GRUPPO VENETO DIAGNOSTICA E RIABILITAZIONE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	35010 CADONEGHE (PD) VIA GRAMSCI N. 9
Codice Fiscale	02548900287
Numero Rea	PD 237516
P.I.	03831150366
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	14.649
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.057	11.192
5) avviamento	19.548.427	20.948.976
7) altre	991.177	298.767
Totale immobilizzazioni immateriali	20.563.661	21.273.584
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.323.197	1.694.616
3) attrezzature industriali e commerciali	125.085	154.677
4) altri beni	191.992	231.670
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	745.609
Totale immobilizzazioni materiali	1.640.274	2.826.572
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)	22.204.968	24.101.189
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	149.812	104.734
Totale rimanenze	149.812	104.734
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.035.954	1.045.003
Totale crediti verso clienti	1.035.954	1.045.003
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	269.139	245.868
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.533	97.592
Totale crediti tributari	287.672	343.460
5-ter) imposte anticipate	453.640	373.984
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.136	14.460
esigibili oltre l'esercizio successivo	184.934	128.134
Totale crediti verso altri	203.070	142.594
Totale crediti	1.980.336	1.905.041
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	1.321.335
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	1.321.335
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	126.088	466.145
3) danaro e valori in cassa	13.972	27.430
Totale disponibilità liquide	140.060	493.575
Totale attivo circolante (C)	2.270.208	3.824.685

D) Ratei e risconti	37.689	55.736
Totale attivo	24.512.865	27.981.610
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	93.600	93.600
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	4.500.000	-
Riserva avanzo di fusione	206.400	206.400
Varie altre riserve	3 ⁽¹⁾	(2)
Totale altre riserve	4.706.403	206.398
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.542.062)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.357.020)	(1.542.062)
Totale patrimonio netto	1.900.921	(1.242.064)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.345.638	1.230.821
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.697.741	1.665.804
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.062.592	23.220.416
Totale debiti verso soci per finanziamenti	18.760.333	24.886.220
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.541	448.013
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	67.514
Totale debiti verso banche	2.541	515.527
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.036.568	1.352.903
Totale debiti verso fornitori	1.036.568	1.352.903
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	470.934	188.899
Totale debiti verso controllanti	470.934	188.899
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.478	139.242
Totale debiti tributari	128.478	139.242
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	181.423	157.358
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	181.423	157.358
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	450.963	468.720
Totale altri debiti	450.963	468.720
Totale debiti	21.031.240	27.708.869
E) Ratei e risconti	235.066	283.984
Totale passivo	24.512.865	27.981.610

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	(2)

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.908.114	12.798.940
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	92.126	112.016
altri	209.479	175.299
Totale altri ricavi e proventi	301.605	287.315
Totale valore della produzione	14.209.719	13.086.255
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	372.487	303.801
7) per servizi	7.372.724	6.907.348
8) per godimento di beni di terzi	1.083.305	738.498
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.038.242	1.787.545
b) oneri sociali	636.485	616.646
c) trattamento di fine rapporto	168.706	142.940
e) altri costi	-	2.292
Totale costi per il personale	2.843.433	2.549.423
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.579.288	1.516.085
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	647.216	730.502
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.226.504	2.246.587
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(45.077)	8.570
14) oneri diversi di gestione	737.443	748.846
Totale costi della produzione	14.590.819	13.503.073
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(381.100)	(416.818)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	6	-
Totale proventi da partecipazioni	6	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	37.871	4.853
altri	3.547	10.383
Totale proventi diversi dai precedenti	41.418	15.236
Totale altri proventi finanziari	41.418	15.236
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	1.043.055	1.269.783
altri	791	28.924
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.043.846	1.298.707
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.002.422)	(1.283.471)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.383.522)	(1.700.289)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	52.187	50.474
imposte relative a esercizi precedenti	967	-
imposte differite e anticipate	(79.656)	(208.701)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(26.502)	(158.227)

21) Utile (perdita) dell'esercizio

(1.357.020)

(1.542.062)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.357.020)	(1.542.062)
Imposte sul reddito	(26.502)	(158.227)
Interessi passivi/(attivi)	1.002.428	1.283.471
(Dividendi)	(6)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.432)	1.893
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(384.532)	(414.925)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	126.882	101.180
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.226.504	2.246.587
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	71.765
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.353.386	2.419.532
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.968.854	2.004.607
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(45.078)	8.571
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	9.049	33.432
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(316.335)	383.214
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	18.047	13.675
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(48.918)	(157.445)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	277.975	446.043
Totale variazioni del capitale circolante netto	(105.260)	727.490
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.863.594	2.732.097
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.002.428)	(1.283.471)
(Imposte sul reddito pagate)	(58.238)	(41.755)
Dividendi incassati	6	-
(Utilizzo dei fondi)	(12.065)	(69.432)
Totale altre rettifiche	(1.072.725)	(1.394.658)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	790.869	1.337.439
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(206.527)	(1.514.607)
Disinvestimenti	3.432	1
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(123.757)	(21.841.803)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(1.319.290)
Disinvestimenti	1.321.335	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	994.483	(24.675.699)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(445.472)	(106.693)
Accensione finanziamenti	-	24.886.220
(Rimborso finanziamenti)	(6.193.401)	(443.176)

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4.500.005	(4.591.249)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.138.868)	19.745.102
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(353.516)	(3.593.158)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	466.145	4.066.109
Danaro e valori in cassa	27.430	20.624
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	493.575	4.086.733
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	126.088	466.145
Danaro e valori in cassa	13.972	27.430
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	140.060	493.575

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 (1.357.020,09).

Come per l'esercizio precedente, 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).

Nonostante la perdita di esercizio il Patrimonio netto della società risulta ancora positivo e superiore al minimo di legge, grazie al versamento in conto capitale effettuato dal socio Unico Garofalo Health Care S.p.A. in data 20 Febbraio 2024.

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che abbiano interferito con il normale svolgimento dell'attività.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di “Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati”.

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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 e' 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 e art. 2423-bis C.c)

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

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 ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

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 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.

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.

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 espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

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 di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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.

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
20.563.661	21.273.584	(709.923)

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	23.935	1	99.821	123.757
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(14.649)	-	-	760.258	745.609
Ammortamento dell'esercizio	-	11.070	1.400.550	167.669	1.579.288
Totale variazioni	(14.649)	12.865	(1.400.549)	692.410	(709.923)
Valore di fine esercizio					
Costo	-	305.061	23.787.655	1.672.810	25.765.526
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	281.004	4.239.228	681.633	5.201.865
Valore di bilancio	-	24.057	19.548.427	991.177	20.563.661

Nel corso dell'esercizio sono state operate le seguenti riclassificazioni:

- dalla voce "costi di impianto ed ampliamento" alla voce "altre immobilizzazioni materiali" per euro 14.649,00;
- dalla voce "immobilizzazioni materiali in corso e acconti" alla voce "altre immobilizzazioni materiali" per euro 745.609,00.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.640.274	2.826.572	(1.186.298)

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	148.563	6.777	51.187	-	206.527
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(745.609)	(745.609)
Ammortamento dell'esercizio	519.982	36.369	90.865	-	647.216
Totale variazioni	(371.419)	(29.592)	(39.678)	(745.609)	(1.186.298)
Valore di fine esercizio					
Costo	7.249.255	586.727	1.532.522	-	9.368.504
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.926.058	461.642	1.340.530	-	7.728.230
Valore di bilancio	1.323.197	125.085	191.992	-	1.640.274

Si segnala che nel corso dell'esercizio sono state effettuate delle dismissioni di cespiti completamente ammortizzati e non più utilizzabili:

- per euro 215.614,80 nel gruppo impianti e macchinari;
- per euro 1.903,07 nel gruppo attrezzature;
- per euro 15.204,63 nel gruppo altre immobilizzazioni.

Inoltre, come già indicato è stata fatta una riclassificazione dalla voce "immobilizzazioni materiali in corso e acconti" alla voce "altre immobilizzazioni materiali" per euro 745.609,00.

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 tre 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	74.662
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	10.275
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	73.328
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.450

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.033	1.033	

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

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
149.812	104.734	45.078

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	104.734	45.078	149.812
Totale rimanenze	104.734	45.078	149.812

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.980.336	1.905.041	75.295

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	1.045.003	(9.049)	1.035.954	1.035.954	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	343.460	(55.788)	287.672	269.139	18.533
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	373.984	79.656	453.640		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	142.594	60.476	203.070	18.136	184.934
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.905.041	75.295	1.980.336	1.323.229	203.467

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 vs ASL per euro 51.475,55.

I crediti tributari si riferiscono per euro 52,79 al credito da mod. 770 chiesto a rimborso, per euro 121.485,00 ad IRES al netto dell'imposta dovuta per l'esercizio pari a zero, per euro 4.545,32 a ritenute subite, per euro 400,95 ad imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, per euro 96.812,42 al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla L. 160/2019, per euro 56.380,00 al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla L. 178/2020 e per euro 7.996,00 ad IVA.

Le imposte anticipate pari a complessivi euro 453.639,85 sono relative quanto ad euro 213.238,85 a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa, quanto ad euro 240.401,00 a perdite fiscali riportabili. 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 a depositi cauzionali per locazioni ed utenze.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	1.035.954	1.035.954
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	287.672	287.672
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	453.640	453.640
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	203.070	203.070
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.980.336	1.980.336

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	1.321.335	(1.321.335)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.321.335	(1.321.335)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.321.335	(1.321.335)

La società ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).

Alla chiusura dell'esercizio la società risulta a debito nei confronti della società controllante Garofalo Health Care S.p.a..

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
140.060	493.575	(353.515)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	466.145	(340.057)	126.088
Denaro e altri valori in cassa	27.430	(13.458)	13.972
Totale disponibilità liquide	493.575	(353.515)	140.060

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
37.689	55.736	(18.047)

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.707	(3.242)	465
Risconti attivi	52.030	(14.806)	37.224
Totale ratei e risconti attivi	55.736	(18.047)	37.689

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi	27.870
Risconti attivi non finanziari correnti	7.720
Risconti attivi finanziari correnti	1.634
Ratei attivi non finanziari correnti	465
	37.689

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.900.921	(1.242.064)	3.142.985

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si evidenzia, 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.

	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
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	-	-	4.500.000	-		4.500.000
Riserva avanzo di fusione	206.400	-	-	-		206.400
Varie altre riserve	(2)	5	-	-		3
Totale altre riserve	206.398	5	4.500.000	-		4.706.403
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	(1.542.062)	-		(1.542.062)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.542.062)	-	-	(1.542.062)	(1.357.020)	(1.357.020)
Totale patrimonio netto	(1.242.064)	5	2.957.938	(1.542.062)	(1.357.020)	1.900.921

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3
Totale	3

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				
Versamenti in conto capitale	4.500.000	capitale	B	4.500.000
Riserva avanzo di fusione	206.400	capitale	A,B,C	206.400

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Varie altre riserve	3			-
Totale altre riserve	4.706.403			4.706.400
Utili portati a nuovo	(1.542.062)		A,B,C,D	(1.542.062)
Totale	3.257.941			3.257.938
Quota non distribuibile				3.257.938

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 utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	A,B,C,D
Totale	3	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.345.638	1.230.821	114.817

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.230.821
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	126.882
Utilizzo nell'esercizio	12.065
Totale variazioni	114.817
Valore di fine esercizio	1.345.638

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2024 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
21.031.240	27.708.869	(6.677.629)

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	(6.125.887)	18.760.333	1.697.741	17.062.592	10.431.296
Debiti verso banche	515.527	(512.986)	2.541	2.541	-	-
Debiti verso fornitori	1.352.903	(316.335)	1.036.568	1.036.568	-	-
Debiti verso controllanti	188.899	282.035	470.934	470.934	-	-
Debiti tributari	139.242	(10.764)	128.478	128.478	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	157.358	24.065	181.423	181.423	-	-
Altri debiti	468.720	(17.757)	450.963	450.963	-	-
Totale debiti	27.708.869	(6.677.629)	21.031.240	3.968.648	17.062.592	10.431.296

La voce "debiti verso soci per finanziamento" entro ed oltre i 12 mesi si riferisce a due contratti di finanziamento fruttiferi con la controllante Garofalo Health Care S.p.A., aventi le seguenti caratteristiche:

1. Importo originario di euro 8.300.000,00, Tasso variabile Euribor 6M maggiorato di uno spread del 1,70%, rimborso 100% a scadenza 15.12.2032. Si rileva 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 questo finanziamento fruttifero nella misura di euro 4.500.000 in linea capitale e pertanto l'importo del debito è stato ridotto ad euro 3.800.000,00.
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.

Nel corso dell'esercizio la società ha estinto anticipatamente i 2 contratti di finanziamento ancora in essere 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.
- 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%.

Per i finanziamenti 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 a fatture per servizi ricevuti per euro 80.796,25, al debito per gruppo IVA trasferito alla controllante per euro 21.389,52 ed al debito per cash pooling pari ad euro 368.748,67.

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 746,00, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 51.441,00; debiti per ritenute effettuate alla fonte per euro 126.713,95 e debiti v'erario per imposta sostitutiva su TFR per euro 1.018,51.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 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	18.760.333	18.760.333
Debiti verso banche	2.541	2.541
Debiti verso fornitori	1.036.568	1.036.568
Debiti verso imprese controllanti	470.934	470.934
Debiti tributari	128.478	128.478
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	181.423	181.423
Altri debiti	450.963	450.963
Debiti	21.031.240	21.031.240

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	18.760.333	18.760.333
Debiti verso banche	2.541	2.541
Debiti verso fornitori	1.036.568	1.036.568
Debiti verso controllanti	470.934	470.934
Debiti tributari	128.478	128.478
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	181.423	181.423
Altri debiti	450.963	450.963
Totale debiti	21.031.240	21.031.240

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
235.066	283.984	(48.918)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	17.156	(8.608)	8.548
Risconti passivi	266.828	(40.309)	226.519
Totale ratei e risconti passivi	283.984	(48.918)	235.066

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi non finanziari correnti	1.748
Ratei passivi non finanziari non correnti	6.800
Risconti passivi	465

Descrizione	Importo
Risconti passivi non finanziari correnti	226.053
	235.066

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.

La voce risconti passivi non finanziari correnti riguarda esclusivamente i risconti passivi relativi al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla legge 160/2019 e di cui alla legge 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

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
14.209.719	13.086.255	1.123.464

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.908.114	12.798.940	1.109.174
Altri ricavi e proventi	301.605	287.315	14.290
Totale	14.209.719	13.086.255	1.123.464

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
Prestazioni di servizi	13.908.114
Totale	13.908.114

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	13.908.114
Totale	13.908.114

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

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
14.590.819	13.503.073	1.087.746

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	372.487	303.801	68.686
Servizi	7.372.724	6.907.348	465.376

Godimento di beni di terzi	1.083.305	738.498	344.807
Salari e stipendi	2.038.242	1.787.545	250.697
Oneri sociali	636.485	616.646	19.839
Trattamento di fine rapporto	168.706	142.940	25.766
Altri costi del personale		2.292	(2.292)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.579.288	1.516.085	63.203
Ammortamento immobilizzazioni materiali	647.216	730.502	(83.286)
Variazione rimanenze materie prime	(45.077)	8.570	(53.647)
Oneri diversi di gestione	737.443	748.846	(11.403)
Totale	14.590.819	13.503.073	1.087.746

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(1.002.422)	(1.283.471)	281.049

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione	6		6
Proventi diversi dai precedenti	41.418	15.236	26.182
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.043.846)	(1.298.707)	254.861
Totale	(1.002.422)	(1.283.471)	281.049

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	476
Altri	1.043.371
Totale	1.043.846

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori		294	294
Interessi medio credito		476	476
Interessi su finanziamenti	1.043.055	22	1.043.077
Arrotondamento		(1)	(1)
Totale	1.043.055	791	1.043.846

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		3.303	3.303
Interessi su cash pooling	37.871		37.871
Altri proventi		244	244
Totale	37.871	3.547	41.418

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(26.502)	(158.227)	131.725

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	52.187	50.474	1.713
IRAP	52.187	50.474	1.713
Imposte relative a esercizi precedenti	967		967
Imposte differite (anticipate)	(79.656)	(208.701)	129.045
IRES	(76.350)	(205.395)	129.045
IRAP	(3.306)	(3.306)	
Totale	(26.502)	(158.227)	131.725

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

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 /12/2024	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023
	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)		
Compensazione Amministratori non pagati 2024	1.667	400			2.500	600		
Riassorbimento imposte anticipate compensi amministratori 2023 pagati 2024	(2.500)	(600)			(2.500)	(600)		
Totale	83.929	20.143	84.762	3.306	84.762	14.843	84.762	3.306
Quota plusvalenza rateizzata					24.691	(6.358)		
Totale					24.691	(6.358)		
Imposte differite (anticipate) nette		(20.143)		(3.306)		(21.201)		(3.306)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio	(259.370)				767.475			
- di esercizi precedenti	25.177							
Totale	(234.193)				767.475			
Perdite recuperabili	234.193				767.475			
Aliquota fiscale	24	(56.207)			24	(184.194)		
	31/12/2024	31/12 /2024	31/12/2024	31/12 /2024	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023
Totale		(76.350)				(3.306)		

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	(259.370)			767.475		
di esercizi precedenti	25.177			-		
Totale perdite fiscali	(234.193)			767.475		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	234.193	24,00%	56.206	767.475	24,00%	184.194

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 56.206,00 derivanti da perdite fiscali riportabili dell'esercizio di Euro 259.370,00 e dalla rettifica in diminuzione della perdita fiscale dell'esercizio precedente di euro (25.177), 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Impiegati	87	81	6
Altri	3	5	(2)
Totale	90	86	4

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

	Numero medio
Impiegati	87
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	90

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	304.979	8.000

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 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	23.498
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	23.498

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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	73.328

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., non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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 vostra Società appartiene al Gruppo GAROFALO HEALTH CARE S.P.A. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A., C.F. 06103021009.

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

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

Garofalo Health Care S.p.a. redige il bilancio separato in conformità ai principi contabili internazionali IFRS e pertanto si è provveduto ad una 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
B) Immobilizzazioni	386.456	342.037
C) Attivo circolante	46.126	28.795
Totale attivo	432.582	370.832
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	31.570	31.570
Riserve	152.583	151.709
Utile (perdita) dell'esercizio	9.488	1.638
Totale patrimonio netto	193.641	184.917
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	192	137
D) Debiti	238.749	185.778
Totale passivo	432.582	370.832

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	4.867	4.641
B) Costi della produzione	10.102	8.874
C) Proventi e oneri finanziari	11.854	4.337
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.869)	(1.534)
Utile (perdita) dell'esercizio	9.488	1.638

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125 – bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 – bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto un contributo regionale a ristoro dei maggiori costi sostenuti a seguito dell'aumento dei prezzi delle fonti energetiche come stabilito dall'art. 5, c. 3 del Decreto legge n. 144/2022 pari ad euro 83.084,00.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per quanto riguarda la perdita di esercizio, pari ad euro (1.357.020,09), si propone all'Assemblea di riportarla a nuovo.

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