

CENTRO RADIOLOGICO E FISIOTERAPICO BUENOS AIRES S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA TOSCANA 43 20090 BUCCINASCO (MI)
Codice Fiscale	07837600159
Numero Rea	MI 1181777
P.I.	07837600159
Capitale Sociale Euro	15.080 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Laboratori radiografici (86.90.11)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	DOTT. GIOVANNI TENCONI - STUDIO RADIOLOGICO SRL
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	19.853	36.719
II - Immobilizzazioni materiali	116.034	154.360
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.055.293	2.055.293
Totale immobilizzazioni (B)	2.191.180	2.246.372
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	2.948	7.485
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	164.200	201.173
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.995	45.990
Totale crediti	187.195	247.163
IV - Disponibilità liquide	9.827	7.325
Totale attivo circolante (C)	199.970	261.973
D) Ratei e risconti	19.330	22.716
Totale attivo	2.410.480	2.531.061
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.080	15.080
IV - Riserva legale	6.059	6.059
VI - Altre riserve	118.628	118.628
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	298.317	152.002
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	41.187	146.315
Totale patrimonio netto	479.271	438.084
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.622	81.073
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	639.003	650.560
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.197.116	1.293.865
Totale debiti	1.836.119	1.944.425
E) Ratei e risconti	45.468	67.479
Totale passivo	2.410.480	2.531.061

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.074.968	1.253.942
5) altri ricavi e proventi		
altri	24.774	30.074
Totale altri ricavi e proventi	24.774	30.074
Totale valore della produzione	1.099.742	1.284.016
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.749	47.145
7) per servizi	584.005	637.987
8) per godimento di beni di terzi	268.618	251.113
9) per il personale		
a) salari e stipendi	160.355	170.068
b) oneri sociali	49.318	48.987
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	11.414	17.727
c) trattamento di fine rapporto	11.414	17.727
Totale costi per il personale	221.087	236.782
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	61.293	69.858
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.867	22.758
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	44.426	47.100
Totale ammortamenti e svalutazioni	61.293	69.858
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.537	1.643
14) oneri diversi di gestione	28.053	6.462
Totale costi della produzione	1.206.342	1.250.990
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(106.600)	33.026
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	120.000	120.000
Totale proventi da partecipazioni	120.000	120.000
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	25.909	1.821
Totale proventi diversi dai precedenti	25.909	1.821
Totale altri proventi finanziari	25.909	1.821
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	35.620	13.738
Totale interessi e altri oneri finanziari	35.620	13.738
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	110.289	108.083
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.689	141.109
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	37.498	5.206
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(37.498)	(5.206)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	41.187	146.315

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato economico positivo dell'esercizio pari a Euro 41.187.

Come già ricordato nelle premesse di accompagnamento alle precedenti note integrative, a far data dal 15 luglio 2019 la società è entrata a far parte del gruppo "Dott. Giovanni Tenconi - Studio Radiologico" S.r.l. avendo quest'ultimo rilevato il 60% delle quote rappresentative del capitale sociale.

Acquisizione partecipazioni di controllo.

A seguito del suo ingresso nel "Gruppo Tenconi" la società ha proceduto:

Via Cappellini 14: con decorrenza 1° giugno 2020, a rilevare mediante regolare contratto di acquisto di ramo di azienda un ulteriore centro medico polispecialistico corrente in Milano Via Alfredo Cappellini 14. La suddetta struttura è divenuta "unità locale" della società.

Studio Preda S.r.l.: in data 30 luglio 2020, a rilevare la totalità delle quote rappresentative del capitale sociale di "Studio Preda" S.r.l., centro medico radiologico e fisioterapico corrente in Milano Via Teodosio 18.

Il controvalore dell'operazione ammonta ad euro 250.000,00 corrispondente al valore della partecipazione esposto a bilancio.

Solari 6: in data 28 maggio 2021, al termine di una complessa operazione societaria, a rilevare la totalità delle quote rappresentative del capitale sociale di "Welfare Milano" S.r.l., proprietaria del centro medico polispecialistico denominato "Solari 6" corrente in Milano Via Andrea Solari 6.

Il controvalore dell'operazione ammonta ad euro 1.750.000,00 finanziato:

- quanto ad euro 450.0000,00 mediante finanziamenti a lungo termine concessi da altre società facenti parte del gruppo;
- quanto ad euro 1.300.000,00 mediante mutuo chirografario concesso da Unicredit S.p.A., assistito da fideiussione specifica rilasciata dalla capogruppo "Dott. Giovanni Tenconi - Studio Radiologico S.r.l. e da garanzia FCG al 90% rilasciata da Mediocredito.

E' stato concordato un tasso fisso pari allo 0,50% costruito con IRS protetto. Il finanziamento è connotato da un tasso variabile allo 0,6% oltre Euribor a 3 mesi. Trimestralmente si provvede allo scambio tra l'Euribor rilevato ed il tasso fisso concordato.

Si precisa che l'ultimo nozionale rilevato da Unicredit S.p.A. alla data del 31.03.2024 e relativo allo IRS protetto ammonta ad euro 704.660,43.

La partecipazione è esposta a bilancio per euro 1.801.293 al lordo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Si rileva infine che in data 22 novembre 2021 la società ha rilasciato fideiussione a favore di Unicredito S.p.A. per un valore pari ad euro 24.000.

Come meglio specificato nel prosieguo, a seguito di accordi infragruppo progressivamente intervenuti, nel corso del corrente esercizio sono state prima concordate le modalità di restituzione e la fruttuosità dei due principali finanziamenti infragruppo ricevuti e, successivamente, i finanziamenti ricevuti dalla correlata C.R.P. di Ternate Srl sono stati assunti direttamente in capo alla controllante Dott. Giovanni Tenconi - Studio Radiologico Srl.

Crediti di imposta.

Con particolare riferimento agli investimenti c.d. "Industria 4.0", si ricorda che originariamente la normativa fiscale aveva previsto alcune agevolazioni - c.d. Iper e Super Ammortamento - a favore dei beni che possiedono determinate caratteristiche tecniche tali da poter essere inclusi negli elenchi della legge 11 dicembre 2016, numero 232 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale numero 297 del 21 dicembre 2016 – Supplemento Ordinario numero 57, così come modificata dall'articolo 7-novies del decreto legge 29 dicembre 2016 numero 243, convertito con modificazioni dalla legge 27

febbraio 2017 numero 18 – proroga con modificazioni della disciplina del c.d. “super ammortamento” e introduzione del c.d. “iper ammortamento” – articolo 1, commi da 8 a 13 – industria 4.0..

Tale normativa agevolativa era stata prorogata con modificazioni per l'esercizio fiscale 2019 dalla legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) articolo 1, commi da 60 a 65.

Successivamente tale normativa agevolativa è stata innovata in credito di imposta:

- per l'esercizio fiscale 2020 ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 197, della legge 27 dicembre 2019 numero 160;
- per gli esercizi fiscali 2021 e 2022 ai sensi dell'articolo 1, commi da 1054 a 1058 della legge 30 dicembre 2020 numero 178

La società ha potuto ricorrere:

- nell'esercizio fiscale 2019, grazie all'acquisizione mediante contratto di locazione finanziaria di un macchinario Esaote Mylab del controvalore di euro 57.000 + Iva al c.d. "Iper-Ammortamento";
- nell'esercizio fiscale 2020, al suddetto credito di imposta "Industria 4.0" grazie all'acquisizione mediante contratto di locazione finanziaria di un ulteriore Mammografo ed Ecografo Esaote.

La partecipazione dei crediti di imposta al risultato economico dei vari esercizi è avvenuta ricorrendo alla tecnica dei risconti.

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Principi di redazione

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Materiali

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal DM 12 /1988 e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

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

La società, congiuntamente alla propria controllante ed alle altre società correlate, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue società controllate sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo.

Il debito per imposte Ires è rilevato alla voce "debiti verso controllante da consolidato". Nell'ipotesi in cui gli acconti di imposta corrisposti nel corso dell'esercizio superassero il debito dovuto, il corrispondente credito risultante è rilevato alla voce "crediti verso controllante da consolidato".

A livello di società consolidante, alla voce debiti tributari è iscritta l'Ires corrente calcolata sulla base della sommatoria algebrica degli imponibili positivi e negativi delle società controllate che hanno aderito al consolidato fiscale nazionale, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite di competenza delle società stesse.

In contropartita al debito per imposte complessivamente dovute, sono iscritti i corrispondenti crediti della società consolidante vantati verso le società del gruppo per l'imposta corrente corrispondente agli imponibili positivi trasferiti nell'ambito del consolidato fiscale nazionale.

Il debito derivante dalle compensazioni dovute alle società controllate con imponibile negativo ovvero derivante dal concorso al versamento degli acconti dovuti nel corso dell'esercizio da parte delle società controllate in misura superiore alla propria quota di competenza, è rilevato alla voce "debiti verso imprese controllate da consolidato".

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

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

Riconoscimento ricavi

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

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

Parti correlate

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Criteria di valutazione applicati

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	170.536	726.947	2.055.293	2.952.776
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	133.817	572.587		706.404
Valore di bilancio	36.719	154.360	2.055.293	2.246.372
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1	6.100	-	6.101
Ammortamento dell'esercizio	16.867	44.426		61.293
Totale variazioni	(16.866)	(38.326)	-	(55.192)
Valore di fine esercizio				
Costo	170.536	733.047	2.055.293	2.958.876
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	150.683	617.013		767.696
Valore di bilancio	19.853	116.034	2.055.293	2.191.180

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.853	36.719	(16.866)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.655	74.328	91.552	170.536
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.793	53.316	77.707	133.817
Valore di bilancio	1.862	21.012	13.845	36.719
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1
Ammortamento dell'esercizio	931	7.474	8.461	16.867
Totale variazioni	(931)	(7.474)	(8.461)	(16.866)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.655	74.329	91.553	170.536
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.724	60.791	86.169	150.683
Valore di bilancio	931	13.538	5.384	19.853

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
116.034	154.360	(38.326)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.811	485.500	238.636	726.947
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.811	376.022	193.754	572.587

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	-	109.478	44.882	154.360
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	6.100	-	6.100
Ammortamento dell'esercizio	-	33.851	10.575	44.426
Totale variazioni	-	(27.751)	(10.575)	(38.326)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.811	491.601	238.635	733.047
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.811	409.874	204.328	617.013
Valore di bilancio	-	81.727	34.307	116.034

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.051.293	2.051.293
Valore di bilancio	2.051.293	2.051.293
Valore di fine esercizio		
Costo	2.051.293	2.051.293
Valore di bilancio	2.051.293	2.051.293

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	4.000	4.000	4.000
Totale crediti immobilizzati	4.000	4.000	4.000

Trattasi di depositi cauzionali.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
STUDIO PRED A S.R.L.	MILANO	11296700153	3.000	18.738	41.243	3.000	100,00%	250.000
WELFARE MILANO SRL	MILANO	07428100965	1.947.500	58.368	852.841	50.000	100,00%	1.801.293
Totale								2.051.293

I dati si riferiscono all'esercizio sociale chiuso al 31.12.2022.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.948	7.485	(4.537)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.485	(4.537)	2.948
Totale rimanenze	7.485	(4.537)	2.948

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	128.135	(98.514)	29.621	29.621	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	38.000	23.000	61.000	61.000	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.198	37.498	40.696	40.696	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	70.195	(21.710)	48.485	25.490	22.995
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.635	(242)	7.393	7.393	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	247.163	(59.968)	187.195	164.200	22.995

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Welfare Milano Srl	Crediti per utili da incassare	61.000	-	61.000
Totale Crediti verso Società Correlate		61.000	-	61.000

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Dott. G. Tenconi Srl	Crediti da Consolidato	40.696	-	40.696
Totale Crediti verso Società Controllanti		40.696	-	40.696

Crediti Tributari (Industria 4.0):

Anno	Investimenti	%	Credito Imposta
2020	285.480	40%	114.192

Anni di utilizzo:

2021	2022	2023	2024	2025
22.838	22.838	22.838	22.838	22.838

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.827	7.325	2.502

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.679	3.855	8.534
Denaro e altri valori in cassa	2.646	(1.353)	1.293
Totale disponibilità liquide	7.325	2.502	9.827

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.330	22.716	(3.386)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	132	132
Risconti attivi	22.716	(3.517)	19.199
Totale ratei e risconti attivi	22.716	(3.386)	19.330

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi canoni leasing	11.927
Altri di ammontare non apprezzabile	7.403
Totale	19.330

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	15.080	-	-		15.080
Riserva legale	6.059	-	-		6.059
Altre riserve					
Riserva straordinaria	17.182	-	-		17.182
Versamenti in conto capitale	101.447	-	-		101.447
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	118.628	-	-		118.628
Utili (perdite) portati a nuovo	152.002	146.315	-		298.317
Utile (perdita) dell'esercizio	146.315	-	146.315	41.187	41.187
Totale patrimonio netto	438.084	146.315	146.315	41.187	479.271

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	15.080	versamento soci	B	-
Riserva legale	6.059	riserva di utili	A,B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	17.182	riserva di utili	A,B,C,D	17.182
Versamenti in conto capitale	101.447	versamento soci	A,B,C,D	101.447
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	118.628			118.629
Utili portati a nuovo	298.317	riserva di utili	A,B,C,D	298.317
Totale	438.084			416.946
Residua quota distribuibile				416.946

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
49.622	81.073	(31.451)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	81.073
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.414
Utilizzo nell'esercizio	42.865
Totale variazioni	(31.451)
Valore di fine esercizio	49.622

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.116.093	(223.203)	892.890	305.137	587.753
Debiti verso fornitori	137.078	37.451	174.529	174.529	-
Debiti verso imprese controllate	1.731	114.029	115.760	35.760	80.000
Debiti verso controllanti	50.000	320.000	370.000	53.687	316.313
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	600.000	(356.477)	243.523	30.472	213.050
Debiti tributari	12.167	(4.244)	7.923	7.923	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.499	(755)	14.744	14.744	-
Altri debiti	11.857	4.893	16.750	16.750	-
Totale debiti	1.944.425	(108.306)	1.836.119	639.003	1.197.116

I debiti verso società del gruppo al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Welfare Milano Srl	Debiti a breve	35.760	-	35.760
Studio Preda Srl	Debiti anticipi a lungo	-	80.000	80.000

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Totale Debiti verso Società Controllate		35.760	80.000	115.760

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Dott. Giovanni Tenconi Srl	Debiti per anticipi	20.000	-	20.000
Dott. Giovanni Tenconi Srl	Finanziamenti ricevuti	33.687	316.313	350.000
Totale Debiti verso Società Controllante		53.687	316.313	370.000

Denominazione	Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Società varie	Debiti a breve	3.523	-	3.523
C.R.F. Gallaratese Srl	Finanziamento ricevuto	26.950	213.050	240.000
Totale Debiti verso Società Correlate		30.473	213.050	243.523

Come anticipato in premessa, nel corso dell'esercizio 2023 sono state perfezionate le modalità di restituzione e la fruttuosità dei finanziamenti infragruppo ricevuti a seguito dell'acquisizione della totalità delle quote di Welfare Milano da parte delle correlate C.R.P. di Ternate Srl, euro 300.000, e C. R.F. Gallaratese Srl, euro 240.000.

In entrambi i casi con decorrenza 1° gennaio 2024 sono stati proposti ed accettati un tasso di interesse annuo nella misura del 3% e la restituzione del finanziamento in 96 rate mensili costanti.

Successivamente, a seguito accordi infragruppo, l'intero debito finanziario dovuto nei confronti della correlata C.R.P. di Ternate Srl per complessivi euro 320.000 (euro 20.000 per anticipi di liquidità ed euro 300.000 a titolo di finanziamento iniziale) è stato assunto direttamente in capo alla controllante alle medesime condizioni.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
45.468	67.479	(22.011)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.289	802	4.091
Risconti passivi	64.190	(22.813)	41.377
Totale ratei e risconti passivi	67.479	(22.011)	45.468

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

Descrizione	Importo
Risc. pass. crediti di imposta	41.377

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	4.091
Totale	45.468

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.099.742	1.284.016	(184.274)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.074.968	1.253.942	(178.974)
Altri ricavi e proventi	24.774	30.074	(5.300)
Totale	1.099.742	1.284.016	(184.274)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.206.342	1.250.990	(44.648)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	38.749	47.145	(8.396)
Servizi	584.005	637.987	(53.982)
Godimento di beni di terzi	268.618	251.113	17.505
Salari e stipendi	160.355	170.068	(9.713)
Oneri sociali	49.318	48.987	331
Trattamento di fine rapporto	11.414	17.727	(6.313)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	16.867	22.758	(5.891)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	44.426	47.100	(2.674)
Variazione rimanenze materie prime	4.537	1.643	2.894
Oneri diversi di gestione	28.053	6.462	21.591
Totale	1.206.342	1.250.990	(44.648)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
110.289	108.083	2.206

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	120.000	120.000	
Proventi diversi dai precedenti	25.909	1.821	24.088
(Interessi e altri oneri finanziari)	(35.620)	(13.738)	(21.882)
Totale	110.289	108.083	2.206

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(37.498)	(5.206)	(32.292)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	37.498	5.206	32.292
Totale	(37.498)	(5.206)	(32.292)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La società nel corso dell'esercizio ha rilevato una perdita fiscalmente riconosciuta derivante dai componenti positivi di reddito non rilevanti fiscalmente corrispondenti agli utili rilevati per competenza nel corso dell'esercizio e non ancora incassi al termine dell'esercizio, alla variazione in diminuzione del 95% degli utili incassati ed alla rilevazione della quota di competenza dell'esercizio dei proventi della c.d. "Industria 4.0".

Grazie all'applicazione del meccanismo del consolidato fiscale nazionale, tale perdita fiscalmente riconosciuta è stata immediatamente trasferita alla società consolidante originando un beneficio fiscale pari al correlato risparmio fiscale.

Sotto il profilo della società controllata, è stato rilevato un provento da consolidato, "Ires attiva" con contropartita un incremento del credito da consolidato vantato nei confronti della società controllante.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si precisa che le transazioni economiche avvenute con società del gruppo o comunque con società correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Le transazioni di natura finanziaria con la società capogruppo e con le società correlate possono rivestire la natura di:

- anticipi di liquidità a breve medio termine;
- finanziamenti ricevuti;
- distribuzione di utili con la conseguente rilevazione del debito verso la società controllante in sede di delibera di distribuzione e relative movimentazioni finanziarie in sede di corresponsione dei dividendi;
- percezione di utili con la conseguente rilevazione del credito verso la società controllata in sede di delibera di distribuzione e relative movimentazioni finanziarie in sede di percezione dei dividendi.
- consolidato fiscale: rilevazione dei crediti e debiti tributari sorti in esecuzione del meccanismo del consolidato fiscale. I crediti di natura tributaria corrispondono al credito per ritenute d'acconto subite o alle perdite fiscali dell'esercizio trasferite alla società consolidante. I debiti di natura tributaria corrispondono al debito Ires di competenza della società e trasferito alla società consolidante.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato conseguito a riserva di utili avendo la riserva legale già raggiunto i limiti previsti dall'articolo 2430 del codice civile:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	41.187
5% a riserva legale	Euro	//
a utili portati a nuovo	Euro	41.187
	Euro	
	Euro	

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

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

L'Amministratore Unico
DAVIDE LUIGI BIANCHI

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Luca Gozzetti iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano al numero 3532 quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.