

ALLIANCE MEDICAL SRL a socio unico

Bilancio di esercizio al 30-09-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GOFFREDO MAMELI 42/A 20851 LISSONE MB
Codice Fiscale	03725091007
Numero Rea	Monza e Brianza 1394236
P.I.	03725091007
Capitale Sociale Euro	3.000.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata con socio unico
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Alliance Medical Acquisitionco Ltd
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Alliance Medical Group Limited
Paese della capogruppo	Gran Bretagna

Stato patrimoniale

	30-09-2020	30-09-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	96.353	92.837
5) avviamento	1.666.667	2.333.333
7) altre	167.470	200.529
Totale immobilizzazioni immateriali	1.930.490	2.626.699
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.071.361	2.598.241
3) attrezzature industriali e commerciali	315.783	398.112
4) altri beni	21.682	16.044
Totale immobilizzazioni materiali	2.408.826	3.012.397
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	4.164	4.164
Totale partecipazioni	4.164	4.164
2) crediti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	18.114
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	18.114
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.071	15.071
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.889.289	5.907.286
Totale crediti verso altri	5.904.360	5.922.357
Totale crediti	5.904.360	5.940.471
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.908.524	5.944.635
Totale immobilizzazioni (B)	10.247.840	11.583.731
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	213.099	114.006
Totale rimanenze	213.099	114.006
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.262.227	3.229.473
Totale crediti verso clienti	3.262.227	3.229.473
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	790.247	1.358.111
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	790.247	1.358.111
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	360.289	561.036
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	859.893
Totale crediti tributari	360.289	1.420.929
5-ter) imposte anticipate	296.346	375.708
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	103.769	6.582
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	148.789

Totale crediti verso altri	103.769	155.371
Totale crediti	4.812.878	6.539.592
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.618.473	5.908.364
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	7.618.473	5.908.364
IV - Disponibilità liquide		
3) danaro e valori in cassa	786	1.168
Totale disponibilità liquide	786	1.168
Totale attivo circolante (C)	12.645.236	12.563.130
D) Ratei e risconti	21.340	58.646
Totale attivo	22.914.416	24.205.507
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.000.000	3.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.937.212	7.937.212
IV - Riserva legale	229.814	229.814
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	3
Totale altre riserve	0	3
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	666.428	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	39.141	666.428
Totale patrimonio netto	11.872.595	11.833.457
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	139.541	146.368
4) altri	4.605.961	5.041.650
Totale fondi per rischi ed oneri	4.745.502	5.188.018
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.064	5.259
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	14
Totale debiti verso banche	0	14
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.468.252	3.472.763
Totale debiti verso fornitori	3.468.252	3.472.763
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.880.765	2.730.800
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.880.765	2.730.800
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	339.212	323.309
Totale debiti tributari	339.212	323.309
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.156	78.068
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	76.156	78.068
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	525.115	378.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	195.321
Totale altri debiti	525.115	573.819
Totale debiti	6.289.500	7.178.773
E) Ratei e risconti	3.755	0
Totale passivo	22.914.416	24.205.507

Conto economico

	30-09-2020	30-09-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.405.200	9.391.109
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.315.215	926.330
Totale altri ricavi e proventi	1.315.215	926.330
Totale valore della produzione	9.720.415	10.317.439
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.222.568	843.010
7) per servizi	3.565.633	4.582.559
8) per godimento di beni di terzi	35.362	180.779
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.249.009	1.331.041
b) oneri sociali	382.587	401.103
c) trattamento di fine rapporto	86.792	88.667
Totale costi per il personale	1.718.388	1.820.811
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	748.344	755.472
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	707.385	725.268
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.455.729	1.480.740
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(99.093)	8.276
12) accantonamenti per rischi	235.683	229.498
14) oneri diversi di gestione	1.110.813	58.311
Totale costi della produzione	9.245.083	9.203.984
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	475.332	1.113.455
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	144.579	15.864
altri	101.008	149
Totale proventi diversi dai precedenti	245.587	16.013
Totale altri proventi finanziari	245.587	16.013
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	79.899	121.626
Totale interessi e altri oneri finanziari	79.899	121.626
17-bis) utili e perdite su cambi	189	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	165.877	(105.613)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	641.209	1.007.842
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	529.649	397.512
imposte relative a esercizi precedenti	(6.943)	(55.160)
imposte differite e anticipate	79.362	(938)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	602.068	341.414
21) Utile (perdita) dell'esercizio	39.141	666.428

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-09-2020	30-09-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	39.141	666.428
Imposte sul reddito	602.068	341.414
Interessi passivi/(attivi)	(165.688)	105.613
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	475.521	1.113.455
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	325.375	229.498
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.455.729	1.480.740
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(625.925)	88.667
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.155.179	1.798.905
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.630.700	2.912.360
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(99.093)	8.275
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(32.666)	281.208
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	359.795	(204.626)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	37.306	(56.791)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.755	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	177.282	(73.646)
Totale variazioni del capitale circolante netto	446.379	(45.580)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.077.079	2.866.780
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	165.688	(105.613)
(Imposte sul reddito pagate)	(269.025)	48.450
(Utilizzo dei fondi)	(144.161)	(834.263)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(87.170)
Totale altre rettifiche	(247.498)	(978.596)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.829.581	1.888.184
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(103.814)	(119.856)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(52.135)	(12.441)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	36.111	(415.975)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.710.109)	(1.338.926)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.829.947)	(1.887.198)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(14)	14
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(16)	16
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(382)	1.002

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	1.168	166
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.168	166
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	786	1.168
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	786	1.168

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente Bilancio, sottoposto al Suo esame ed alla Sua approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 39.141, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 1.455.729 e dopo aver rilevato imposte per Euro 602.068.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di convocare l'Assemblea dei Soci per l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 30/09/2020 ricorrendo al maggior termine previsto dall'art. 26 dello Statuto, ovvero del termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

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

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

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

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

Pur in presenza di uno scenario macroeconomico caratterizzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19, in base alle informazioni a disposizione, si prevede per l'esercizio in corso un risultato in linea con l'esercizio precedente, al netto delle partite straordinarie dell'esercizio conclusosi.

Con riferimento alla pandemia da Covid-19 in corso, la Società si è organizzata per poter proseguire nell'erogazione dei propri servizi, con l'obiettivo di limitare gli impatti economici che ne potrebbero derivare; a tale riguardo, comunque, si precisa che, allo stato attuale, non è possibile prevedere in maniera adeguata eventuali ulteriori effetti nel corso del corrente esercizio derivanti dall'attuale stato di emergenza sanitaria.

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

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

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

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

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

Principi contabili

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote ed ai criteri di seguito indicati, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Avviamento	15 anni
Migliorie su beni di terzi	minor periodo tra vita utile dell'immobilizzazione e scadenza del relativo contratto

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

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

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

- in aderenza al dettato normativo dell'art. 110, comma 2, del D.L. 104/2020, il riallineamento dei maggiori valori fiscali verrà effettuato sul valore civilistico dell'avviamento risultante dal presente bilancio, intervenendone l'approvazione in data successiva all'entrata in vigore della legge di conversione del D.L. 104/2020;
- l'avviamento esposto risulta già esistere nel precedente bilancio d'esercizio chiuso al 30/09/2019 (art. 110, comma 2, D.L. 104/2020);
- il valore dell'avviamento, non rilevante ai fini fiscali, costituisce la base di calcolo per l'imposta sostitutiva al 2% dovuta dalla Società per effettuare il riallineamento del maggior valore fiscale (art. 110, comma 4, D.L. 104/2020);
- ai fini della costituzione della riserva vincolata dal riallineamento (art. 10, comma 4, del D.M. 162/2021), si fa presente che la Società dispone, al 30/09/2020, di riserve disponibili pari a Euro 8.603.640; tuttavia, in aderenza alle indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate (circ. n. 57/e del 2001, circ. 13/e del 2014, circ. 14/e del 2017), nel presente Bilancio non verrà apposto alcun vincolo sulle riserve esistenti, rimandando all'esercizio successivo ogni formalizzazione in merito.

Immobilizzazioni materiali

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

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

Descrizione	Aliquote applicate
Impianti generici e specifici	7,5% - 10,0% - 15,0% - 20,0% - 30,0%

Descrizione	Aliquote applicate
Attrezzature industriali e commerciali	12,5%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12,0%
- Macchine ufficio elettroniche	20,0%

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

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

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

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

Non sono stati imputati oneri finanziari sulle immobilizzazioni materiali.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

Rimanenze

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

Le rimanenze sono iscritte applicando il metodo FIFO.

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

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

Le rimanenze sono costituite principalmente da pellicole, mezzi di contrasto e consumabili vari.

Crediti

I crediti sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, non viene applicato ai crediti per cui gli effetti sono irrilevanti; in particolare, il criterio del costo ammortizzato non viene applicato per i crediti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i crediti con costi di transazione, commissioni, ed ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, di scarso rilievo.

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono i crediti per la gestione accentrata della tesoreria nei confronti della società Alliance Medical Italia S.r.l..

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

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

Relativamente ad eventuali ratei e risconti pluriennali, si provvede a verificare il mantenimento dell'originaria iscrizione e, laddove necessario, sono operate le necessarie variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile, i debiti sono rilevati in Bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2364, comma 4, del Codice Civile, non viene applicato ai debiti per cui gli effetti sono irrilevanti.

In particolare, il criterio del costo ammortizzato non è applicato per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e per i debiti i cui costi di transazione, le commissioni, e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale.

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

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

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

Relativamente all'importo iscritto alla voce C.17-bis del Conto Economico del Bilancio, si precisa che la stessa si riferisce interamente a utili su cambi realizzati.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

Ricavi

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

Nello specifico, la Società genera ricavi principalmente derivanti da contratti per servizi di outsourcing di reparti per diagnostica (sia personale che apparecchiature) presso strutture pubbliche e private; i ricavi sono rilevati proporzionalmente lungo la durata del contratto generalmente tramite fatturazioni di canoni mensili, in parte connessi al volume di attività svolta.

Eventuali ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene.

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

Costi

In generale, i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

I costi per servizi e per il personale sono contabilizzati nel momento in cui i servizi (principalmente manutenzioni e prestazioni da parte di personale medico) o le prestazioni di lavoro dipendente vengono resi alla Società.

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

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

Imposte sul reddito

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

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

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

In aderenza al principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota d'imposta che si ritiene in vigore nel momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

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

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

Uso di stime

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

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	92.837	31.321	27.805	96.353
Avviamento	2.333.333	1	666.667	1.666.667
Altre immobilizzazioni immateriali	200.529	20.813	53.872	167.470
Totali	2.626.699	52.135	748.344	1.930.490

Le immobilizzazioni immateriali al 30/09/2020 ammontano ad Euro 1.930.490 (Euro 2.626.699 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	600.369	199.399.161	6.942.404	206.941.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	507.532	197.065.827	6.741.875	204.315.234
Valore di bilancio	92.837	2.333.333	200.529	2.626.699
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	31.321	1	20.813	52.135
Ammortamento dell'esercizio	27.805	666.667	53.872	748.344
Totale variazioni	3.516	(666.666)	(33.059)	(696.209)
Valore di fine esercizio				
Costo	631.690	199.399.162	6.963.217	206.994.069
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	535.337	197.732.494	6.795.748	205.063.579
Valore di bilancio	96.353	1.666.667	167.470	1.930.490

Non sono stati individuati indicatori di perdita durevole di valore che possano comportare eventuali svalutazioni del valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte in Bilancio.

Avviamento

La voce "Avviamento" è ammortizzata secondo la sua vita utile, stimata pari a 15 anni (periodo inferiore al limite massimo di 20 anni); per stimare la vita utile, la Società ha preso in considerazione ogni informazione disponibile per determinare il periodo entro il quale è probabile che si manifestino i benefici economici connessi con l'avviamento.

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Il saldo netto ammonta ad Euro 96.353 (Euro 92.837 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferisce a licenze software.

Questa categoria di beni immateriali è ammortizzata a quote costanti in un periodo di 3 anni.

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta ad Euro 167.470 (Euro 200.529 alla fine dell'esercizio precedente) ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili e beni mobili detenuti in locazione.

Immobilizzazioni materiali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Impianti e macchinario	2.598.241	60.533	587.413	2.071.361
Attrezzature industriali e commerciali	398.112	27.171	109.499	315.783
Altri beni	16.044	16.112	10.473	21.682
Totali	3.012.397	103.816	707.385	2.408.826

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 2.408.826 (Euro 3.012.397 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	15.879.549	8.194.172	433.962	24.507.683
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.281.308	7.796.060	417.919	21.495.287
Valore di bilancio	2.598.241	398.112	16.044	3.012.397
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	60.533	27.171	16.112	103.816
Ammortamento dell'esercizio	587.413	109.499	10.473	707.385

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(526.880)	(82.329)	5.638	(603.571)
Valore di fine esercizio				
Costo	15.940.082	8.221.343	435.111	24.596.536
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.868.721	7.905.560	413.429	22.187.710
Valore di bilancio	2.071.361	315.783	21.682	2.408.826

Immobilizzazioni finanziarie

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

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
d-bis) Altre imprese	4.164			4.164
Crediti verso:				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	18.114		18.114	
d-bis) Verso altri	5.922.357	202	18.199	5.904.360
Totali	5.944.635	202	36.313	5.908.524

Le immobilizzazioni finanziarie al 30/09/2020 sono pari ad Euro 5.908.524; tale importo fa riferimento principalmente alla partecipazione nel Consorzio delle Opere S.c.a.r.l. per Euro 4.64 ed a depositi cauzionali e conti correnti vincolati rispettivamente per Euro 4.579.570 ed Euro 1.309.719.

In particolare, si segnala che:

- l'importo di cui ai depositi cauzionali è riferito al valore delle imposte versate all'Erario nelle more di un contenzioso fiscale tuttora in essere;
- l'importo di cui ai conti correnti vincolati è riferito al valore delle garanzie prestate dalla Società a favore di terzi per la partecipazione, ed aggiudicazione, di gare per la fornitura di servizi ad enti pubblici.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	18.114	(18.114)	0	-	0
Crediti immobilizzati verso altri	5.922.357	(17.997)	5.904.360	15.071	5.889.289
Totale crediti immobilizzati	5.940.471	(36.111)	5.904.360	15.071	5.889.289

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Si segnala che la voce in questione accoglie solamente crediti verso soggetti aventi sede nel territorio nazionale e, pertanto, non sorge l'esigenza di evidenziare la suddivisione dei crediti per aree geografiche.

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	114.006	99.093	213.099
Totale rimanenze	114.006	99.093	213.099

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.229.473	32.754	3.262.227	3.262.227	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	1.358.111	(567.864)	790.247	790.247	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.420.929	(1.060.640)	360.289	360.289	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	375.708	(79.362)	296.346		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	155.371	(51.602)	103.769	103.769	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.539.592	(1.726.714)	4.812.878	4.516.532	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.262.227	-	3.262.227
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	777.010	13.237	790.247
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	360.289	-	360.289
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	296.346	-	296.346
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	103.769	-	103.769

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.799.641	13.237	4.812.878
---	-----------	--------	-----------

Crediti verso clienti

Di seguito la composizione dei crediti verso clienti:

- crediti verso clienti per Euro 4.687.985;
- crediti per fatture da emettere per Euro 137.168;
- note di credito da emettere per Euro 727.366;
- fondo svalutazione crediti per Euro 835.560.

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Alliance Medical Italia S.r.l.	28.402	-15.717	12.685
Alliance Medical Diagnostic S.r.l.	1.206.335	-546.214	660.121
Alliance Medical Technologies S.r.l.	72.321	-61.501	10.820
Radioterapia Aurelia S.r.l.	88	-88	
Centro Alfa S.r.l.	1.005	1.445	2.450
Alliance Medical Holding ltd	13.237		13.237
Imed S.r.l.	12.384	20.268	32.652
Centro Diagnostico Castellano S.r.l.	9.059	11.074	20.133
Centro di Radiologia S.r.l.	4.309	6.856	11.165
Laboratorio Albaro S.r.l.	8.087	16.286	24.373
Alliance Medical Limited (italian branch)	1.166	1.445	2.611
Il Centro S.r.l.	1.718	-1.718	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.358.111	-567.864	790.247

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti IRES/IRPEF	91	71	-20
Crediti IRAP	859.893		-859.893
Crediti IVA	560.902	228.540	-332.362
Altri crediti tributari	43	131.678	131.635
Totali	1.420.929	360.289	-1.060.640

Attività per imposte anticipate

Tra i crediti sono iscritte attività per imposte anticipate relative principalmente a riprese su fondi per rischi ed oneri non deducibili fiscalmente; per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi/Rilasci	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	883.489	47.841		835.648

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Ai sensi dell'OIC 31 e dell'OIC 14, la voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" (cd. cash pooling) comprende il saldo a credito verso la società Alliance Medical Italia S.r.l., in quanto le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono equivalenti a quelle di un deposito bancario ed il rischio di perdita della controparte è ritenuto non significativo.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	5.908.364	1.710.109	7.618.473
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.908.364	1.710.109	7.618.473

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	1.168	(382)	786
Totale disponibilità liquide	1.168	(382)	786

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	58.646	(37.306)	21.340
Totale ratei e risconti attivi	58.646	(37.306)	21.340

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad Euro 11.872.595 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	3.000.000	-	-		3.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.937.212	-	-		7.937.212
Riserva legale	229.814	-	-		229.814
Altre riserve					
Varie altre riserve	3	-	3		0
Totale altre riserve	3	-	3		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	666.428	-		666.428
Utile (perdita) dell'esercizio	666.428	(666.428)	-	39.141	39.141
Totale patrimonio netto	11.833.457	-	3	39.141	11.872.595

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	3.000.000			-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.937.212	C	A, B, C	7.937.212	3.383.476
Riserva legale	229.814	C	B	-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	0			-	-
Totale altre riserve	0			-	-
Utili portati a nuovo	666.428	U	A, B, C	666.428	-
Totale	11.833.454			8.603.640	3.383.476
Residua quota distribuibile				8.603.640	

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	146.368	5.041.650	5.188.018
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	2.890	235.683	238.573
Utilizzo nell'esercizio	9.717	45.457	55.174
Altre variazioni	-	(625.915)	(625.915)
Totale variazioni	(6.827)	(435.689)	(442.516)
Valore di fine esercizio	139.541	4.605.961	4.745.502

Il fondo per trattamento di quiescenza accoglie le indennità da riconoscere agli agenti o rappresentanti in caso di risoluzione del rapporto di lavoro.

Gli altri fondi includono passività di varia natura tra cui passività fiscali.

Gli altri fondi sono stati adeguati nel corso dell'esercizio con riferimento all'evoluzione delle precedenti passività potenziali accantonate ed al sorgere di nuove.

La colonna "Altre variazioni" include l'importo di Euro 625.915 relativo al rilascio di fondi per rischi ed oneri risultati eccedenti; l'ammontare dell'eccedenza è esposta nella voce A.5c) "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 30/09/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare, il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi, il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.259
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	86.792
Utilizzo nell'esercizio	89.451
Altre variazioni	464
Totale variazioni	(2.195)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	3.064

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza, sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4, del Codice Civile); non si rilevano debiti con scadenza superiore ai 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	14	(14)	0	0	-
Debiti verso fornitori	3.472.763	(4.511)	3.468.252	3.468.252	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.730.800	(850.035)	1.880.765	1.880.765	-
Debiti tributari	323.309	15.903	339.212	339.212	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	78.068	(1.912)	76.156	76.156	-
Altri debiti	573.819	(48.704)	525.115	525.115	0
Totale debiti	7.178.773	(889.273)	6.289.500	6.289.500	-

Debiti verso fornitori

Di seguito il dettaglio dei debiti verso fornitori:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti verso Fornitori	2.339.406	2.578.931	239.525
Fatture da ricevere	1.426.146	1.371.143	-55.003
Note di credito da ricevere	-292.789	-440.872	-148.083
Anticipi a fornitori	-	-40.950	-40.950
Totale debiti verso fornitori	3.472.763	3.468.252	-4.511

Si precisa che sono tutti derivanti da operazioni commerciali.

Le fatture da ricevere includono anche interessi e commissioni derivanti dall'utilizzo del factor.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Alliance Medical Italia S.r.l.	398.209	379.511	-18.698
Alliance Medical Diagnostic S.r.l.	1.910.326	1.497.598	-412.728
Alliance Medical Technologies S.r.l.	419.004	1.355	-417.649
Imed S.r.l.	3.260	2.301	-959

Laboratorio Albaro S.r.l.	1		-1
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.730.800	1.880.765	-850.035

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES	196.832	246.601	49.769
Debito IRAP	46.017	7.668	-38.349
Erario c.to IVA	16.800	16.800	
Erario c.to ritenute dipendenti	63.660	68.122	4.462
Imposte sostitutive		21	21
Totale debiti tributari	323.309	339.212	15.903

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Di seguito il dettaglio dei debiti:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	36.672	58.971	22.299
Debiti verso Inail	6.153		-6.153
Debiti verso Enasarco	24.483	699	-23.784
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.760	16.486	5.726
Totale debiti previd. e assicurativi	78.068	76.156	-1.912

Altri debiti

Si fornisce il dettaglio relativo alla voce:

- debiti verso dipendenti per Euro 275.469, principalmente relativi a ratei per tredicesima e quattordicesima mensilità, ferie/ROL maturati e non goduti, bonus non erogati nell'anno e relativi contributi;
- debiti verso ex soci aziende acquisite per Euro 70.811;
- debiti verso società di factoring per Euro 53.821;
- altri debiti per Euro 125.014.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Debiti verso banche	-	-	0

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Debiti verso fornitori	3.465.292	2.960	3.468.252
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.880.765	-	1.880.765
Debiti tributari	339.212	-	339.212
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	76.156	-	76.156
Altri debiti	525.115	-	525.115
Debiti	6.286.540	2.960	6.289.500

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	-	3.755	3.755
Totale ratei e risconti passivi	0	3.755	3.755

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	9.391.109	8.405.200	-985.909	-10,50
Altri ricavi e proventi	926.330	1.315.215	388.885	41,98
Totali	10.317.439	9.720.415	-597.024	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad Euro 8.405.200 e sono principalmente derivanti da contratti per servizi di outsourcing di reparti di diagnostica (sia personale che apparecchiature) presso strutture pubbliche e private.

La voce "Altri ricavi e proventi" è composta da ricavi intercompany per Euro 178.093, sopravvenienze attive per Euro 1.133.027 e altri ricavi per Euro 4.095; per maggiori informazioni in relazione alle sopravvenienze attive, si rimanda oltre nella presente Nota integrativa al paragrafo "Importo e natura dei singoli elementi di ricavo /costo di entità o incidenza eccezionali".

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Attività di outsourcing	7.906.982
Vendita mezzi di contrasto	498.218
Totale	8.405.200

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che i ricavi sono interamente generati in Italia.

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	843.010	1.222.568	379.558	45,02

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per servizi	4.582.559	3.565.633	-1.016.926	-22,19
Per godimento di beni di terzi	180.779	35.362	-145.417	-80,44
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.331.041	1.249.009	-82.032	-6,16
b) oneri sociali	401.103	382.587	-18.516	-4,62
c) trattamento di fine rapporto	88.667	86.792	-1.875	-2,11
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	755.472	748.344	-7.128	-0,94
b) immobilizzazioni materiali	725.268	707.385	-17.883	-2,47
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	8.276	-99.093	-107.369	-1.297,35
Accantonamento per rischi	229.498	235.683	6.185	2,70
Oneri diversi di gestione	58.311	1.110.813	1.052.502	1.804,98
Totali	9.203.984	9.245.083	41.099	

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

I costi per servizi includono principalmente costi di manutenzione per Euro 1.143.430 (Euro 1.023.091 nel precedente esercizio), prestazioni di terzi (medici e assistenti sanitari) per Euro 1.574.486 (Euro 1.949.859 nel precedente esercizio) e servizi intragruppo per Euro 361.955 (Euro 86.314 nel precedente esercizio).

Tra i costi per godimento di beni di terzi sono inclusi i costi di noleggio macchinari; la riduzione rispetto all'esercizio precedente è connessa al termine di un contratto di noleggio di una PET.

Gli oneri diversi di gestione includono perdite su crediti per Euro 148.906 e sopravvenienze passive per Euro 948.948 principalmente connesse a note credito da emettere su ricavi di esercizi precedenti.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	79.899
Totale	79.899

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce C.16 d) "Proventi diversi dai precedenti" del Conto Economico:

- interessi attivi per cash pooling per Euro 144.579 verso Alliance Medical Italia S.r.l.;
- interessi attivi per ritardati pagamenti per Euro 100.735;

- interessi attivi verso altri per Euro 273.

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

Ai sensi dell'art. 2427, numero 13, del Codice Civile, si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura; si precisa che tali importi sono ricompresi nella voce A.5c) "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	320	Plusvalenze da alienazioni
Altri ricavi e proventi	459.271	Sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	673.756	Rilascio fondi per oneri e rischi
Altri ricavi e proventi	-	Proventi diversi
Proventi da partecipazioni	-	Proventi e plusvalenze da partecipazioni - Part. Exemp.
Totale	1.133.347	

La voce "Sopravvenienze attive" si riferiscono principalmente a ricavi di competenza di esercizi precedenti.

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

Voce di costo	Importo	Natura
Altri accantonamenti	235.683	Accantonamento a fondo oneri
Oneri diversi di gestione	-	Minusvalenze da alienazioni
Oneri diversi di gestione	-	Minusvalenze non deducibili
Oneri diversi di gestione	948.948	Sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	148.906	Oneri diversi di gestione
Oneri diversi di gestione	-	Oneri diversi di gestione indeducibili
Totale	1.333.537	

La voce "oneri diversi di gestione" si riferisce a perdite su crediti; le sopravvenienze passive si riferiscono principalmente a stanziamenti per note credito da emettere relative a ricavi di competenza di esercizi precedenti.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	397.512	132.137	33,24	529.649
Imposte relative a esercizi precedenti	-55.160	48.217	-87,41	-6.943

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte anticipate	-938	80.300	-8.560,77	79.362
Totali	341.414	260.654		602.068

L'elevato carico fiscale rilevato nell'esercizio è da imputare essenzialmente alla presenza di significative poste straordinarie fiscalmente non deducibili.

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

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

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

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

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	883.492		-47.846		835.646	
Bonus	26.925		-12.396		14.529	
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	479.617	456.256	-228.296	-258.256	251.321	198.000
Fondo trattamento di quiescenza	87.725	83.385		-1.180	87.725	82.205
Altre differenze			21		21	
Totale differenze temporanee deducibili	1.477.759	539.641	-288.517	-259.436	1.189.242	280.205
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	354.662	21.046	-69.244	-10.118	285.418	10.928
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	375.708		-79.362		296.346	
- imputate a Conto economico			-79.362			

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	40
Totale Dipendenti	42

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

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, numero 9, del Codice Civile, si segnala che l'importo complessivo delle garanzie prestate dalla Società a favore di terzi, prevalentemente per partecipazione ed aggiudicazione di gare, è pari ad Euro 1.897.397.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter, del Codice Civile, si segnala che non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano comportare rischi o benefici rilevanti per la Società e la cui conoscenza sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società stessa.

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

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

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

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

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

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

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

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

L'attività di direzione e coordinamento di Alliance Medical S.r.l. è svolta dalla società Alliance Medical Acquisitionco Ltd, con sede a Warwick nel Regno Unito.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla società che esercita l'attività di direzione e coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile; si precisa che i valori contabili sono espressi in £/000.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/09/2020	30/09/2019
B) Immobilizzazioni	140.542	140.542

C) Attivo circolante	250.225	224.469
Totale attivo	390.767	365.011
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	147.537	147.537
Riserve	(31.820)	(28.529)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.853)	(3.291)
Totale patrimonio netto	113.864	115.717
D) Debiti	276.903	249.294
Totale passivo	390.767	365.011

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/09/2020	30/09/2019
B) Costi della produzione	312	-
C) Proventi e oneri finanziari	(1.541)	(3.291)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.853)	(3.291)

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, n. 22-septies, del Codice Civile, si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	1.957
- a nuovo	37.184
Totale	39.141

Dichiarazione di conformità del bilancio

LISSONE, 1 marzo 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Mark David Chapman



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