

GRUPPO VENETO DIAGNOSTICA E RIABILITAZIONE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede In	35010 CADONEGHE (PD) VIA GRAMSCI N. 9
Codice Fiscale	02548900287
Numero Rea	PD 237516
P.I.	02548900287
Capitale Sociale Euro	93.600 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRI STUDI MEDICI SPECIALISTICI E POLIAMBULATORI (862209)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	14.649	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.192	2.867
5) avviamento	20.948.976	572.073
7) altre	298.767	372.926
Totale immobilizzazioni immateriali	21.273.584	947.866
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.694.616	1.743.791
3) attrezzature industriali e commerciali	154.677	95.329
4) altri beni	231.670	204.941
5) immobilizzazioni in corso e acconti	745.609	-
Totale immobilizzazioni materiali	2.826.572	2.044.061
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.033	1.033
Totale partecipazioni	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni (B)	24.101.189	2.992.960
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	104.734	113.305
Totale rimanenze	104.734	113.305
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.045.003	1.078.435
Totale crediti verso clienti	1.045.003	1.078.435
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	245.868	270.559
esigibili oltre l'esercizio successivo	97.592	197.988
Totale crediti tributari	343.460	468.547
5-ter) imposte anticipate	373.984	171.642
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.460	9.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	128.134	128.134
Totale crediti verso altri	142.594	137.870
Totale crediti	1.905.041	1.856.494
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	2.045
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.321.335	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.321.335	2.045
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	466.145	4.066.109
3) danaro e valori in cassa	27.430	20.624
Totale disponibilità liquide	493.575	4.086.733

Totale attivo circolante (C)	3.824.685	6.058.577
D) Ratei e risconti	55.736	69.411
Totale attivo	27.981.610	9.120.948
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	93.600	93.600
IV - Riserva legale	-	31.201
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	3.030.893
Versamenti in conto capitale	-	1.187
Riserva avanzo di fusione	206.400	-
Varie altre riserve	(2) ⁽¹⁾	1.035.946
Totale altre riserve	206.398	4.068.026
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	2.045
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.542.062)	696.375
Totale patrimonio netto	(1.242.064)	4.891.247
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	6.358
Totale fondi per rischi ed oneri	-	6.358
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.230.821	1.127.009
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.665.804	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.220.416	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	24.886.220	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	448.013	554.706
esigibili oltre l'esercizio successivo	67.514	510.690
Totale debiti verso banche	515.527	1.065.396
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.352.903	969.689
Totale debiti verso fornitori	1.352.903	969.689
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.899	-
Totale debiti verso controllanti	188.899	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.242	142.080
Totale debiti tributari	139.242	142.080
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	157.358	101.525
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	157.358	101.525
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	468.720	376.215
Totale altri debiti	468.720	376.215
Totale debiti	27.708.869	2.654.905
E) Ratei e risconti	283.984	441.429
Totale passivo	27.981.610	9.120.948

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondi riserve in sospensione di imposta		1.017.869

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	1
Altre ...		18.076

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.798.940	12.815.076
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	112.016	170.981
altri	175.299	142.704
Totale altri ricavi e proventi	287.315	313.685
Totale valore della produzione	13.086.255	13.128.761
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	303.801	330.987
7) per servizi	6.907.348	6.660.806
8) per godimento di beni di terzi	738.498	775.615
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.787.545	1.765.966
b) oneri sociali	616.646	651.320
c) trattamento di fine rapporto	142.940	234.927
e) altri costi	2.292	2.279
Totale costi per il personale	2.549.423	2.654.492
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.516.085	290.155
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	730.502	723.829
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.246.587	1.013.984
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.570	(24.581)
14) oneri diversi di gestione	748.846	855.277
Totale costi della produzione	13.503.073	12.266.580
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(416.818)	862.181
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	-	1
Totale proventi da partecipazioni	-	1
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	4.853	-
altri	10.383	2.707
Totale proventi diversi dai precedenti	15.236	2.707
Totale altri proventi finanziari	15.236	2.707
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	1.269.783	-
altri	28.924	7.414
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.298.707	7.414
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.283.471)	(4.706)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.700.289)	857.475
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	50.474	165.519
imposte differite e anticipate	(208.701)	(4.419)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(158.227)	161.100
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.542.062)	696.375

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	(1.542.062)	696.375
Imposte sul reddito	(158.227)	161.100
Interessi passivi/(attivi)	1.283.471	4.707
(Dividendi)	-	(1)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.893	180.374
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(414.925)	1.042.555
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	101.180	176.773
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.246.587	1.013.984
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	4.098
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	71.765	4.312
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.419.532	1.199.167
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.004.607	2.241.722
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.571	(24.581)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	33.432	(143.965)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	383.214	(106.070)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	13.675	63.684
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(157.445)	(331.591)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	446.043	468.140
Totale variazioni del capitale circolante netto	727.490	(74.383)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.732.097	2.167.339
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.283.471)	(4.707)
(Imposte sul reddito pagate)	(41.755)	(442.808)
Dividendi incassati	-	1
(Utilizzo dei fondi)	(69.432)	(81.668)
Totale altre rettifiche	(1.394.658)	(529.182)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.337.439	1.638.157
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.514.607)	(232.864)
Disinvestimenti	1	800.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(21.841.803)	(5.734)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	2.045
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.319.290)	(2.045)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(24.675.699)	561.402
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(106.693)	(4.164)

Accensione finanziamenti	24.886.220	-
(Rimborso finanziamenti)	(443.176)	(606.173)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(4.591.249)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(288.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	19.745.102	(898.337)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.593.158)	1.301.222
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.066.109	2.759.284
Danaro e valori in cassa	20.624	26.225
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.086.733	2.785.509
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	466.145	4.066.109
Danaro e valori in cassa	27.430	20.624
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	493.575	4.086.733

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (1.542.062,11) contro un utile netto dell'esercizio precedente pari ad euro 696.375,28.

Il risultato negativo dell'esercizio è da imputare esclusivamente ad elementi di carattere contabile (ammortamento dell'avviamento) e finanziario (interessi passivi sul debito verso la controllante).

La perdita dell'esercizio è andata ad erodere l'intero ammontare delle riserve e del capitale sociale; al termine dell'esercizio, infatti, risulta un patrimonio netto negativo di euro 1.242.064. Tuttavia, il socio unico Garofalo Health Care S.p.A., al fine di sanare tale deficit patrimoniale e garantire la continuità aziendale, ha ritenuto di intervenire tempestivamente e in data 20 Febbraio 2024 ha rinunciato incondizionatamente ed irrevocabilmente a parte del diritto di credito derivante dalla erogazione di un finanziamento fruttifero di originari euro 8.300.000 nella misura di euro 4.500.000 in linea capitale.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete opera nel settore sanitario e più precisamente nella fisioterapia, radiologia, radiodiagnostica, la terapia medica, la fisiochinesiterapia nonché la gestione di ambulatori medico – specialistici e la fornitura di servizi per la medicina sportiva e del lavoro.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

In data 2 ottobre 2023, con atto a cura del Notaio Fabrizio Sasso del Verme, suo rep. n. 44.804, racc. n. 18.938 la società ha acquistato il ramo di azienda della società ME.LA. Service S.r.l., avente ad oggetto l'erogazione di prestazioni di assistenza specialistica in regime ambulatoriale nel settore della medicina del lavoro.

In data 6 dicembre 2023, con atto del Notaio Clara Sgobbo, suo rep. 1.778 e racc. 1.161, la società GHC Project 9 S.r.l. è stata fusa per incorporazione nella società G.V.D.R. S.r.l. utilizzando il tipico schema del Leverage Buy Out che, mediante la fusione inversa della società veicolo (GHC Project 9 S.r.l.) nella Target (G.V.D.R. S.r.l.), trasferisce sul bilancio della Target il valore dell'avviamento pagato dalla società veicolo e gli oneri finanziari sul debito acceso per realizzare l'acquisizione.

Con riferimento agli effetti civili è stata stabilita come data di efficacia il 29 dicembre 2023, mentre ai fini contabili, le operazioni della società incorporata sono state imputate al bilancio della incorporante a far tempo dal 1 gennaio 2023. La medesima decorrenza è stata stabilita anche ai fini delle imposte sui redditi, giusta il disposto dell'art. 172, nono comma del TUIR.

La fusione ha determinato l'emersione di un disavanzo di fusione da annullamento pari ad euro 21.348.256,37 che è stato integralmente imputato ad avviamento.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La società chiude con un patrimonio netto negativo di euro 1.242.064 ed una perdita di esercizio di euro 1.542.062 principalmente attribuibile all'ammortamento dell'avviamento pari a euro 1.186.014, emerso in occasione dell'acquisizione della società realizzata nel corso dell'anno 2022 tramite la società veicolo GHC Project 9 S.r.l., successivamente oggetto di fusione inversa perfezionata alla fine dell'anno 2023, e degli interessi passivi per euro 1.269.783 maturati sui finanziamenti che la capogruppo GHC S.p.A. aveva effettuato in favore della società veicolo GHC Project 9 S.r.l. .

Dal punto di vista finanziario la società presenta al 31 Dicembre 2023 c/c passivi e conti anticipi per euro 6.974, disponibilità liquide per euro 493.575, debiti finanziari verso la capogruppo per euro 24.886.220, e debiti verso banche per euro 508.553.

Rilevato tuttavia che la Società si trova nella fattispecie prevista dall'art.2482 ter del Codice Civile, il Socio Unico Garofalo Health Care S.p.A., senza indugio in data 20 febbraio 2024 ha rinunciato incondizionatamente ed irrevocabilmente a parte del diritto di credito derivante dalla erogazione di un finanziamento fruttifero di originari euro 8.300.000 nella misura di euro 4.500.000 in linea capitale sanando così il deficit patrimoniale risultante dal bilancio al 31 Dicembre 2023.

Inoltre, il Business Plan 2023-2026 predisposto dalla società prevede un graduale miglioramento del margine operativo e del risultato di esercizio. Anche il Business Plan risente ovviamente dell'ammortamento dell'avviamento in assenza del quale la società rilevarebbe un utile di esercizio anche negli anni 2023-2024-2025-2026.

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

Pertanto, in base a quanto sopra esposto, gli amministratori hanno redatto il presente bilancio in previsione di una normale operatività, in quanto sussiste il presupposto della continuità aziendale per i prossimi 12 mesi, anche tenendo conto del fatto che il Socio Unico ha rinunciato in data 20 febbraio 2024 a parte del proprio credito ripristinando l'equilibrio patrimoniale.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico . I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso per le aziende acquisite nel corso del 2016, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 10 anni che corrisponde alla sua vita utile.

L'avviamento, acquistato a titolo oneroso nel corso del 2023 relativo al ramo d'azienda della società ME.LA Service S.r.l. è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 anni che corrisponde alla sua vita utile.

Per quanto riguarda l'avviamento derivante dalla fusione inversa per incorporazione della GHC Project 9 S.r.l. viene ammortizzato in un periodo di 18 anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33% o 50%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	12,5% e 15%
Attrezzature	15%
Altri beni	10%, 25%, 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non aggiornare i crediti in quanto i crediti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione tesoreria accentrata

Ai sensi dell'articolo 2423 – ter, comma 3 c.c., e verificati i termini di esigibilità a breve termine, la società ha iscritto il credito vantato verso la controllante Garofalo Health Care S.p.a. che amministra la tesoreria accentrata del gruppo nella specifica voce “Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria” tra le “Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni”, voce appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile. In virtù di tale procedura GHC S.p.A. gestisce la liquidità di Gruppo tramite un conto comune sul quale confluiscono le disponibilità di tutte le società aderenti. Per la singola società partecipante, pertanto, l'eventuale eccedenza di liquidità trasferita rispetto a quella prelevata rappresenta un credito verso la Capogruppo mentre, al contrario, l'eventuale eccedenza di quella prelevata rispetto a quella trasferita rappresenta un debito verso la stessa.

Debiti

Le poste di durata superiore ai 12 mesi, con riferimento a crediti, debiti e titoli immobilizzati - in base al testo dell'articolo 2426 del Codice civile, riformato dal decreto legislativo 139/2015 - devono essere rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, approfondito dai principi contabili 15, 19 e 20 (Oic).

Nel caso di debiti con durata superiore ai 12 mesi, i principi contabili prescrivono che il debito vada rilevato inizialmente al netto dei costi iniziali, che vanno ripartiti lungo tutta la durata del finanziamento a un tasso di interesse effettivo costante. Con la periodicità contrattualmente prevista, vengono rilevati gli interessi al tasso nominale, integrati dalla differenza determinata applicando il tasso effettivo, la quale incrementa il debito residuo. Per le società che redigono il bilancio ordinario, il criterio può non essere applicato qualora origini scostamenti non rilevanti; in questo caso i costi iniziali sono rilevati tra i risconti attivi e ripartiti a conto economico a quote costanti lungo la durata del prestito, a integrazione degli oneri finanziari nominali.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il presumibile valore di mercato.

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

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.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

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 rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.273.584	947.866	20.325.718

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	263.134	2.010.202	781.021	3.054.357
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	260.267	1.438.129	408.095	2.106.491
Valore di bilancio	-	2.867	572.073	372.926	947.866
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	18.311	17.992	21.777.453	28.047	21.841.803
Ammortamento dell'esercizio	3.662	9.667	1.400.550	102.206	1.516.085
Totale variazioni	14.649	8.325	20.376.903	(74.159)	20.325.718
Valore di fine esercizio					
Costo	18.311	281.126	23.787.655	809.069	24.896.161
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.662	269.934	2.838.679	510.302	3.622.577
Valore di bilancio	14.649	11.192	20.948.976	298.767	21.273.584

Nel corso dell'esercizio sono state sostenute spese per modifiche societarie per euro 18.311,65; sono state acquistate licenze software per euro 17.991,00.

La voce avviamento è stata incrementata per euro 429.195,95 in seguito all'acquisto del ramo d'azienda della società Me. la Service S.r.l. e per euro 21.348.256,37 in seguito all'operazione di fusione inversa per incorporazione della società GHC Project 9 S.r.l.

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

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.826.572	2.044.061	782.511

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.930.047	489.770	1.389.476	-	8.809.293
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.186.256	394.441	1.184.535	-	6.765.232
Valore di bilancio	1.743.791	95.329	204.941	-	2.044.061
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	560.105	92.783	116.110	745.609	1.514.607
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	779	578	537	-	1.894
Ammortamento dell'esercizio	608.801	32.857	88.844	-	730.502
Altre variazioni	300	-	-	-	300
Totale variazioni	(49.175)	59.348	26.729	745.609	782.511
Valore di fine esercizio					
Costo	7.325.245	581.852	1.496.539	745.609	10.149.245
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.630.629	427.175	1.264.869	-	7.322.673
Valore di bilancio	1.694.616	154.677	231.670	745.609	2.826.572

L'incremento nella voce impianti e macchinari è dovuto per euro 2.662,04 all'acquisto di impianti telefonici e per euro 548.363,33 all'acquisto di macchinari; l'incremento nella voce altri beni è dovuta per euro 76.466,59 all'acquisto di arredamento e per euro 39.643,26 all'acquisto di computer ed accessori.

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti si riferisce alle spese sostenute per la realizzazione di nuove sale operatorie non ancora ultimate.

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

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso due contratti di leasing finanziario relativi a macchinari sanitari. Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	32.938
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	6.375
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	36.667
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.710

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.033	1.033	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.033	1.033
Valore di bilancio	1.033	1.033
Valore di fine esercizio		
Costo	1.033	1.033
Valore di bilancio	1.033	1.033

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

La partecipazione iscritta si riferisce a n. 100 azioni, per un controvalore nominale di Euro 258,00 della Banca di Credito Cooperativo di Roma.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
104.734	113.305	(8.571)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	113.305	(8.571)	104.734
Totale rimanenze	113.305	(8.571)	104.734

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.905.041	1.856.494	48.547

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.078.435	(33.432)	1.045.003	1.045.003	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	468.547	(125.087)	343.460	245.868	97.592
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	171.642	202.342	373.984		

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	137.870	4.724	142.594	14.460	128.134
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.856.494	48.547	1.905.041	1.305.331	22.526

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto i crediti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I crediti verso clienti sono esposti al netto delle note di credito da emettere per euro 41.660,00.

I crediti tributari si riferiscono per euro 52,79 al credito da mod. 770 chiesto a rimborso, per euro 123.760,00 ad IRES al netto dell'imposta dovuta per l'esercizio pari a zero, per euro 2.725,00 a ritenute subite, per euro 15.530,52 ad imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, per euro 1.580,95 al credito per trattamento integrativo di cui al D.L. 3/2020 art. 1, per euro 193.624,84 al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla L. 160/2019 e per euro 6.185,93 al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla L. 178/2020.

Le imposte anticipate pari a complessivi euro per Euro 373.984,20 sono relative quanto ad euro 189.790,20 a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa, quanto ad euro 184.194,00 a perdite fiscali riportabili di Euro 767.475,00. Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

I crediti verso altri oltre i 12 mesi si riferiscono depositi cauzionali per locazioni ed utenze.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.045.003	1.045.003
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	343.460	343.460
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	373.984	373.984
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	142.594	142.594
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.905.041	1.905.041

Per l'adeguamento del valore nominale dei crediti non è stato necessario appostare alcun fondo svalutazione crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.321.335	2.045	1.319.290

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	2.045	(2.045)	-
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	1.321.335	1.321.335
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.045	1.319.290	1.321.335

Ai sensi dell'OIC 14 la voce "attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" (c.d. cash pooling) comprende il credito verso la società controllante Garofalo Health Care S.p.A., in quanto sussistono i requisiti richiesti, precisamente:

- a) le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono equivalenti a quelle di un deposito bancario; e
- b) il rischio di perdita della controparte è insignificante.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
493.575	4.086.733	(3.593.158)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.066.109	(3.599.964)	466.145
Denaro e altri valori in cassa	20.624	6.806	27.430
Totale disponibilità liquide	4.086.733	(3.593.158)	493.575

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
55.736	69.411	(13.675)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.633	1.074	3.707
Risconti attivi	66.777	(14.747)	52.030
Totale ratei e risconti attivi	69.411	(13.675)	55.736

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

Descrizione	Importo
Ratei attivi a breve	3.706
Risconti attivi a breve	48.736
Risconti attivi medio/lungo	3.294
	55.736

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1.242.064)	4.891.247	(6.133.311)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Come esposto nella tabella sottostante, a causa della perdita registrata nell'esercizio 2023, il Patrimonio Netto risulta negativo per euro 1.242.064; si evidenzia, tuttavia, che il socio unico Garofalo Health Care S.p.A., il 20 febbraio 2024 ha rinunciato incondizionatamente e irrevocabilmente a parte del diritto di credito derivante dalla erogazione di un finanziamento fruttifero di originari euro 8.300.000 nella misura di euro 4.500.000 in linea capitale.

In pari data, tale importo è stato imputato contabilmente in apposita riserva del patrimonio netto, in contropartita alla riduzione dei debiti verso soci per finanziamenti.

Si segnala che nel corso dell'esercizio, a seguito dell'operazione di fusione inversa della società veicolo (GHC Project 9 S.r.l.) nella Target (G.V.D.R. S.r.l.) le riserve della società G.V.D.R. S.r.l. sono state annullate in seguito alla rilevazione del disavanzo da fusione.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	93.600	-	-	-		93.600
Riserva legale	31.201	-	-	31.201		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	3.030.893	696.375	-	3.727.268		-
Versamenti in conto capitale	1.187	-	-	1.187		-
Riserva avanzo di fusione	-	-	206.400	-		206.400
Varie altre riserve	1.035.946	(3)	-	1.035.945		(2)
Totale altre riserve	4.068.026	696.372	206.400	4.764.400		206.398
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	2.045	-	-	2.045		-
Utile (perdita) dell'esercizio	696.375	(696.375)	-	-	(1.542.062)	(1.542.062)
Totale patrimonio netto	4.891.247	(3)	206.400	4.797.646	(1.542.062)	(1.242.064)

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	93.600	utili	B	93.600
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	206.400	capitale	A,B,C,	206.400
Varie altre riserve	(2)			-
Totale altre riserve	206.398			206.400
Totale	299.998			300.000
Quota non distribuibile				300.000

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	Possibilità di utilizzazione
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D
Totale	(2)	

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

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	2.045
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	2.045

L'azzeramento della riserva sopra evidenziata deriva dalla scadenza, nel corso del 2023, del contratto di copertura.

Si evidenzia che, a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione è stata annullata la riserva in sospensione di imposta (ex riserva di rivalutazione ex lege n. 2/2009) pari ad euro 1.017.869.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	6.358	(6.358)

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	6.358	6.358
Variazioni nell'esercizio		

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	6.358	6.358
Totale variazioni	(6.358)	(6.358)

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il Fondo imposte differite è stato completamente riassorbito nel corso dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.230.821	1.127.009	103.812

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.127.009
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	101.180
Utilizzo nell'esercizio	63.074
Altre variazioni	65.706
Totale variazioni	103.812
Valore di fine esercizio	1.230.821

Si segnala che in seguito all'acquisto del ramo di azienda della società ME.LA Service S.r.l. il fondo è stato incrementato di euro 65.706,38.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.708.869	2.654.905	25.053.964

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	-	24.886.220	24.886.220	1.665.804	23.220.416	12.439.120
Debiti verso banche	1.065.396	(549.869)	515.527	448.013	67.514	-
Debiti verso fornitori	969.689	383.214	1.352.903	1.352.903	-	-
Debiti verso controllanti	-	188.899	188.899	188.899	-	-
Debiti tributari	142.080	(2.838)	139.242	139.242	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	101.525	55.833	157.358	157.358	-	-
Altri debiti	376.215	92.505	468.720	468.720	-	-
Totale debiti	2.654.905	25.053.964	27.708.869	4.420.939	23.287.930	12.439.120

La voce "debiti verso soci per finanziamento" entro ed oltre i 12 mesi si riferisce a due contratti di finanziamento fruttiferi sottoscritti dalla società incorporata con la controllante Garofalo Health Care S.p.A. entrambi finalizzati all'acquisto delle partecipazioni nella G.V.D.R. S.r.l. aventi le seguenti caratteristiche:

1. Importo euro 8.300.000,00, Tasso variabile Euribor 6M maggiorato di uno spread del 1,70%, rimborso 100% a scadenza 15.12.2032.
2. Importo euro 16.578.240,31, Tasso variabile Euribor 6M maggiorato di uno spread del 1,90%, rimborso come da piano di ammortamento, scadenza 15.12.2032.

La società ha in essere 2 contratti di finanziamento con le banche:

- Mutuo di Euro 800.000,00 sottoscritto in data 24/04/2020 con la Banca di Credito Cooperativo di Roma durata 5 anni, tasso di interesse 1,70% + Euribor 1 mese, spese iniziali Euro 7.080,00 per il quale è stata inoltre presentata richiesta di contributo del MISE del così detto "Nuova Sabatini".

- Mutuo di Euro 1.875.000,00 sottoscritto in data 28/09/2016, per 84 rate mensili; tasso Euribor +1,10% spread; tasso alla sottoscrizione 0,729%; spese iniziali euro 13.125,00." Per effetto dell'art. 56 del decreto "Cura Italia" la scadenza aggiornata del finanziamento è gennaio 2025.

Nel corso dell'esercizio è stato chiuso il finanziamento di originari Euro 860.000,00 sottoscritto in data 18.05.2017 con Mediocredito, la cui scadenza per effetto dell'art. 56 del decreto "Cura Italia" era stata aggiornata ad Agosto 2023.

Per questi mutui al momento dell'iscrizione si è verificato che il tasso di interesse fosse a valori di mercato in condizioni di libera concorrenza.

In considerazione del fatto che i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e che il tasso d'interesse desumibile dai contratti non differisce significativamente dal tasso di mercato, si è ritenuto che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato, rispetto al risconto degli oneri iniziali sulla durata del contratto, non offrisse un'informazione significativa e potesse essere mantenuta la rappresentazione a valore nominale.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale in quanto la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto i debiti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi.

I debiti verso imprese controllanti si riferiscono fatture da ricevere per servizi ricevuti.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 6.285,00, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 44.189,00; debiti per ritenute effettuate alla fonte per euro 118.188,29 e debiti v/erario per IVA per euro 14.768,80.

Per l'esposizione degli importi lordi di debiti e crediti compensati in forza di norme di legge in vigore, si rimanda al paragrafo relativo ai crediti tributari, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	24.886.220	24.886.220

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	515.527	515.527
Debiti verso fornitori	1.352.903	1.352.903
Debiti verso imprese controllanti	188.899	188.899
Debiti tributari	139.242	139.242
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	157.358	157.358
Altri debiti	468.720	468.720
Debiti	27.708.869	27.708.869

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	24.886.220	24.886.220
Debiti verso banche	515.527	515.527
Debiti verso fornitori	1.352.903	1.352.903
Debiti verso controllanti	188.899	188.899
Debiti tributari	139.242	139.242
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	157.358	157.358
Altri debiti	468.720	468.720
Totale debiti	27.708.869	27.708.869

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
283.984	441.429	(157.445)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	89.732	(72.576)	17.156
Risconti passivi	351.697	(84.869)	266.828
Totale ratei e risconti passivi	441.429	(157.445)	283.984

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

Descrizione	Importo
ratei passivi a breve	10.356
ratei passivi m/l	6.800
risconti passivi m/l	266.828
	283.984

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

In particolare i risconti passivi a medio/lungo termine si riferiscono al contributo in conto interessi ottenuto con l'agevolazione Nuova Sabatini.

Nella stessa voce sono inoltre iscritti risconti passivi relativi al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla legge L. 160/2019 e di cui alla L. 178/2020, contabilizzato come contributo c/impianti con il metodo indiretto che prevede il risconto del contributo lungo il piano di ammortamento del cespite al quale si riferisce.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.086.255	13.128.761	(42.506)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.798.940	12.815.076	(16.136)
Altri ricavi e proventi	287.315	313.685	(26.370)
Totale	13.086.255	13.128.761	(42.506)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	3.592
Prestazioni di servizi	12.795.348
Totale	12.798.940

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	12.798.940
Totale	12.798.940

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.503.073	12.266.580	1.236.493

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	303.801	330.987	(27.186)
Servizi	6.907.348	6.660.806	246.542
Godimento di beni di terzi	738.498	775.615	(37.117)
Salari e stipendi	1.787.545	1.765.966	21.579

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Oneri sociali	616.646	651.320	(34.674)
Trattamento di fine rapporto	142.940	234.927	(91.987)
Altri costi del personale	2.292	2.279	13
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.516.085	290.155	1.225.930
Ammortamento immobilizzazioni materiali	730.502	723.829	6.673
Variazione rimanenze materie prime	8.570	(24.581)	33.151
Oneri diversi di gestione	748.846	855.277	(106.431)
Totale	13.503.073	12.266.580	1.236.493

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

Trattasi di costi di competenza dell'esercizio che non trovano collocazione in altre voci.

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1.283.471)	(4.706)	(1.278.765)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione		1	(1)
Proventi diversi dai precedenti	15.236	2.707	12.529
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.298.707)	(7.414)	(1.291.293)
Totale	(1.283.471)	(4.706)	(1.278.765)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori		192	192
Interessi medio credito		27.732	27.732

Sconti o oneri finanziari		1.000	1.000
Interessi su finanziamenti	1.269.783		1.269.783
Totale	1.269.783	28.924	1.298.707

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		8.317	8.317
Interessi su cash pooling	4.853		4.853
Altri proventi		2.066	2.066
Totale	4.853	10.383	15.236

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(158.227)	161.100	(319.327)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	50.474	165.519	(115.045)
IRES		121.330	(121.330)
IRAP	50.474	44.189	6.285
Imposte differite (anticipate)	(208.701)	(4.419)	(204.282)
IRES	(205.395)	(4.004)	(201.391)
IRAP	(3.306)	(415)	(2.891)
Totale	(158.227)	161.100	(319.327)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte nel corso dell'esercizio 2019 per l'importo originario di Euro 25.429,00.

L'accantonamento si riferisce alla plusvalenza realizzata per la cessione del ramo di azienda la cui tassazione è stata dilazionata in cinque anni.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento avviamento	84.762	20.343	84.762	3.306	84.762	20.343	84.762	3.306
Quota risparmio energetico		(5.500)				(5.500)		
Compensazione amministratori non pagati 2023	2.500	600			2.500	600		
Riassorbimento imposte anticipate compensi amministratori 2022 pagati 2023	(2.500)	(600)			(74.155)	(17.796)	(74.155)	(2.891)
Totale	84.762	14.843	84.762	3.306	13.107	(2.353)	10.607	415
Quota plusvalenza rateizzata	24.691	(6.358)			26.489	(6.357)		
Totale	24.691	(6.358)			26.489	(6.357)		
Imposte differite (anticipate) nette		(21.201)		(3.306)		(4.004)		(415)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio	767.475							
Totale	767.475							
Perdite recuperabili	767.475							
Alliquota fiscale	24	(184.194)			24			
	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022
Totale		(205.395)		(3.306)				

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	84.762	84.762
Totale differenze temporanee imponibili	24.691	-
Differenze temporanee nette	(60.071)	(84.762)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(4.004)	(415)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(17.197)	(2.891)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(21.201)	(3.306)

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente
	Ammontare	Alliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Alliquota fiscale
Perdite fiscali				
dell'esercizio	767.475			
Totale perdite fiscali	767.475			
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	767.475	24,00%	184.194	24,00%

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 184.194, derivante da perdite fiscali riportabili dell'esercizio di Euro 767.475,00, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	81	83	(2)
Altri	5	4	1
Totale	86	87	(1)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello degli studi professionali con accordo Anisap.

	Numero medio
Impiegati	81
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	86

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	310.000	20.688

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori ed ai sindaci (articolo 2427, primo comma, n. 16, c.c.).

Si precisa che il compenso ai sindaci è comprensivo dell'importo di euro 12.688,00 derivante dalla società GHC Project 9 s.r.l. incorporata con retrodatazione contabile al 01.01.2023.

Si precisa che non sono stati concessi anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci né sono stati assunti impegni e prestate garanzie per loro conto.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Gli impegni si riferiscono al valore attuale dei canoni non scaduti dei contratti di leasing finanziario in essere per i quali si sono fornite le relative informazioni nell'apposita sezione della presente nota integrativa.

	Importo
Impegni	36.667

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Tali operazioni aventi natura di fitti passivi, di servizi di consulenza e di finanziamento fruttifero soci, sono state poste in essere a prezzi di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del c.c., si segnala la rinuncia da parte del socio di parte del credito derivante dall'erogazione di un finanziamento fruttifero.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'Impresa	Raffaele Garofalo & C. S.A.P.A.	Garofalo Health Care S.p.a.
Città (se in Italia) o stato estero	Roma	Roma
Codice fiscale (per imprese italiane)	04791701008	06103021009
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Roma	Roma

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

La società appartiene al Gruppo GAROFALO HEALTH CARE [S.P.A.](#)

Che ne esercita anche la direzione ed il coordinamento ai sensi degli articoli 2497 sexies e 2497 septies c.c.

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

Segnaliamo, peraltro, che la Società Garofalo Health Care S.p.A. redige il bilancio consolidato.

Garofalo Health Care S.p.a. redige il bilancio separato in conformità ai principi contabili internazionali IFRS e pertanto riclassifica dello stesso esponendo le voci nei prospetti che seguono in migliaia di Euro.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	342.037	332.831
C) Attivo circolante	28.795	25.548
Totale attivo	370.832	358.379
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	31.570	31.570
Riserve	151.709	152.847
Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.226
Totale patrimonio netto	184.917	185.643
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	137	93
D) Debiti	185.778	172.643
Totale passivo	370.832	358.379

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

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

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che gli aiuti di Stato di cui all'art. 52, Legge n. 234/2012 ricevuti dalla società nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, ossia nel 2023, sono oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato ed ivi indicati nella sezione trasparenza cui si rinvia.

La società attesta inoltre di aver ricevuto:

- credito di imposta a favore delle imprese non energivore (1° trimestre 2023) art. 1, c.3 legge 29 dicembre 2022 n. 197, per euro 14.307,80;
- credito di imposta a favore delle imprese non energivore (2° trimestre 2023) art. 4, c. 3 decreto legge 30 marzo 2023 n. 34 per euro 2.677,64;
- credito di imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (primo trimestre 2023) art. 1, c. 5 legge 29 dicembre 2022 n. 197 per euro 4.209,83;
- credito di imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (secondo trimestre 2023) art. 4, c. 5 decreto legge 30 marzo 2023 n. 34 per euro 914,51.

Contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza COVID – 19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati, DRG n. 477 del 29 aprile 2022:

- Poliambulatorio Padovano euro 1.282,89;
- Centro Fisioterapico Padovano euro 12.777,54;
- Ambulatorio San Benedetto euro 8.005,21;
- Poliambulatorio Marca Trevigiana euro 30.840,58;
- Centro Medico Fisio Guizza euro 10.160,46;
- Radiologia Scrovegni euro 12.777,54.

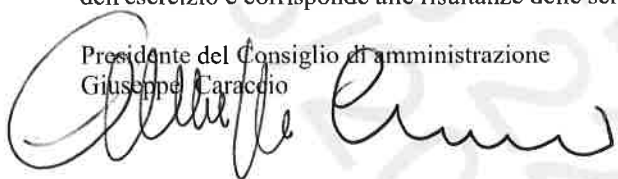
Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per quanto concerne la destinazione della perdita di esercizio, preso atto della rinuncia incondizionata ed irrevocabile a parte del diritto di credito derivante dalla erogazione di un finanziamento fruttifero di originari euro 8.300.000 nella misura di euro 4.500.000 in linea capitale da parte del socio unico pervenuta in data 20 febbraio 2024, si propone di riportare a nuovo la perdita conseguita di euro 1.542.062,11 e di lasciare all'assemblea dei soci la scelta se azzerarla o lasciarla iscritta in bilancio.

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Giuseppe Caraccio



CADONEGHE (PD), 27/02/2024