quote di contributi relativi al credito d'imposta nuovi investimenti ex. L. 160/2019 e ex. L. 178/2020 .

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	63.912.979	66.552.909	2.639.930	4,13
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	852.478	3.061.976	2.209.498	259,19
Totali	64.765.457	69.614.885	4.849.428	

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Diagnostica, laboratorio e altri ricavi	66.552.909
Totale	66.552.909

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	66.552.909
Totale	66.552.909

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono principalmente a sopravvenienze attive, a recupero bolli su fatture, a contributi in conto esercizio, a ricavi per servizi software, a ricavi per assicurazioni e a ricavi per affitti attivi.

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.827.521	3.674.344	-153.177	-4,00
Per servizi	29.455.554	30.866.834	1.411.280	4,79
Per godimento di beni di terzi	4.994.616	5.369.139	374.523	7,50
Per il personale:				
a) salari e stipendi	9.390.824	9.396.703	5.879	0,06
b) oneri sociali	2.730.674	2.650.574	-80.100	-2,93
c) trattamento di fine rapporto	926.892	781.812	-145.080	-15,65
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	132.052	105.934	-26.118	-19,78
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	1.194.587	1.323.949	129.362	10,83
b) immobilizzazioni materiali	2.030.848	1.878.587	-152.261	-7,50
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	267.574	450.694	183.120	68,44
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	117.293	-37.994	-155.287	-132,39
Accantonamento per rischi	80.000	109.500	29.500	36,88
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	912.297	865.636	-46.661	-5,11
Arrotondamento				
Totali	56.060.732	57.435.712	1.374.980	

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

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci si riferiscono principalmente ad acquisti di materiale sanitario e materiale vario di consumo.

Costi per servizi

I costi per servizi si riferiscono principalmente a compensi medici, infermieri, tecnici da laboratorio, spese di manutenzione, utenze elettricità, servizi di pulizia, consulenze, servizi medicali esterni, spese telefoniche, spese di smaltimento rifiuti speciali, spese internet, analisi di laboratorio, servizi amministrativi centralino, emolumenti amministratori, spese di rappresentanza, stipendi amministrativi Co.co.co., spese di vigilanza, oneri gestione POS, utenze riscaldamento e gas, assicurazioni ed emolumenti sindaci.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi si riferiscono a affitti e locazioni, canoni di leasing su beni mobili.

Costi del personale

Di seguito il dettaglio dei costi del personale:

Costi per il personale	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
a) salari e stipendi	9.396.703	9.390.824	5.879
b) oneri sociali	2.650.574	2.730.674	(80.100)
c) trattamento di fine rapporto	781.812	926.892	(145.080)
e) altri costi personale	105.934	132.052	(26.118)
Totale costi per il personale	12.935.023	13.180.442	(245.419)

Ammortamenti e svalutazioni

La voce comprende la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono principalmente a spese postali e bolli, sopravvenienze passive, tassa rifiuti, arrotondamenti passivi, IVA indetraibile, IMU e imposta di registro.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

La voce "oneri finanziari vs altri" comprende prevalentemente interessi passivi di mora.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	3.517
Totale	3.517

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427 comma 1 numero 13 Codice Civile, si segnala che non sono stati rilevati elementi di costo/ricavo di entità o incidenza eccezionale.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	426.989	115.614	27,08	542.603
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite	-561			-561
Imposte anticipate	-73.054	201.073	-275,24	128.019
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale	-2.053.920	-624.676	30,41	-2.678.596
Totali	2.407.294	941.363		3.348.657

La voce imposte correnti dell' esercizio comprende solo l'IRAP, in quanto l'IRES è classificata nella voce oneri da consolidato.

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

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC 25, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'IRES e per l'IRAP.

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte		12.204.018
Differenza tra valore e costi della produzione		25.674.390
Onere fiscale teorico		2.928.964
(+/-) Differenze temporanee tassabili/deducibili in futuri esercizi		335.320
(+/-) Rigiro differenze temporanee esercizi progressi	(77.133)	-
(+) Differenze permanenti tassate	351.215	757.768
(-) Differenze permanenti deducibili	(1.382.535)	(820.941)
Imponibile fiscale lordo		11.430.885
(-) Utilizzo perdite fiscali pregresse		-
(-) Agevolazioni fiscali (ACE, cuneo fiscale, ecc)	(270.070)	(11.698.325)
Risultato fiscale netto		11.160.815
Imposte correnti dell'esercizio		2.678.596

FISCALITA DIFFERITA/ANTICIPATA

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riporta le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1, numero 14 lett. a) e b) del Codice Civile. In particolare, vengono evidenziate le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate unitamente ai relativi effetti.

	imponibile	imposta	imponibile	imposta	effetto a CE
Bonus amministratori non pagati nell'anno	78.000	18.720	69.168	16.600	2.120
Acc. Sval credito ecc. 0,5%	65.922	15.821	229.187	55.005	- 39.184
Fondo rischi ENPAM	-	-	473.614	132.138	- 132.138

	imponibile	imposta	imponibile	imposta	effetto a CE
Fondo rischi legali	270.000	64.800	170.000	40.800	24.000
Imposta di bollo IV trimestre non versata nell'anno	81.898	19.656	10.301	2.472	17.183
	495.820	118.997	952.270	247.016	- 128.019

Le imposte differite sono state stanziare in relazione alla rateizzazione di una plusvalenza realizzata nel 2021 sulla cessione di un'apparecchiatura per la diagnostica sanitaria.

Imposte differite	31/12/2023		31/12/2022		effetto a CE
	imponibile	imposta	imponibile	imposta	
plusvalenze cespiti 2021 rateizzate	4.676	1.122	7.014	1.683	- 561
	4.676	1.122	7.014	1.683	- 561

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

QUALIFICA	TOTALE
	363
DIRIGENTI	2
QUADRI	4
IMPIEGATI	348
STAGE	9

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.16 del Codice Civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti concessi agli amministratori e ai sindaci né impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	188.428	43.200

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal prospetto che segue.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie	1.995	738.150	1.995	738.150
Totale	1.995	738.150	1.995	738.150

N. azioni ordinarie: 1995

Valore nominale singola azione: Euro 370

Titoli emessi dalla società

Ai sensi dell'art. 2427 c.1 n.18 del Codice Civile si precisa che la società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi dell'art. 2427 c.1 n.19 del Codice Civile, si precisa che non sono stati emessi strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.20 e 21 del Codice Civile, si attesta che non sussistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento alle informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427 c.1 n.22bis del Codice Civile, si precisa che le transazioni sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Nel dettaglio, nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con le società del gruppo Affidea:

	debiti	crediti	costi	ricavi
cdc srl		399.260	42.407	3.531.551
affidea service	448.611		450.665	
affidea lombardia				143.638
promesa		11.633		158.420
affidea srl	449.367	25.017.835	449.367	
TOTALE	897.979	25.428.728	942.440	3.833.609

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare ad eccezione delle fusioni per incorporazione delle società Promesa S.r.l. ed Irmet S.r.l. nella società C.D.C. S.p.A. aventi efficacia civilistica, contabile e fiscale a partire dal 1 gennaio 2024.

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

Si forniscono i dati della società che redige il Bilancio Consolidato dall'insieme più grande di imprese di cui la Società fa parte in quanto controllata.

Per quanto riguarda l'insieme più piccolo si segnala che la Società è esente in quanto predisposto a livello superiore europeo.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	AFFIDEA GROUP B.V.
Città (se in Italia) o stato estero	PAESI BASSI

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

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

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

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di Affidea S.r.l.. Ai sensi dell'art. 2497-bis c.4 del Codice Civile si evidenziano i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato da Affidea S.r.l., con sede legale in Gessate (MI), Capitale Sociale Euro 10.000.000, C.F. 05569920969, esercitante l'attività di direzione e coordinamento sulla Società.

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	322.274.748	321.608.612
C) Attivo circolante	89.486.587	77.153.184
D) Ratei e risconti attivi	7.480	20.753
Totale attivo	411.768.815	398.782.549
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	10.000.000
Riserve	100.054.345	105.472.176
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)
Totale patrimonio netto	103.926.919	110.054.344
B) Fondi per rischi e oneri	934.500	312.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	310.512	146.387
D) Debiti	306.482.952	288.237.608
E) Ratei e risconti passivi	113.932	32.210
Totale passivo	411.768.815	398.782.549

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	966.641	872.708
B) Costi della produzione	4.099.400	3.941.829
C) Proventi e oneri finanziari	(5.303.899)	(4.571.008)

Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.309.232)	(2.222.297)
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.127.426)	(5.417.832)

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, si precisa che la Società non ha ricevuto dalle Pubbliche Amministrazioni o da altri soggetti pubblici sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva risarcitoria, ad eccezione dei seguenti:

- credito d'imposta energia Euro 88.649.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Egregio Azionista,

Le confermiamo che il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo, pertanto, ad approvare il bilancio al 31.12.2023, così come predisposto dall'organo amministrativo, unitamente con la proposta di portare a nuovo l'utile dell'esercizio.

Il bilancio è veritiero, reale e corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

L'Amministratore Delegato

Luigi Bocchiotti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto BOCCHIOTTI LUIGI, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.