

## ALLIANCE MEDICAL SRL a socio unico

Bilancio di esercizio al 30-09-2021

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

## Stato patrimoniale

	30-09-2021	30-09-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	147.963	96.353
5) avviamento	1.000.000	1.666.667
7) altre	114.355	167.470
Totale immobilizzazioni immateriali	1.262.318	1.930.490
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.616.982	2.071.361
3) attrezzature industriali e commerciali	227.752	315.783
4) altri beni	22.095	21.682
Totale immobilizzazioni materiali	1.866.829	2.408.826
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	4.164	4.164
Totale partecipazioni	4.164	4.164
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	15.071
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.480.113	5.889.289
Totale crediti verso altri	5.480.113	5.904.360
Totale crediti	5.480.113	5.904.360
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.484.277	5.908.524
Totale immobilizzazioni (B)	8.613.424	10.247.840
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	205.490	213.099
Totale rimanenze	205.490	213.099
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.109.296	3.262.227
Totale crediti verso clienti	3.109.296	3.262.227
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	330.999	790.247
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	330.999	790.247
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.942	360.289
Totale crediti tributari	143.942	360.289
5-ter) imposte anticipate	415.006	296.346
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	142.758	103.769
Totale crediti verso altri	142.758	103.769
Totale crediti	4.142.001	4.812.878
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	10.656.293	7.618.473
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	10.656.293	7.618.473

IV - Disponibilità liquide		
3) danaro e valori in cassa	678	786
Totale disponibilità liquide	678	786
Totale attivo circolante (C)	15.004.462	12.645.236
D) Ratei e risconti	17.901	21.340
Totale attivo	23.635.787	22.914.416
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	231.771	229.814
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	0
Totale altre riserve	1	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	703.617	666.428
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	693.233	39.141
Totale patrimonio netto	12.565.834	11.872.595
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	142.291	139.541
2) per imposte, anche differite	5.472	0
4) altri	4.760.430	4.605.961
Totale fondi per rischi ed oneri	4.908.193	4.745.502
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.211	3.064
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.696.129	3.468.252
Totale debiti verso fornitori	3.696.129	3.468.252
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.584.378	1.880.765
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.584.378	1.880.765
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	282.175	339.212
Totale debiti tributari	282.175	339.212
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.816	76.156
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.816	76.156
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	512.549	525.115
Totale altri debiti	512.549	525.115
Totale debiti	6.153.047	6.289.500
E) Ratei e risconti	5.502	3.755
Totale passivo	23.635.787	22.914.416

## Conto economico

	30-09-2021	30-09-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.501.609	8.405.200
5) altri ricavi e proventi		
altri	692.757	1.315.215
Totale altri ricavi e proventi	692.757	1.315.215
Totale valore della produzione	10.194.366	9.720.415
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.248.438	1.222.568
7) per servizi	4.208.046	3.565.633
8) per godimento di beni di terzi	27.700	35.362
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.284.119	1.249.009
b) oneri sociali	411.730	382.587
c) trattamento di fine rapporto	87.701	86.792
Totale costi per il personale	1.783.550	1.718.388
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	756.147	748.344
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	677.341	707.385
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.433.489	1.455.729
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.609	(99.093)
12) accantonamenti per rischi	388.174	235.683
14) oneri diversi di gestione	210.341	1.110.813
Totale costi della produzione	9.307.347	9.245.083
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	887.019	475.332
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	104.004	144.579
altri	141	101.008
Totale proventi diversi dai precedenti	104.145	245.587
Totale altri proventi finanziari	104.145	245.587
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	65.652	79.899
Totale interessi e altri oneri finanziari	65.652	79.899
17-bis) utili e perdite su cambi	0	189
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	38.493	165.877
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	925.512	641.209
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	547.345	529.649
imposte relative a esercizi precedenti	(201.878)	(6.943)
imposte differite e anticipate	(113.188)	79.362
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	232.279	602.068
21) Utile (perdita) dell'esercizio	693.233	39.141

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-09-2021	30-09-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	693.233	39.141
Imposte sul reddito	232.279	602.068
Interessi passivi/(attivi)	(38.493)	(165.688)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	887.019	475.521
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	388.175	325.375
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.433.488	1.455.729
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	87.701	(625.925)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.909.364	1.155.179
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.796.383	1.630.700
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.609	(99.093)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	152.930	(32.666)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	227.877	359.795
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.439	37.306
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.747	3.755
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	311.085	177.282
Totale variazioni del capitale circolante netto	704.687	446.379
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.501.070	2.077.079
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	38.493	165.688
(Imposte sul reddito pagate)	(384.276)	(269.025)
(Utilizzo dei fondi)	(230.955)	(144.161)
Altri incassi/(pagamenti)	(87.554)	-
Totale altre rettifiche	(664.292)	(247.498)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.836.778	1.829.581
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(135.344)	(103.814)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(87.975)	(52.135)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	424.247	36.111
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(3.037.820)	(1.710.109)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.836.892)	(1.829.947)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(14)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	6	(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	6	(16)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(108)	(382)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	786	1.168
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	786	1.168
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	678	786
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	678	786

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-09-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente Bilancio, sottoposto al Suo esame ed alla Sua approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari ad Euro 693.233, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 1.433.489 e dopo aver rilevato imposte per Euro 232.279.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di convocare l'Assemblea dei Soci per l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 30/09/2021 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 di implementazione del nuovo software informativo amministrativo-contabile integrato che ha coinvolto le risorse amministrative della Società nel corso dell'esercizio.

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 30/09/2021, 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, non sussistendo significative incertezze a riguardo.

Pur in presenza di uno scenario macroeconomico caratterizzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19, in base alle informazioni a disposizione, si ritiene 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.

### 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%
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.

## **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 mentre i costi per servizi vengono riconosciuti nel momento in cui il servizio è reso o per i servizi continuativi nella modalità *pro-rata temporis*.

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 consuntiveranno 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

##### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	631.690	199.399.161	6.963.218	206.994.069
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	535.337	197.732.494	6.795.748	205.063.579
<b>Valore di bilancio</b>	96.353	1.666.667	167.470	1.930.490
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	87.976	-	-	87.976
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	36.366	666.667	53.115	756.148
<b>Totale variazioni</b>	51.610	(666.667)	(53.115)	(668.172)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	719.666	199.399.161	6.963.218	207.082.045
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	571.703	198.399.161	6.848.862	205.819.726
<b>Valore di bilancio</b>	147.963	1.000.000	114.355	1.262.318

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.

Con riferimento all'avviamento iscritto nel Bilancio al 30/09/2021, facciamo presente che la Società ha deciso di avvalersi della facoltà, concessa dall'art. 1, comma 624 della L. 234/2021, di revocare l'opzione di riallineamento dei valori fiscali dell'avviamento esposto in bilancio al 30/09/2020 cui aveva aderito in ottemperanza al dettato normativo dell'art. 110, comma 2, del D.L. 104/2020 (convertito in L. 126/2020) e successive integrazioni della L. 178/2020. Le nuove disposizioni introdotte dall'art. 1 della legge 30 dicembre 2021 n. 234 - legge di Bilancio 2022, che hanno esteso il periodo di ammortamento fiscale a 50 anni ovvero previsto il versamento di una maggiore imposta sostitutiva, hanno infatti reso poco conveniente l'adeguamento dei maggiori valori fiscali dell'avviamento. Ricordiamo a tale proposito che il valore contabile dell'avviamento

della Società al 30/09/2020 ammontava ad Euro 1.666.667 e che la Società in data 29/07/2021 aveva deliberato di apporre vincolo di sospensione d'imposta a parte del patrimonio netto per un ammontare pari ad Euro 1.616.667 corrispondente al riallineamento effettuato al netto dell'imposta sostitutiva, secondo la disciplina dettata dall'art. 14 della L. 342/2000.

Non sono emersi segnali di impairment e pertanto nessun *impairment test* è stato condotto anche considerando il valore residuo ormai quasi totalmente ammortizzato.

### **Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Il saldo netto ammonta ad Euro 147.963 (Euro 96.353 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 114.355 (Euro 167.470 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

### 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).

	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	15.940.082	8.221.343	435.111	24.596.536
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	13.868.721	7.905.560	413.429	22.187.710
<b>Valore di bilancio</b>	2.071.361	315.783	21.682	2.408.826
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	106.897	16.796	11.651	135.344
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	561.276	104.827	11.238	677.341
<b>Totale variazioni</b>	(454.379)	(88.031)	413	(541.997)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	14.470.280	8.220.139	446.762	23.137.181
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.853.298	7.992.387	424.667	21.270.352
<b>Valore di bilancio</b>	1.616.982	227.752	22.095	1.866.829

I decrementi del periodo della voce "Impianti e macchinario" si riferiscono per Euro 1.250.000 alla dismissione di un sistema di risonanza magnetica e per Euro 326.700 di un tomografo computerizzato, entrambe totalmente ammortizzate.

## 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-bis) Verso altri	5.904.360		424.247	5.480.113
<b>Totali</b>	<b>5.908.524</b>		<b>424.247</b>	<b>5.484.277</b>

Le immobilizzazioni finanziarie al 30/09/2021 sono pari ad Euro 5.484.277; tale importo fa riferimento alla partecipazione nel Consorzio delle Opere S.c.a.r.l. per Euro 4.164 ed a depositi cauzionali e conti correnti vincolati per complessivi Euro 5.480.113.

In particolare, si segnala che:

- l'importo di cui ai depositi cauzionali per Euro 4.579.570 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 per Euro 900.543 è riferito al valore di 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
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	5.904.360	(424.247)	5.480.113	0	5.480.113
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	5.904.360	(424.247)	5.480.113	-	5.480.113

## 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	213.099	(7.609)	205.490
<b>Totale rimanenze</b>	213.099	(7.609)	205.490

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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.262.227	(152.931)	3.109.296	3.109.296
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	790.247	(459.248)	330.999	330.999
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	360.289	(216.347)	143.942	143.942
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	296.346	118.660	415.006	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	103.769	38.989	142.758	142.758
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.812.878	(670.877)	4.142.001	3.726.995

#### 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	Resto del Mondo	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.109.296	-	3.109.296
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	317.762	13.237	330.999
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	143.942	-	143.942
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	415.006	-	415.006
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	142.758	-	142.758
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.128.764	13.237	4.142.001

### Crediti verso clienti

Di seguito la composizione dei crediti verso clienti:

- crediti verso clienti per Euro 3.813.645;
- crediti per fatture da emettere per Euro 131.299;
- fondo svalutazione crediti per Euro 835.648.

### Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Alliance Medical Italia S.r.l.	12.685	92.538	105.223
Alliance Medical Diagnostic S.r.l.	660.121	-523.271	136.850
Alliance Medical Technologies S.r.l.	10.820	-7.333	3.487
Centro Alfa S.r.l.	2.450	-1.230	1.220
Alliance Medical Holding ltd	13.237		13.237
Imed S.r.l.	32.652	6.151	38.803
Centro Diagnostico Castellano S.r.l.	20.133	-6.710	13.423
Centro di Radiologia S.r.l.	11.165	-9.567	1.598
Laboratorio Albaro S.r.l.	24.373	-10.572	13.801
Alliance Medical Limited (italian branch)	2.611	-1.230	1.381
Priamar S.r.l.		1.976	1.976
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	790.247	-459.248	330.999

### Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite	71	37	-34
Crediti IVA	228.540		-228.540
Altri crediti tributari	131.678	143.905	12.227
Totali	360.289	143.942	-216.347

### 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.

### 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	7.618.473	3.037.820	10.656.293
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>7.618.473</b>	<b>3.037.820</b>	<b>10.656.293</b>

## 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	786	(108)	678
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>786</b>	<b>(108)</b>	<b>678</b>

## **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	21.340	(3.439)	17.901
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>21.340</b>	<b>(3.439)</b>	<b>17.901</b>

## 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 12.565.834 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	3.000.000	-	-		3.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.937.212	-	-		7.937.212
Riserva legale	229.814	1.957	-		231.771
Altre riserve					
Varie altre riserve	0	-	1		1
Totale altre riserve	0	-	1		1
Utili (perdite) portati a nuovo	666.428	37.184	5		703.617
Utile (perdita) dell'esercizio	39.141	(39.141)	-	693.233	693.233
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>11.872.595</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>693.233</b>	<b>12.565.834</b>

#### 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	821.806
Riserva legale	231.771	C	B	-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	1			-	-
Totale altre riserve	1			-	-
Utili portati a nuovo	703.617	U	A, B, C	703.617	-
<b>Totale</b>	<b>11.872.601</b>			<b>8.640.829</b>	<b>821.806</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>8.640.829</b>	

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

Si fa che la Società ha deciso di avvalersi della facoltà, concessa dall'art. 1, comma 624 della L. 234/2021, di revocare l'opzione di riallineamento dei valori fiscali dell'avviamento esposto in bilancio al 30/09/2020 cui aveva aderito in ottemperanza al dettato normativo dell'art. 110, comma 2, del D.L. 104/2020 (convertito in L. 126/2020) e successive integrazioni della L. 178/2020. Le nuove disposizioni introdotte dall'art. 1 della legge 30 dicembre 2021 n. 234 - legge di Bilancio 2022, che hanno esteso il periodo di ammortamento fiscale a 50 anni ovvero previsto il versamento di una maggiore imposta sostitutiva, hanno infatti reso poco conveniente l'adeguamento dei maggiori valori fiscali dell'avviamento. Ricordiamo a tale proposito che il valore contabile dell'avviamento della Società al 30/09/2020 ammontava ad Euro 1.666.667 e che la Società in data 29/07/2021 aveva deliberato di apporre vincolo di sospensione d'imposta a parte del patrimonio netto per un ammontare pari ad Euro 1.616.667 corrispondente al riallineamento effettuato al netto dell'imposta sostitutiva, secondo la disciplina dettata dall'art. 14 della L. 342/2000.

Al 30/09/2021 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	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	139.541	0	4.605.961	4.745.502
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	3.023	5.472	388.174	396.669
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	273	-	233.705	233.978
<b>Totale variazioni</b>	2.750	5.472	154.469	162.691
<b>Valore di fine esercizio</b>	142.291	5.472	4.760.430	4.908.193

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; gli utilizzi dell'esercizio includono rilasci di accantonamenti effettuati in esercizi precedenti per Euro 20.000.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 30/09/2021 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	3.064
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	87.701
Utilizzo nell'esercizio	87.554
<b>Totale variazioni</b>	147
Valore di fine esercizio	3.211

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
Debiti verso fornitori	3.468.252	227.877	3.696.129	3.696.129
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.880.765	(296.387)	1.584.378	1.584.378
Debiti tributari	339.212	(57.037)	282.175	282.175
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	76.156	1.660	77.816	77.816
Altri debiti	525.115	(12.566)	512.549	512.549
<b>Totale debiti</b>	<b>6.289.500</b>	<b>(136.453)</b>	<b>6.153.047</b>	<b>6.153.047</b>

### Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	3.468.252	3.696.129	227.877
Fornitori entro esercizio:	2.537.982	2.357.811	-180.171
- altri	2.537.982	2.357.811	-180.171
Fatture da ricevere entro esercizio:	930.270	1.338.318	408.048
- altri	930.270	1.338.318	408.048
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>3.468.252</b>	<b>3.696.129</b>	<b>227.877</b>

## Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Alliance Medical Italia S.r.l.	379.511	400.382	20.871
Alliance Medical Diagnostic S.r.l.	1.497.598	832.524	-665.074
Alliance Medical Technologies S.r.l.	1.355	351.472	350.117
Imed S.r.l.	2.301		-2.301
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.880.765	1.584.378	-296.387

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES	246.601	161.587	-85.014
Debito IRAP	7.668	53.839	46.171
Erario c.to IVA	16.800	54.154	37.354
Erario c.to ritenute dipendenti	68.122	12.555	-55.567
Imposte sostitutive	21	40	19
Totale debiti tributari	339.212	282.175	-57.037

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Di seguito il dettaglio dei debiti:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	58.971	49.035	-9.936
Debiti verso Inail		12.863	12.863
Debiti verso Enasarco	699	4.683	3.984
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.486	11.235	-5.251
Totale debiti previd. e assicurativi	76.156	77.816	1.660

## Altri debiti

Si fornisce il dettaglio relativo alla voce:

- debiti verso dipendenti per Euro 317.534, 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;
- altri debiti diversi per Euro 124.204.

## 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 fornitori	3.685.281	10.848	3.696.129
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.584.378	-	1.584.378
Debiti tributari	282.175	-	282.175
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.816	-	77.816
Altri debiti	512.549	-	512.549
<b>Debiti</b>	<b>6.142.199</b>	<b>10.848</b>	<b>6.153.047</b>

## 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	1.747	5.502
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>3.755</b>	<b>1.747</b>	<b>5.502</b>

## 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	8.405.200	9.501.609	1.096.409	13,04
Altri ricavi e proventi	1.315.215	692.757	-622.458	-47,33
<b>Totali</b>	<b>9.720.415</b>	<b>10.194.366</b>	<b>473.951</b>	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad Euro 9.501.609 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 188.596, sopravvenienze attive per Euro 370.894, rilasci di fondi per rischi ed oneri per Euro 20.000, ricavi per affitti per Euro 77.000 e plusvalenze da alienazione cespiti per Euro 28.500; le sopravvenienze attive sono per la pressoché totalità relative a storni di accantonamenti per fatture da ricevere rilevate in esercizi precedenti e risultate eccedenti.

### 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
<b>Attività di outsourcing</b>	8.959.539
<b>Vendita mezzi di contrasto</b>	542.070
<b>Totale</b>	<b>9.501.609</b>

### 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	1.222.568	1.248.438	25.870	2,12
Per servizi	3.565.633	4.208.046	642.413	18,02

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per godimento di beni di terzi	35.362	27.700	-7.662	-21,67
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.249.009	1.284.119	35.110	2,81
b) oneri sociali	382.587	411.730	29.143	7,62
c) trattamento di fine rapporto	86.792	87.701	909	1,05
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	748.344	756.147	7.803	1,04
b) immobilizzazioni materiali	707.385	677.341	-30.044	-4,25
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-99.093	7.609	106.702	
Accantonamento per rischi	235.683	388.175	152.492	64,70
Oneri diversi di gestione	1.110.813	210.341	-900.472	-81,06
<b>Totali</b>	<b>9.245.083</b>	<b>9.307.347</b>	<b>62.264</b>	

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 1.077.523 (Euro 1.143.430 nel precedente esercizio), prestazioni di terzi (medici e assistenti sanitari) per Euro 2.138.574 (Euro 1.574.486 nel precedente esercizio) e servizi intragruppo per Euro 443.537 (Euro 361.955 nel precedente esercizio).

Gli oneri diversi di gestione includono sopravvenienze passive per Euro 179.401 relative principalmente a storni di stanziamenti a note credito da ricevere appostate in 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
<b>Debiti verso banche</b>	55
<b>Altri</b>	65.597
<b>Totale</b>	65.652

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 104.004 verso Alliance Medical Italia S.r.l.;
- interessi attivi verso banche per Euro 141.

## 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	28.500	Plusvalenze da alienazioni
Altri ricavi e proventi	370.894	Sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	20.000	Rilascio fondi per oneri e rischi
Altri ricavi e proventi	-	Proventi diversi
Proventi da partecipazioni	-	Proventi e plusvalenze da partecipazioni - Part. Exemp.
<b>Totale</b>	<b>419.394</b>	

La voce "Sopravvenienze attive" si riferiscono principalmente a storni di accantonamenti per fatture da ricevere 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	388.174	Accantonamento a fondo oneri
Oneri diversi di gestione	7.580	Minusvalenze da alienazioni
Oneri diversi di gestione	-	Minusvalenze non deducibili
Oneri diversi di gestione	179.401	Sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	4.000	Oneri diversi di gestione
Oneri diversi di gestione	-	Oneri diversi di gestione indeducibili
<b>Totale</b>	<b>579.155</b>	

Le sopravvenienze passive si riferiscono principalmente a storni di stanziamenti per note credito da ricevere relative ad 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	529.649	17.696	3,34	547.345
Imposte relative a esercizi precedenti	-6.943	-194.935	2.807,65	-201.878
Imposte differite		5.472		5.472
Imposte anticipate	79.362	-198.022	-249,52	-118.660
<b>Totali</b>	<b>602.068</b>	<b>-369.789</b>		<b>232.279</b>

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

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

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

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

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>					
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	835.646			22.384	835.646	22.384
Bonus	14.529		-14.529			
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	251.321	198.000	391.103	444.424	642.424	642.424
Fondo trattamento di quiescenza	87.725	82.205	1	-82.205	87.726	
Altre differenze	21		55.343		55.364	
Totale differenze temporanee deducibili	1.189.242	280.205	431.918	384.603	1.621.160	664.808
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	285.418	10.928	103.660	15.000	389.078	25.928
IMPOSTE DIFFERITE	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>					
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR			22.800		22.800	
Totale differenze temporanee imponibili			22.800		22.800	
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite			5.472		5.472	
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	296.346		113.188		409.534	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	296.346		113.188		409.534	
- imputate a Conto economico			113.188			
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate						

## **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 30/09/2021.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	39
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>41</b>

### **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
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>20.000</b>

### **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 900.000.

### **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	30/09/2020
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 2021 "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	368.229
- a nuovo	325.004
Totale	693.233

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

LISSONE, 11 marzo 2022

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Mark David Chapman



Il sottoscritto Mark David Chapman, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, 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.