
CAN.BI.AS. LAB.ANAL.CLINICHE CARAVAGGIO SRL

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Redatto in forma estesa

CAN.BI.AS. LAB.ANAL.CLINICHE CARAVAGGIO SRL

VIA ACCADEMIA DEGLI AGIATI 65 - 00147 - ROMA - RM

Capitale Sociale interamente versato Euro 98.800,00

Codice fiscale 02067430583 Partita IVA 01028301008

Iscritta al numero 02067430583 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 382984 del R.E.A.

Denominazione della società capogruppo BIANALISI S.P.A.

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

BIANALISI S.P.A.

CAN.BI.AS. LAB.ANAL.CLINICHE CARAVAGGIO SRL

VIA ACCADEMIA DEGLI AGIATI 65 - 00147 - ROMA - RM

Codice fiscale 02067430583

Capitale Sociale interamente versato Euro 98.800,00

Iscritta al numero 02067430583 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 382984 del R.E.A.

Denominazione della società capogruppo BIANALISI S.P.A.

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

BIANALISI S.P.A.

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Redatto in forma estesa

	31/12/2022	31/12/2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.415	2.123
7) altre	11.893	13.518
Totale immobilizzazioni immateriali	13.308	15.641
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
2) impianti e macchinario	131.194	168.689
3) attrezzature industriali e commerciali	1.388	1.985
4) altri beni	19.242	20.449
Totale immobilizzazioni materiali	151.824	191.123
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	18.301.873	7.988.106

d-bis) altre imprese	28.521	538.521
Totale partecipazioni	18.330.394	8.526.627
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	747.000	643.000
Totale crediti verso imprese controllate	747.000	643.000
Totale crediti	747.000	643.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	19.077.394	9.169.627
Totale immobilizzazioni (B)	19.242.526	9.376.391
C) Attivo circolante		
<i>I - Rimanenze</i>		
4) prodotti finiti e merci	86.693	69.416
Totale rimanenze	86.693	69.416
<i>II - Crediti</i>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.490.945	1.406.879
Totale crediti verso clienti	1.490.945	1.406.879
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.383.538	1.927.692
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.383.538	1.927.692
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.285	7.428
Totale crediti tributari	145.285	7.428
5- quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.586	4.546
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.564	3.473
Totale crediti verso altri	7.150	8.019
Totale crediti	4.026.918	3.350.018
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) depositi bancari e postali	767.423	1.004.392

3)	danaro e valori in cassa	21.816	21.653
	Totale disponibilità liquide	789.239	1.026.045
	Totale attivo circolante (C)	4.902.850	4.445.479
D)	Ratei e risconti	19.812	13.164
	Totale attivo	24.165.188	13.835.034

Passivo

A)	Patrimonio netto		
I -	<i>Capitale</i>	98.800	98.800
IV -	<i>Riserva legale</i>	19.786	19.786
VI -	Altre riserve, distintamente indicate		
	Varie altre riserve	2	-1
	Totale altre riserve	2	-1
VIII -	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	3.795.839	3.249.173
IX -	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	305.783	546.667
	Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
	Totale patrimonio netto	4.220.210	3.914.425
B)	Fondi per rischi e oneri		
4)	altri	136.609	68.000
	Totale fondi per rischi ed oneri	136.609	68.000
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	806.066	769.137
D)	Debiti		
3)	debiti verso soci per finanziamenti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	7.217.065	1.444.065
	Totale debiti verso soci per finanziamenti	7.217.065	1.444.065
4)	debiti verso banche		
	esigibili entro l'esercizio successivo	393	361
	Totale debiti verso banche	393	361
6)	acconti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.315	4.175
	Totale acconti	1.315	4.175
7)	debiti verso fornitori		

	esigibili entro l'esercizio successivo	1.287.872	1.140.747
	Totale debiti verso fornitori	1.287.872	1.140.747
9)	debiti verso imprese controllate		
	esigibili entro l'esercizio successivo	3.105.000	3.105.000
	Totale debiti verso imprese controllate	3.105.000	3.105.000
11-bis)	debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	4.305.522	2.787.884
	Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.305.522	2.787.884
12)	debiti tributari		
	esigibili entro l'esercizio successivo	0	235.842
	Totale debiti tributari	0	235.842
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	esigibili entro l'esercizio successivo	55.989	64.811
	Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.989	64.811
14)	altri debiti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	3.023.070	293.792
	Totale altri debiti	3.023.070	293.792
	Totale debiti	18.996.226	9.076.677
E)	Ratei e risconti	6.077	6.795
	Totale passivo	24.165.188	13.835.034
		31/12/2022	31/12/2021
Conto economico			
A)	Valore della produzione		
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.148.124	8.819.849
5)	altri ricavi e proventi		
	contributi in conto esercizio	2.782	2.332
	altri	39.549	36.983
	Totale altri ricavi e proventi	42.331	39.315
	Totale valore della produzione	8.190.455	8.859.164

B)	Costi della produzione		
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.272.307	1.372.814
7)	per servizi	3.816.176	3.763.481
8)	per godimento di beni di terzi	296.584	335.577
9)	per il personale		
	a) salari e stipendi	1.147.597	1.323.838
	b) oneri sociali	346.403	373.414
	c) trattamento di fine rapporto	142.932	115.679
	d) trattamento di quiescenza e simili	7.387	5.175
	e) altri costi	14.032	26.589
	Totale costi per il personale	1.658.351	1.844.695
10)	ammortamenti e svalutazioni		
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.366	8.546
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	64.569	66.237
	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	18.677
	Totale ammortamenti e svalutazioni	71.935	93.460
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-17.277	24.437
12)	accantonamenti per rischi	0	68.000
14)	oneri diversi di gestione	326.833	477.454
	Totale costi della produzione	7.424.909	7.979.918
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	765.546	879.246
C)	Proventi e oneri finanziari		
16)	altri proventi finanziari		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	100	0
	d) proventi diversi dai precedenti		
	altri	1.407	1.007
	Totale proventi diversi dai precedenti	1.407	1.007
	Totale altri proventi finanziari	1.507	1.007
17)	interessi e altri oneri finanziari		
	altri	287.085	12.983

	Totale interessi e altri oneri finanziari	287.085	12.983
	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-285.578	-11.976
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	479.968	867.270
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	imposte correnti	174.185	320.603
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	174.185	320.603
21)	Utile (perdita) dell'esercizio	305.783	546.667

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

Rendiconto Finanziario Indiretto

	2022	2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	305.783	546.667
Imposte sul reddito	174.185	320.603
Interessi passivi/(attivi)	285.578	11.976
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	765.546	879.246
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	68.609	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	69.577	70.759
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	123.252	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	261.438	70.759
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.026.984	950.005
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-17.277	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-539.912	0
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.661.903	0
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-6.648	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-718	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.348.717	0
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.446.065	0
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.473.049	950.005
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-285.578	-11.976
(Imposte sul reddito pagate)	-174.185	-320.603
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	-87.414	0
Totale altre rettifiche	-547.177	-332.579
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.925.872	617.426

B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-22.913	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-5.033	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-9.907.767	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-9.938.070	0
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	32	0
Accensione finanziamenti	5.773.000	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	5.773.032	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-236.807	617.426
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.004.392	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	21.653	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.026.045	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	767.423	1.004.392
Assegni	0	0

Danaro e valori in cassa	21.816	21.653
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	789.239	1.026.045
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

CAN.BI.AS. LAB.ANAL.CLINICHE CARAVAGGIO SRL

VIA ACCADEMIA DEGLI AGIATI 65 - 00147 - ROMA - RM

Codice fiscale 02067430583

Capitale Sociale interamente versato Euro 98.800,00

Iscritta al numero 02067430583 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 382984 del R.E.A.

Denominazione della società capogruppo BIANALISI S.P.A.

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

BIANALISI S.P.A.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile netto pari a 305.783 € contro un utile netto di 546.667 € dell'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

Postulato della prudenza

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni

di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

Postulato della prospettiva della continuita' aziendale

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Guerra russo-ucraina - Effetti sulla continuità aziendale

Considerato il contesto di mercato economico in cui opera la società non si riconoscono fattori di rischio o incertezze che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di proseguire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, nella regolare produzione di reddito.

Postulato della rappresentazione sostanziale

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

Postulato della competenza

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

Postulato della costanza nei criteri di valutazione

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati

non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

Postulato della rilevanza

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Postulato della Comparabilità

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Solo ed esclusivamente ai fini di una migliore lettura del bilancio potrebbero essere state adattate alcune voci rispetto all'anno precedente che, comunque, non compromettono il risultato d'esercizio dello stesso.

Criteri di valutazione applicati

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una

rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal codice civile.

Compensazioni

In merito a quanto previsto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice civile, si precisa che le compensazioni eventualmente effettuate sono ammesse dalla legge e/o previste dagli OIC.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 risultano pari a 13.308 €.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	250.152	38.157	288.309
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	248.029	24.639	272.668
Valore di bilancio	2.123	13.518	15.641
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni		5.033	5.033
Ammortamento dell'esercizio	708	6.658	7.366
Totale variazioni	-708	-1.625	-2.333
Valore di fine esercizio			
Costo	250.152	40.590	290.742
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	248.737	28.697	277.434
Valore di bilancio	1.415	11.893	13.308

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 risultano pari a 151.824 €.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.295.547	214.337	407.464	1.917.348
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.126.858	212.352	387.015	1.726.225
Valore di bilancio	168.689	1.985	20.449	191.123
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	19.862		3.051	22.913
Ammortamento dell'esercizio	57.357	597	4.257	62.211
Totale variazioni	-37.495	-597	-1.206	-39.298
Valore di fine esercizio				
Costo	1.315.408	214.337	369.234	1.898.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.184.215	212.949	349.992	1.747.156
Valore di bilancio	131.194	1.388	19.242	151.824

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

Le partecipazioni nelle società controllate sono state valutate sulla base della frazione di patrimonio netto posseduta.

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

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022 risultano pari a 19.077.394 €.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati (prospetto)

	Partecipazioni in imprese		Totale Partecipazioni
	controllate	Partecipazioni in altre imprese	
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.988.106	538.521	8.526.627
Valore di bilancio	7.988.106	538.521	8.526.627
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	10.313.767		10.313.767
Altre variazioni		-510.000	-510.000
Totale variazioni	10.313.767	-510.000	9.803.767
Valore di fine esercizio			
Costo	18.301.873	28.521	18.330.394
Valore di bilancio	18.301.873	28.521	18.330.394

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica (prospetto)

Area geografica	Crediti immobilizzati verso		Totale crediti immobilizzati
	controllate		
NAZIONALE		747.000	747.000
Totale		747.000	747.000

Di seguito è riportata una tabella con il riepilogo dei valori di bilancio delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

VALORI DI BILANCIO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore al 31 dicembre 2021	15.641	191.123	9.169.627	9.376.391
Valore al 31 dicembre 2022	13.308	151.824	19.077.394	19.242.526

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni immobilizzate nelle imprese controllate e confronto con la corrispondente quota di patrimonio netto:

PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATE NELLE IMPRESE CONTROLLATE

DESCRIZIONE	COD.FISC. -	PATRIMONIO			
SOCIETA' -	CAPITALE	UTILE	NETTO AL	VALORE DA	% QUOTA
PAESE	SOCIALE	(PERDITA) 2022	31.12.2021	BILANCIO	POSSEDUTA

Lab.Analisi					
Clin.Dr. Sardone	04935760589 -				
Srl - Italia	Euro 10.330	(2.453)	(61.607)	207.000	100%
Bianalisi Lazio Srl 13449311003 -					
- Italia	Euro 10.000	(164.273)	389.824	2.274.948	100%
Labomedica Srl - 03718050580 -					
Italia	Euro 10.400	159.218	645.057	1.200.000	100%
Lab.Patologia					
Clin.Dr Di Giorgi -	04505241002 -				
Italia	Euro 15.000	26.543	90.614	335.535	100%
Lab.Analisi Clin.e					
Microb.David Srl -	00659560601 -				
Italia	Euro 38.000	57.129	390.878	767.704	100%
Artemedica					
Torvergata Srl -	05841001000 -				
Italia	Euro 25.000	67.993	353.796	885.389	100%
Lab.Analisi					
Clin.Circe Lab Srl	01976340594 -				
- Italia	Euro 25.800	101.941	456.972	797.544	100%
Emolabo Srl - 01926430594 -					
Italia	Euro 10.200	44.857	76.898	523.437	100%
Ges.L.An.Srl					
Lab.Anal.Clin. -	00168020600 -				
Italia	Euro 10.400	16.150	118.820	641.327	100%
Namusa Analisi 02287490581 -					
Srl	Euro 15.600	(11.439)	62.941	450.000	100%
Biosystem Group 13651501002 -					
Srl	Euro 10.000	32.514	382.967	1.400.527	100%
00803570571 -					
Ecomedica Srl	Euro 10.200	305.297	391.423	5.950.000	100%
00122610579 -					
Lab.Sabino Srl	Euro 18.720	74.690	49.254	1.702.240	100%
00094840576 -					
Lab.Salus Srl	Euro 10.000	(30.228)	116.780	720.000	100%
Menichelli Ottavia 00640030607 -					
Srl	Euro 10.400	119.103	117.291	446.223	100%

Come previsto dal D.L.29 dicembre 2022, n.198 (decreto "Milleproroghe"), convertito con

modificazioni in Legge 24 Febbraio 2023, n.14 G.U. n.49 del 27 febbraio 2023, al comma 9 dell'art.3, inerentemente alla perdita del Lab.Analisi Cliniche Dr.Sardone Srl, come per lo scorso esercizio, la società procede con la sterilizzazione della perdita emersa nell'esercizio in corso. La facoltà prevista dal Decreto Liquidità, in forza della quale si sospendevano i meccanismi di riduzione obbligatoria del Capitale Sociale e di scioglimento delle società di capitali in caso di perdite, viene infatti estesa anche alle perdite emerse nell'esercizio sociale al 31.12.2022

Alla luce di ciò tale perdita viene sterilizzata e potrà essere ripianata entro la data di approvazione del bilancio relativo al quinto esercizio successivo.

Anche per quanto riguarda la perdita emersa dal bilancio al 31.12.2022 della Bianalisi Lazio Srl, sempre come previsto dal D.L. 29 dicembre 2022, n.198 (decreto "Milleproroghe"), convertito con modificazioni in Legge 24 febbraio in Legge 2023, n.14 G.U. n.49 del 27 febbraio 2023, al comma 9 dell'art.3, si procede alla sterilizzazione della stessa che potrà essere ripianata entro la data di approvazione del bilancio relativo al quinto esercizio successivo.

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di merci sono uguali a 86.693 €.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 1.490.945 €.

- Crediti v/clienti: € 1.769.085
- Clienti c/fatture da emettere: € 117.600
- F.do svalutazione crediti: € -394.740

Crediti tributari compensati

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del Codice civile, la compensazione tra i crediti e debiti tributari (ovvero debiti/crediti contributivi), eventualmente avvenuta, è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori

riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazio ne nell'eser cizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.406.87		1.490.94			
	9	84.066		5	1.490.945	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.927.69		2.383.53			
	2	455.846		8	2.383.538	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.428	137.857	145.285	145.285		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.019	-869	7.150	2.586	4.564	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.350.01		4.026.91			
	8	676.900		8	4.022.354	4.564

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti iscritti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica (prospetto)

Area geografica	NAZIONALE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante		1.490.945
		1.490.945
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante		2.383.538
		2.383.538
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante		145.285
		145.285
Crediti verso altri iscritti nell'attivo		7.150
		7.150

circolante		
Totale crediti iscritti nell'attivo		
circolante	4.026.918	4.026.918

I crediti tributari sono così suddivisi:

- Erario c/ires: € 118.960
- Erario c/r.a.i.a.: € 244
- Erario c/irap: € 18.725
- Credito imposta sanific.: € 7.332
- Credito imposta energia: € 24

I crediti verso altri sono così suddivisi:

- Credito bonus stipendi: € 414
- Crediti v/r.a.l.a.: € 877
- Anticipi a fornitori: € 1.295
- Crediti diversi: € 4.564 (esig.oltre eserc.successivo)

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 789.239 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 767.423 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 21.816 € iscritte al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

- Unicredit SpA: € 229.582
- Banca Pop.Milano: € 477.274
- Banca Lodi: € 19.586
- Blu Banca: € 40.727
- Carta prepagata: € 254

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.004.392	-236.969	767.423
Denaro e altri valori in			
cassa	21.653	163	21.816
Totale disponibilità			
liquide	1.026.045	-236.806	789.239

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi			
Ratei attivi	13.164	6.648	19.812
Altri risconti attivi	648	-648	
Totale	12.516	7.296	19.812

Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta ad 98.800 € ed è interamente versato.

MOVIMENTAZIONE ULTIMI TRE ESERCIZI PATRIMONIO NETTO

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Capitale sociale	98.800	98.800	98.800
Riserva legale	19.786	19.786	19.786
Altre riserve	1	-1	
Utili a nuovo	3.795.839	3.249.173	3.066.490
Utile/Perdita d'esercizio	305.783	546.667	182.682
Totale patrimonio netto	4.220.209	3.914.425	3.367.758

31.12.2021 VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	98.800					98.800
Riserva legale	19.786					19.786
Altre riserve						
Utili (perdite) portati a nuovo	3.066.490	182.683		1		3.249.173
Utile (perdita) dell'esercizio	182.682		182.683		546.667	546.667
Totale patrimonio netto	3.367.758	182.683	182.683		546.667	3.914.425

31.12.2020 VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	98.800					98.800
Riserva legale	19.786					19.786
Altre riserve	-1					
Utili (perdite) portati a nuovo	2.687.665	378.826		-1		3.066.490
Utile (perdita) dell'esercizio	378.826		378.826		182.682	182.682
Totale patrimonio netto	3.185.076	378.826	378.826		182.682	3.367.758

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE Totale	di cui per riserve/versamenti di capitale (art.47 co.5 TUIR)	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione d'imposta	di cui per riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale				
Sociale	98.800		98.800	
Riserva Legale	19.786		19.786	
Varie altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	3.795.839		3.795.839	

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi		
Capitale	98.800				98.800
Riserva legale	19.786				19.786
Altre riserve					
Varie altre riserve	-1	2			1

Totale altre riserve	-1	2			1
Utili (perdite) portati a nuovo	3.249.173	546.667	1		3.795.839
Utile (perdita) dell'esercizio	546.667		546.667	305.783	305.783
Totale patrimonio netto	3.914.425	546.669	546.668	305.783	4.220.209

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale	98.800	Riserva di capitale		
Riserva legale	19.786	Riserva di utili	B	19.786
Altre riserve				
Varie altre riserve	2			
Totale altre riserve	2			
Utili portati a nuovo	3.795.839	Riserva di utili	A,B,C	3.795.839
Totale	3.914.427			3.815.625
Quota non distribuibile				19.786
Residua quota distribuibile				3.795.839

Fondi per rischi e oneri

In via previsionale, avendo fatturato in dodicesimi, in "altri fondi" è riportato l'importo di € 136.609 quale "fondo abbattimento tariffe Asl" calcolato sulla media data tra il fatturato SSN riconosciuto dalla Regione Lazio, in base alla normativa regionale di riferimento, ed il lavoro effettivamente svolto.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	68.000	68.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	68.609	68.609
Utilizzo nell'esercizio		
Altre variazioni		
Totale variazioni	68.609	68.609
Valore di fine esercizio	136.609	136.609

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 806.066 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	769.137
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	123.252
Utilizzo nell'esercizio	86.323
Altre variazioni	
Totale variazioni	36.929
Valore di fine esercizio	806.066

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Compensazione di debiti vs. fornitori

A norma dell'art. 2423-ter, comma 6 del Codice civile, si evidenziano di seguito i debiti verso fornitori compensati con crediti della stessa natura come ammesso dalle disposizioni legali e/o contrattuali (art. 1241 - 1252 c.c.):

Debiti tributari compensati

L'eventuale compensazione tra crediti e debiti tributari nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio è avvenuta sulla base in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale vigente ai sensi dell'art.2423-ter, comma 6 del Codice Civile.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	1.444.065	5.773.000	7.217.065	7.217.065		
Debiti verso banche	361	32	393	393		
Acconti	4.175	-2.860	1.315	1.315		
Debiti verso fornitori	1.140.747	147.125	1.287.872	1.287.872		
Debiti verso imprese controllate	3.105.000		3.105.000	3.105.000		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.787.884	1.517.638	4.305.522	4.305.522		
Debiti tributari	235.842	-235.842				
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.811	-8.822	55.989	55.989		
Altri debiti	293.792	2.729.278	3.023.070	3.023.070		
Totale debiti	9.076.677	9.919.549	18.996.226	18.996.226		

Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica (prospetto)

Area geografica	NAZIONALE	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti		7.217.065
Debiti verso banche		393
		7.217.065
		393

Acconti	1.315	1.315
Debiti verso fornitori	1.287.872	1.287.872
Debiti verso imprese controllate	3.105.000	3.105.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.305.522	4.305.522
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.989	55.989
Altri debiti	3.023.070	3.023.070
Debiti	18.996.226	18.996.226

I debiti verso fornitori sono così suddivisi:

- Debiti v/fornitori: € 704.005
- Fatture da ricevere: € 600.136
- Note di credito da ricevere: € -16.269

I debiti verso istituti di previdenza sociale sono così suddivisi:

- Debiti v/ist.prev.: € 56.157
- Inail D.L.vo: € -463
- Ritenute Ebiter: € 295

Gli altri debiti sono di seguito riepilogati:

- Debiti v/dipendenti: € 81.113
- Altri debiti: € 2.650.000 tali debiti si riferiscono ai saldi per acquisizione.
- Cessione del quinto: € 465
- Note di credito da emettere: € 981
- Ratei passivi costi del personale: € 236.047
- F.do prev.complement.: € 2.458
- Erario c/lva: € 498
- Debito bollo virtuale: € -204
- Imposta sost.Tfr: € 7.003
- Rit.redd.lav.dip.: € 26.121
- Rit.redd.lav.aut.: € 18.588

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la

chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.795	-718	6.077
Totale ratei e risconti passivi	6.795	-718	6.077

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI PASSIVI	IMPORTO
Altri ratei passivi	6.077
TOTALE	6.077

Valore della produzione

I ricavi derivanti da prestazioni sanitarie sono erogati nel rispetto della normativa vigente, sia a livello nazionale che di singole regioni, così come riportati anche nei contratti sottoscritti con le aziende territoriali sanitarie di riferimento.

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

DETTAGLI SUI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI PER CATEGORIA ATTIVITA'

Categoria di attività	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Provenienza
			geografica ricavi
Servizio Sanitario			
Nazionale (SSN)	435.422	452.794	Italia
Ticket	234.666	258.289	Italia
Privati	7.478.036	8.108.767	Italia
Totale	8.148.124	8.819.849	

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021
Contributi in conto esercizio	2.782	2.332
Altri		
Altri ricavi e proventi diversi	39.549	36.983

TOTALE	42.331	39.315
---------------	---------------	---------------

Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021
Imposte deducibili	5.960	5.046
Imposte indeducibili	13.428	9.088
Quote contributi associativi	6.052	6.225
Altri costi diversi	229.200	211.466
Oneri di natura o incidenza eccezionali:		
c) Altri oneri straordinari		
- insussistenza sopravvenuta di ricavi e/o attività	71.926	245.405
- altri oneri straordinari	269	224
TOTALE	326.835	477.454

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 287.085 € e sono così suddivisi:

- Abbuoni passivi: € 417
- Interessi passivi diversi: € 6
- Interessi intercompany: € 286.662

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo

costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

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

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

DESCRIZIONE	31.12.2022	31.12.2021
Imposte correnti	174.185	320.603
Imposte anticipate/differite ---	---	---
TOTALE	174.185	320.603

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso:

- 20 addetti all'accettazione /customer care (segreteria)
- 16 impiegati (commerciale, HR, contabilità, qualità, responsabili rapporti istituzionali)
- 6 tecnici laboratorio, biologi
- 8 operai (fattorini, addetti alle pulizie, magazzinieri)

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

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (prospetto)

	Amministratori
Compensi	6.000
Anticipazioni	
Crediti	
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, ammontano ad Euro 8.540 €.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione (prospetto)

Valore

Revisione legale dei conti annuali	8.540
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.540

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate e non concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2497 bis Codice Civile, si ricorda che Can.Bi.As. Lab.Anal.Cliniche Caravaggio Srl appartiene al Gruppo Bialalisi che esercita la direzione e il coordinamento tramite la Società Bialalisi SpA.

I dati essenziali della controllante Bialalisi SpA, esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice Civile, sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di Bialalisi SpA al 31 dicembre 2021, nonché del risultato economico conseguito dalla

società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Situazione patrimoniale finanziaria

Situazione patrimoniale finanziaria

	2021	2020
Totale attività non correnti	455.266.435	99.228.171
Totale attività correnti	28.030.725	24.725.235
TOTALE ATTIVITA'	483.297.160	123.953.406
Totale patrimonio netto	290.125.323	27.824.158
Totale passività non correnti	171.051.282	71.305.012
Totale passività correnti	22.120.555	24.824.236
Totale passività e patrimonio netto	483.297.160	123.953.406

Conto economico

conto economico

	2021	2020
Margine operativo lordo	27.947.979	22.868.229
Risultato operativo	11.626.697	13.851.040
Risultato prima delle imposte	7.538.971	11.671.360
Risultato netto dell'esercizio	5.186.892	11.308.766
Risultato netto dell'esercizio (A)	5.186.892	11.308.766

Totale altre componenti del c.e.. Complessivo al netto dell'effetto fiscale (B)	(153.298)	54.426
Risultato netto complessivo dell'esercizio (A+B)	5.033.594 11.363.192	

Azioni proprie

Alla data del 31/12/2022 la società non possiede, né ha posseduto nel corso dell'esercizio, azioni proprie e/o della controllante Biallisi SpA, neanche tramite società fiduciarie o per interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2022, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 305.783 €, in considerazione della rilevata opportunità di procedere ad una diminuzione dell'incidenza degli oneri finanziari a carico della società, si propone la seguente destinazione:

- il 100% a completa disposizione dei soci in attesa di futura distribuzione, che dovrà essere regolarmente deliberata con un apposito verbale dell'assemblea dei soci a sé stante.

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

La società, pur partecipando direttamente al capitale di altre imprese con partecipazioni di maggioranza, non è comunque tenuta alla redazione del bilancio consolidato di gruppo, in quanto tale bilancio consolidato di gruppo di cui la società fa parte è redatto dalla controllante Biallisi SpA con sede legale in Lissone (MB).

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario 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 regolarmente tenute.

Amministratore Unico

Firmato GIULIANO CASLINI

"Firma digitale"

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto GIULIANO CASLINI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Firmato GIULIANO CASLINI

"Firma digitale"



Can.Bi.As. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl a socio unico

Società soggetta a direzione e coordinamento di Bianalisi SpA

VIA ACCADEMIA DEGLI AGIATI 65 - 00147- ROMA (RM)

Codice fiscale: 02067430583

Partita Iva: 01028301008

Capitale sociale sottoscritto Euro 98.800 i.v.

Registro Imprese n° 01028301008 – R.E.A. n° 382984

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C. al Bilancio di Esercizio 2022

Introduzione

Signori Soci,

la presente relazione sulla gestione costituisce un elemento a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento, redatto ai sensi **dell'articolo 2428 del Codice Civile**, contiene le modifiche previste dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 32/2007 e ha la funzione di fornirVi un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione aziendale nei vari settori in cui ha operato. In particolare sono descritte e motivate le voci di costo, ricavo ed investimento ed i principali rischi e/o incertezze cui la società è sottoposta.

Per meglio comprendere la situazione della società e l'andamento della gestione, sono inoltre riportati i principali indicatori finanziari e non finanziari, compresi quelli relativi all'ambiente e al personale qualora necessario.

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA', DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Mercati in cui l'impresa opera

La nostra Società svolge la propria attività nel settore della gestione delle prestazioni fornite da laboratori di analisi cliniche, ambulatori medici e diagnostica per immagini.

Andamento della gestione

Per fornire un completo ed esauriente resoconto sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio appena trascorso, riteniamo opportuno prendere in esame le voci più significative che emergono dal bilancio, e quindi esporre le ulteriori informazioni che possano trasmetterVi quegli elementi di carattere extra-contabile necessari per una corretta visione degli accadimenti che hanno caratterizzato il periodo in esame.

A) Risultato d'esercizio

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2022 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con un utile di € 305.783 detratte le imposte IRES ed IRAP a carico dell'esercizio, ammontanti a € 174.185.

Trattasi di un risultato soddisfacente, in considerazione del fatto che la fine della pandemia Covid-19 ha portato una diminuzione dei ricavi ad esso collegati (tamponi e test sierologici) e del relativo margine. Il business organico si è mantenuto sui livelli dell'esercizio precedente.

Si segnala che anche quest'anno sono stati effettuati regolarmente gli ammortamenti sia dei beni materiali che immateriali per un importo complessivo di € 71.935.

Di seguito vengono riportati i principali dati economici della Società confrontati con l'esercizio precedente:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione	Variazione %
Totale ricavi	8.148.124	8.819.849	-671.725	-7,62%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	837.481	972.706	-135.225	-14%
Risultato operativo	305.783	546.667	-240.884	-44%

B) Ricavi ed altri componenti positivi di reddito

Nel corso dell'esercizio la società ha realizzato ricavi per complessivi € 8.148.124 così suddivisi:

	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi Servizio Sanitario Nazionale (SSN)	435.422	452.794
Ricavi Ticket	234.666	258.289
Ricavi da Privati	3.725.991	4.169.978
Ricavi Mdl	545.542	450.957
Ricavi Assicurazione	855.714	820.311
Ricavi Service	2.149.146	2.498.537
Altri ricavi	201.643	168.984
Totale	8.148.124	8.819.849

Come si può notare, rispetto al precedente esercizio, si è avuto un significativo decremento dei ricavi da privati e ricavi service principalmente riconducibili alla diminuzione dei test Covid-19 effettuati.

C) Costi

Per quanto concerne i costi, si ritiene opportuno evidenziare le principali categorie correlate alla gestione operativa ed alla gestione finanziaria dell'azienda.

Costo del lavoro

Nel corso dell'anno di riferimento, la società si è avvalsa dell'apporto lavorativo sia di dipendenti che di collaboratori autonomi quali medici e infermieri.

Per quanto concerne i dipendenti, al 31 dicembre 2022 la Società ha in forza 50 unità, di cui 20 addetti all'accettazione/costumercare, 16 impiegati area amministrazione, qualità e commerciale, 6 tecnici di laboratorio e 8 operai per servizi di pulizia e fattorini.

Il costo relativo al personale dipendente è ammontato quindi a complessive € 1.658.351.

L'incidenza complessiva sui ricavi del costo del lavoro dipendente è pari al 20,35%.

Per avere una visione della variazione intervenuta, rispetto all'anno precedente, si rimanda alla lettura della nota integrativa.

Costo per service laboratorio e acquisto materie prime

I costi in merito al service di laboratorio e l'acquisto delle materie prime ammontano complessivamente al 36,4% del fatturato; la percentuale è incrementata di un punto rispetto allo

scorso esercizio (35,3%) causa perdita test Covid-19 ad elevata marginalità.

Oneri finanziari

Nel complesso gli oneri finanziari sono ammontati a € 287.085, tali oneri fanno riferimento esclusivamente al finanziamento passivo con la controllante Bialisi SpA.

D) Componenti negativi non ricorrenti

Nel corso dell'esercizio sono state conseguite sopravvenienze per € 35.605 derivanti da rettifiche contabili inerenti anni precedenti.

E) Investimenti

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali per complessivi € 22.913 che riguardano prevalentemente impianti e macchinari e altre immobilizzazioni.

Per maggiori chiarimenti si rimanda comunque alla lettura della nota integrativa, in cui tutte le movimentazioni intervenute negli investimenti sono analiticamente rappresentate, distintamente per categoria di immobilizzazioni.

Situazione generale della società

Debiti verso fornitori e crediti verso clienti sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente. Il capitale circolante netto risulta leggermente positivo ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Dal lato delle fonti di finanziamento la società non presenta debiti verso banche e istituti di credito ma solo verso la capogruppo e le società controllate. La posizione finanziaria netta è incrementata per le attività acquisitive effettuate nel corso del 2022.

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE
--

Si espongono di seguito i principali rischi e/o incertezze a cui la società è esposta.

1) Rischi di mercato

Per il tipo di attività che viene esercitata e per il territorio interessato non vengono segnalati particolari rischi. Alla stessa stregua sono stati valutati i rischi di prezzo in quanto allineati al regime di convenzione con la quale opera la società.

2) Rischi di credito

Il rischio di credito è il rischio che un cliente o un'altra controparte possa non rispettare gli impegni alla scadenza causando una perdita alla società. La qualità del credito è oggetto di un costante monitoraggio.

Il rischio di credito effettivo risulta riflesso in Bilancio con lo stanziamento del "Fondo Svalutazione Crediti" a rettifica diretta della voce "Crediti Commerciali".

La riduzione di valore dei crediti viene determinata in modo che il saldo delle rettifiche ai crediti per svalutazioni alla fine dell'esercizio rappresenti la ragionevole riduzione del valore degli stessi a fronte di crediti ritenuti inesigibili. L'analisi è effettuata in maniera specifica facendo riferimento alle singole esposizioni creditorie.

3) Rischi di liquidità

Si tratta dei rischi connessi alla disponibilità di risorse finanziarie necessarie per far fronte agli impegni assunti e al riguardo si attesta anche ai sensi dell'art. 2428 C.C., punto 6) bis, che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e non sono state poste in essere operazioni avventate o che o di natura speculativa. Si precisa che la totalità dell'indebitamento della società risulta aperto nei confronti della controllante Bialisi SpA e delle controllate.

4) Rischi connessi a contenziosi civili e fiscali

Si tratta di rischi connessi a cause civili in corso e/o al ricevimento di cartelle di pagamento che contestano il mancato pagamento, parziale o totale, di imposte o tasse relative ad anni precedenti.

In merito ai contenziosi fiscali non si segnalano attualmente rischi concreti. In merito ai contenziosi civili invece si faccia riferimento a quanto riportato nella Nota Integrativa.

5) Rischio di cambio

La società non è esposta al rischio di cambio in quanto la totalità delle transazioni sono effettuate in euro.

6) Rischio di tasso di interesse

La società è esposta alle fluttuazioni del tasso di interesse soprattutto per quanto riguarda l'entità degli oneri finanziari relativi all'indebitamento. Variazioni dei tassi possono comportare aumenti dei costi di finanziamento. Tuttavia si ritiene che il rischio non sia materiale in quanto i finanziamenti passivi esistenti fanno riferimento a debiti verso società del gruppo.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente ed al personale

Informazioni obbligatorie sul personale

- Non si sono verificati morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- Non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- Non sono segnalati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile, descrivendo la natura e l'entità di tali addebiti.

Informazioni obbligatorie sull'ambiente

Si segnala che non sono stati riscontrati danni all'ambiente, né la società ha subito sanzioni o condanne per danni ambientali

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

La società non ha svolto nel corso dell'esercizio appena trascorso attività di ricerca e sviluppo.

RAPPORTI CON IMPRESE DEL GRUPPO

Alla data di chiusura del bilancio la società presenta crediti commerciali verso le società controllate e

debiti commerciali verso la capogruppo Bialalisi SpA, tali rapporti sono riferiti ai soli servizi di laboratorio.

Oltre ai rapporti commerciali la Società presenta la seguente situazione di debiti e crediti finanziari:

Debiti finanziari:

Bialalisi SpA € 7.217.065,00
Artemedica TorVergata S.r.l € 530.000,00
Bialalisi Lazio Srl € 250.000,00
Laboratorio Analisi Cliniche Circe Lab S.r.l € 460.000,00
Laboratorio Analisi Chimico Cliniche e Microbiologiche DAVID Srl € 650.000,00
Laboratorio Patologia Clinica Dr. Di Giorgi Srl € 100.000,00
Emolabo Srl € 150.000,00
Labomedica Srl € 865.000
Menichelli Ottavia Srl € 100.000

Crediti finanziari:

Bialalisi Lazio Srl € 552.000,00
Ecomedica Srl € 100.000,00
Altri € 80.000,00

Attività di direzione e coordinamento

La società è sottoposta alla direzione ed al coordinamento della controllante Bialalisi Spa. Ai sensi dell'art. 2497 bis del Codice Civile si segnalano i rapporti intersocietari con la società capogruppo.

Da Bialalisi Spa, la Società riceve servizi di carattere gestionale ed operativo.

La controllante, concede alla Società prestiti a tassi di interesse che riflettono le condizioni di mercato riconosciute a società di primaria importanza.

Si precisa che l'attività di direzione e coordinamento ed i rapporti intersocietari con la capogruppo non hanno penalizzato il risultato della Società.

AZIONI PROPRIE E DI CONTROLLANTI

Alla data del 31/12/2022 la società non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio, azioni proprie e/o azioni della controllante Bianalisi SpA, neanche tramite società fiduciarie o per interposta persona.

POSSESSO O ACQUISTO DI AZIONI O QUOTE DI TERZE SOCIETA'

La società ha proceduto nel corso dell'esercizio ad acquisti totalitarie delle seguenti società:

- Biosystem Group Srl;
- Namusa Srl;
- Eco Medica Srl;
- Laboratorio Salus Srl.;
- Laboratorio Sabino Srl.

SITUAZIONE DELLA SOCIETA'

Evoluzione prevedibile della gestione

Gli investimenti finalizzati al potenziamento della strumentazione e al miglioramento della qualità del servizio realizzati dalla società nel corso dei precedenti esercizi, portano a prevedere un incremento del giro d'affari nell'esercizio corrente.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il primo trimestre 2023 ha evidenziato un fatturato superiore al budget approvato.

In conclusione, la direzione aziendale, considerato quanto sopra, ha applicato nella redazione del presente bilancio il presupposto della continuità aziendale ai sensi dell'articolo 2423-bis comma primo, n. 1) del codice civile.

Sedi secondarie della società

La nostra società opera a Roma in Via Accademia Degli Agiati 65 Roma (RM) – cap 00144

STRUMENTI FINANZIARI

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2,punto 6) bis C.C. si precisa che cha società non utilizza strumenti finanziari, derivati e non, rilevanti ai fini della valutazione della Situazione Patrimoniale ed Economica.

PRIVACY

Il trattamento dei dati sulla privacy è necessario per la realizzazione dei servizi oggetto dei contratti in essere con i propri clienti e fornitori e per gli adempimenti previsti dalla normativa vigente. Tale trattamento viene effettuato ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 196/2003 ("Codice Privacy") e dell'art. 13 del Regolamento UE n.2016/679 ("GDPR").

Si segnala come la società, trattandosi di soggetto titolare del trattamento dei dati sensibili mediante l'utilizzo di strumenti elettronici, abbia provveduto a redigere il documento programmatico della sicurezza (DPS), ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs 30 giugno 2003, n. 196, nei termini stabiliti dal punto 19) dell'allegato B) allo stesso decreto.

Il trattamento è realizzato sia in formato cartaceo sia in formato elettronico e sono effettuate le operazioni indicate all'art. 4 del Codice Privacy e all'art. 4 n.2 del GDPR.

DETERMINAZIONI IN ORDINE AL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori Soci,

Vi propongo di approvare il bilancio della Società chiuso al 31/12/2022, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa

Per quanto riguarda le determinazioni in ordine all'utile conseguito di € 305.783, si propone di destinarlo come segue:

- il 100% a completa disposizione dei soci, in attesa di futura distribuzione che dovrà essere regolarmente deliberata con apposito verbale dell'assemblea generale dei soci a se stante.

Riteniamo quindi, che sulla scorta delle informazioni sopraesposte e sulla base dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio 2023, la Società possa raggiungere compiutamente gli obiettivi programmati per l'anno in corso.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il documento è copia conforme all'originale depositato presso la società Can.Bi.As. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl a socio unico.

L' Amministratore Unico

CASLINI GIULIANO

Firmato

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giuliano Caslini', is located on the right side of the page.



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE
INDIPENDENTE
AI SENSI DELL'ARTICOLO 14 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010,
N° 39**

**CAN.BI.AS. LABORATORIO ANALISI CLINICHE
CARAVAGGIO SRL**

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022



Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

Al socio unico della CAN.BI.AS. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società CAN.BI.AS. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'amministratore unico per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

informativa in materia. L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;



- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10

L'amministratore unico della CAN.BI.AS. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della CAN.BI.AS. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della CAN.BI.AS. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della CAN.BI.AS. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 28 giugno 2023

PricewaterhouseCoopers SpA

Firmato digitalmente da: Ilaria

Trotta

Data: 28/06/2023 16:52:20

Ilaria Trotta
(Revisore legale)