

POLICLINICO ITALIA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	00162 ROMA (RM) PIAZZA DEL CAMPIDANO 6
Codice Fiscale	05600591001
Numero Rea	RM 903367
P.I.	05600591001
Capitale Sociale Euro	445000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	OSPEDALI E CASE DI CURA SPECIALISTICI (861020)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	3.546	2.758
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.000	-
7) altre	88.417	105.882
Totale immobilizzazioni immateriali	94.963	108.640
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	469.456	597.324
3) attrezzature industriali e commerciali	141.098	143.346
4) altri beni	131.873	192.511
Totale immobilizzazioni materiali	742.427	933.181
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.033	1.033
Totale partecipazioni	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni (B)	838.423	1.042.854
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	57.813	39.901
Totale rimanenze	57.813	39.901
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.116.787	2.738.854
Totale crediti verso clienti	2.116.787	2.738.854
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.375	1.103
esigibili oltre l'esercizio successivo	87.500	87.500
Totale crediti verso imprese collegate	91.875	88.603
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.018	33.568
Totale crediti tributari	4.018	33.568
5-ter) imposte anticipate	1.303.860	1.163.510
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.948	105.255
esigibili oltre l'esercizio successivo	145	145
Totale crediti verso altri	118.093	105.400
Totale crediti	3.634.633	4.129.935
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	247.886	130.525
2) assegni	-	2.450
3) danaro e valori in cassa	2.343	1.959
Totale disponibilità liquide	250.229	134.934
Totale attivo circolante (C)	3.942.675	4.304.770
D) Ratei e risconti	369.906	404.309

Totale attivo	5.151.004	5.751.933
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	445.000	420.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.585.000	1.360.000
III - Riserve di rivalutazione	1.716.397	1.716.397
IV - Riserva legale	52.000	52.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	4 ⁽¹⁾	4
Totale altre riserve	4	4
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(4.129.131)	(3.669.286)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	42.429	(459.845)
Totale patrimonio netto	(288.301)	(580.730)
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	322.745	322.745
4) altri	1.325.024	1.850.059
Totale fondi per rischi ed oneri	1.647.769	2.172.804
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	775.841	838.899
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	20.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	20.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.521	289.250
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.009.345	1.210.750
Totale debiti verso banche	1.215.866	1.500.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	881.392	735.999
Totale debiti verso fornitori	881.392	735.999
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.502	131.502
Totale debiti verso imprese collegate	118.502	131.502
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.475	188.321
Totale debiti tributari	150.475	188.321
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	302.655	300.957
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	302.655	300.957
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	328.137	424.883
Totale altri debiti	328.137	424.883
Totale debiti	2.997.027	3.301.662
E) Ratei e risconti	18.668	19.298
Totale passivo	5.151.004	5.751.933

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4	4

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.958.374	11.166.706
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	21.340	29.286
altri	636.157	100.590
Totale altri ricavi e proventi	657.497	129.876
Totale valore della produzione	12.615.871	11.296.582
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	883.236	785.678
7) per servizi	2.544.929	2.249.347
8) per godimento di beni di terzi	1.184.435	1.174.741
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.153.037	4.883.864
b) oneri sociali	1.544.038	1.505.108
c) trattamento di fine rapporto	360.115	413.863
e) altri costi	53.225	765
Totale costi per il personale	7.110.415	6.803.600
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	46.912	38.597
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	310.119	304.841
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.731	1.544
Totale ammortamenti e svalutazioni	360.762	344.982
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.912)	3.949
14) oneri diversi di gestione	562.970	477.106
Totale costi della produzione	12.628.835	11.839.403
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(12.964)	(542.821)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	-	4.000
Totale proventi da partecipazioni	-	4.000
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	4.375	1.094
altri	20	1.800
Totale proventi diversi dai precedenti	4.395	2.894
Totale altri proventi finanziari	4.395	2.894
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	85.430	53.483
Totale interessi e altri oneri finanziari	85.430	53.483
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(81.035)	(46.589)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(93.999)	(589.410)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.922	5.024
imposte differite e anticipate	(140.350)	(134.589)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(136.428)	(129.565)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	42.429	(459.845)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	42.429	(459.845)
Imposte sul reddito	(136.428)	(129.565)
Interessi passivi/(attivi)	85.410	51.683
(Dividendi)	-	(4.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.187	(500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(7.402)	(542.227)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	411.023	418.481
Ammortamenti delle immobilizzazioni	357.031	343.438
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	29.272
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	768.054	791.191
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	760.652	248.964
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.912)	3.949
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	622.067	(543.249)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	145.393	2.865
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	34.403	(18.377)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(630)	3.678
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(136.231)	(564.140)
Totale variazioni del capitale circolante netto	647.090	(1.115.274)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.407.742	(866.310)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(85.410)	(51.683)
Dividendi incassati	-	4.000
(Utilizzo dei fondi)	(999.116)	(445.540)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(12.594)
Totale altre rettifiche	(1.084.526)	(505.817)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	323.216	(1.372.127)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(120.557)	(24.252)
Disinvestimenti	5	500
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(33.235)	(29.470)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(153.787)	(53.222)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	80.000
(Rimborso finanziamenti)	(304.134)	(60.000)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	250.000	1.520.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(54.134)	1.540.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	115.295	114.651

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	130.525	17.167
Assegni	2.450	-
Danaro e valori in cassa	1.959	3.116
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	134.934	20.283
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	247.886	130.525
Assegni	-	2.450
Danaro e valori in cassa	2.343	1.959
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	250.229	134.934

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

Nota integrativa, parte iniziale

Attività svolta.

La società svolge la propria attività nell'ambito della sanità, quale casa di cura accreditata con il Servizio Sanitario Nazionale.

Sintesi rappresentativa.

Il bilancio al 31/12/2023, che sarà di seguito analizzato, è rappresentato dalla seguente sintesi (in migliaia di euro):

Descrizione	Bilancio al 31.12.2023	Bilancio al 31.12.2022	Variazione
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
A) Crediti v/soci per vers. ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	838	1.043	(205)
C) Attivo circolante	3.943	4.305	(362)
D) Ratei e risconti	370	404	(34)
Totale attivo	5.151	5.752	(601)
PASSIVO:			
A) Patrimonio Netto:			
Capitale sociale	445	420	25
Riserve	3.353	3.128	225
Utile (perdite) a nuovo "sterilizzate"	(4.129)	(3.669)	(460)
Utile (perdite) dell'esercizio	42	(460)	502
B) Fondi per rischi e oneri	1.648	2.173	(525)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro sub.	776	839	(63)
D) Debiti	2.997	3.302	(305)
E) Ratei e risconti	19	19	0
Totale passivo	5.151	5.752	(601)
CONTO ECONOMICO			
A) Valore della produzione	12.616	11.297	1.319
B) Costi della produzione	(12.629)	(11.839)	(790)
C) Proventi e oneri finanziari	(81)	(47)	(34)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	136	129	7
Utile (perdita) dell'esercizio	42	(460)	502

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto del d.lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e del conseguente aggiornamento dei principi contabili nazionali emanati dall'OIC.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 c.c. che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 c.c., parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento euro" compresa tra le poste di patrimonio netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, cod. civ., la nota integrativa è stata redatta in unità di euro, laddove non diversamente specificato.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla presente nota integrativa ed è corredato dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto.

Allo scopo di facilitare la lettura del bilancio, Vi precisiamo che i sottogruppi (contraddistinti dai numeri romani), le voci (contraddistinte da numeri arabi) e le sottovoci (contraddistinte da lettere minuscole), che presentano un saldo pari a zero in entrambi gli esercizi, non sono indicati sia nello stato patrimoniale, sia nel conto economico.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'anno precedente vengono adattate. La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati nella nota integrativa.

2. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante per un periodo di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza, non vengono rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa nel caso in cui la loro osservanza avrebbe effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423, comma 4, e 2423-bis, ultimo comma, del codice civile.

Di seguito riportiamo i criteri di valutazione adottati in osservanza dell'art. 2426 del codice civile, non variati rispetto al precedente esercizio, con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico.

Immobilizzazioni Immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Dette immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

In dettaglio vengono di seguito riportati i criteri di ammortamento applicati.

I "**Costi di impianto e di ampliamento**", costituiti dalle spese notarili relative agli aumenti del capitale sociale deliberati nel 2021, nel 2022 e nel 2023, vengono ammortizzati per quote costanti in cinque anni ed iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale.

Le "**Migliorie su beni di terzi**" rappresentano le spese straordinarie e di ristrutturazione, contrattualmente a carico del conduttore, sostenute sugli immobili aziendali condotti in locazione, che vengono ammortizzate in funzione della residua durata del contratto, tenuto conto anche degli eventuali rinnovi.

Immobilizzazioni Materiali.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, maggiorato degli oneri di diretta imputazione, fatta salva la rivalutazione, effettuata nell'esercizio 2020, ai sensi dell'articolo 110 del Decreto-Legge 104/2020 (convertito, con modificazioni, dalla Legge 126/2020).

In particolare, tra le immobilizzazioni materiali, taluni cespiti, meglio specificati in seguito, sono stati oggetto di rivalutazione monetaria, in base alla predetta disposizione legislativa.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, delle immobilizzazioni stesse.

Il costo viene rettificato da opportuni ammortamenti calcolati sistematicamente, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata tecnico-economica dei cespiti sulla base del criterio della loro residua possibilità di utilizzazione, con decorrenza dalla effettiva entrata in funzione dei beni stessi, in base alle aliquote di seguito indicate, non modificate rispetto al precedente esercizio:

Impianti	12,50%	annuo
Macchinari	12,50%	annuo
Attrezzature generiche	12,50%	annuo
Attrezzature specifiche	12,50%	annuo

Cucine	10,00%	annuo
Palestre	10,00%	annuo
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%	annuo
Mobili ed Arredi	10,00%	annuo
Biancheria	40,00%	annuo
Telefoni cellulari	20,00%	annuo
Automezzi	20,00%	annuo

Per i beni acquisiti ed entrati in funzione nell'esercizio, le aliquote di cui sopra sono state ridotte alla metà.

I beni strumentali di modico valore, la cui utilità si esaurisce nell'esercizio, vengono integralmente spesi nell'esercizio in cui sono entrati in funzione. Le opere d'arte non vengono ammortizzate.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in successivi esercizi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario del bene rettificato dei soli ammortamenti.

I costi di manutenzione e riparazione vengono imputati interamente al conto economico nell'esercizio in cui sono stati sostenuti per la parte di natura ordinaria, mentre quelli di natura straordinaria, che rappresentano un incremento di valore durevole del cespite, vengono portati ad incremento del relativo bene nell'esercizio in cui risultano sostenuti, conformemente ai precedenti esercizi. Il relativo processo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui detti lavori sono ultimati.

Immobilizzazioni Finanziarie.

Partecipazioni.

Le partecipazioni rappresentano immobilizzazioni finanziarie, in quanto detenute nel patrimonio aziendale a scopo di stabile investimento.

Le "Partecipazioni in altre imprese" sono valutate sulla base dei costi di acquisto o del valore nominale di sottoscrizione, come previsto dall'art. 2426 del codice civile.

Rimanenze.

Le rimanenze di «Materie prime, sussidiarie e di consumo», costituite esclusivamente da materiale di consumo (articoli farmaceutici, sanitari, radiologici, di pulizia, stampati, ecc.), sono iscritte all'ultimo costo d'acquisto, conformemente ai precedenti esercizi.

Crediti.

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

L'attualizzazione dei crediti non viene effettuata per i crediti con scadenza contrattuale inferiore ai 12 mesi e per quelli con scadenza superiore a detto termine nel caso in cui l'applicazione di tale criterio sia irrilevante ai fini del bilancio.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

I «crediti per imposte anticipate» corrispondenti alle imposte differite attive dipendenti: a) da variazioni in aumento del reddito imponibile dell'esercizio 2023 e di quelli precedenti che si riferiscono sostanzialmente a componenti negativi di reddito per i quali la legge fiscale ne dispone la deducibilità in esercizi successivi a quello di competenza economica; b) dalla contabilizzazione dell'IRES anticipata calcolata sull'ammontare delle perdite fiscali dell'anno 2023 e di quelle di esercizi precedenti, tenuto conto che le stesse risultano illimitatamente riportabili nel tempo. Tali crediti vengono rettificati in caso di variazione dell'aliquota fiscale rispetto agli esercizi precedenti, qualora la legge che varia l'aliquota sia stata già emanata alla data di riferimento del bilancio.

Tali imposte anticipate sono state determinate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio in cui tali differenze si riverseranno, in base a quanto

previsto dal principio contabile OIC 25, avendo come contropartita a conto economico un accredito alla voce "Imposte sul reddito". Secondo quanto descritto dal principio contabile in parola, tale voce è stata iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale nel rispetto del presupposto che esista una ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Disponibilità Liquide.

Sono iscritte al loro valore nominale o numerario.

Ratei e Risconti.

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

Nelle voci ratei e risconti (attivi e passivi) sono stati iscritti rispettivamente i proventi ed i costi di competenza economica e temporale dell'esercizio, ancorché la manifestazione finanziaria avverrà in esercizi successivi, ed i costi ed i proventi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, a norma dell'art. 2424-bis, comma 6, del codice civile. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per Rischi ed Oneri.

I Fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, ma non direttamente correlati a specifiche voci dell'attivo, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, ne era determinabile la natura, ma non l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione alla data di relazione del bilancio.

Secondo quanto previsto dall'OIC 31, la sopravvenuta risoluzione o il positivo evolversi della situazione che ha generato rischi ed incertezze, può determinare che il fondo precedentemente iscritto risulti parzialmente o totalmente eccedente. In tal caso, il relativo fondo viene ridotto con conseguente rilascio a conto economico.

Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 in favore dei dipendenti in forza 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 di rapporto di lavoro a tale data. Il fondo non comprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007 destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite al fondo tesoreria dell'INPS. Il fondo, così determinato, viene rivalutato annualmente in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile.

Debiti.

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

L'attualizzazione dei debiti non viene effettuata per i debiti con scadenza contrattuale inferiore ai 12 mesi e per quelli con scadenza superiore a detto termine nel caso in cui l'applicazione di tale criterio sia irrilevante ai fini del bilancio.

Con riferimento ai debiti a medio lungo termine iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono stati iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Con riferimento ai debiti a medio lungo termine sorti successivamente a tale data, l'iscrizione al costo ammortizzato non viene effettuata nel caso in cui l'effetto economico e patrimoniale sia irrilevante ai fini del bilancio.

Costi e Ricavi.

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi, per i servizi, sono accreditati al conto economico al momento della maturazione dei corrispettivi delle prestazioni in base al criterio del pro-rata temporis, ovvero ad ogni fine mese quando si tratta di prestazioni con carattere di periodicità mensile.

I ricavi derivanti da cessioni di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna, se trattasi di beni mobili ovvero con l'atto notarile di trasferimento, se trattasi di beni immobili, ovvero, se diverso, dal momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici in virtù di specifiche clausole contrattuali.

Le rettifiche di ricavi relative a precedenti esercizi vengono portate in diminuzione della voce A.1 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) o della voce A.5 (altri ricavi e proventi) del conto economico, tenuto conto della loro natura.

Imposte su reddito dell'esercizio.

Le imposte sono accantonate secondo il principio della competenza economica e rappresentano pertanto:

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

- 3) le rettifiche ai saldi delle imposte differite attive e passive per tener conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio;
- 4) le imposte di esercizi precedenti iscritte a seguito di accertamenti e/o errori di calcolo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing).

Le operazioni di locazione finanziaria, se esistenti, vengono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Conversione dei valori in valuta.

Le spese ed i proventi in valuta diversi dall'euro, sono contabilizzati secondo il cambio del giorno in cui sono state conseguiti o sostenuti; in mancanza, sulla base del cambio del giorno antecedente più prossimo e, se non rilevabile, secondo il cambio del mese.

I debiti e i crediti in valuta diversa dall'euro iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, come sopra determinati, sono allineati ai cambi correnti alla data di chiusura del bilancio.

Nota integrativa, attivo

3. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA PATRIMONIALE

Per una migliore comprensione delle voci dell'attivo e del passivo, nel dettaglio sono precisate le ragioni delle principali variazioni intervenute nella loro consistenza rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni

3.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI E FINANZIARIE

Immobilizzazioni immateriali

3.1.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2023	94.963
Saldo al 31/12/2022	108.640
Variazione	(13.677)

Le immobilizzazioni immateriali, al netto delle relative quote d'ammortamento dell'esercizio, sono rappresentate da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
01. Costi di impianto e di ampliamento			
Spese per aumento capitale sociale	3.546	2.758	788
Totale Costi di impianto e ampliamento	3.546	2.758	788
03. Diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzaz. opere dell'ingegno			
Software	3.000	0	3.000
Totale Diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzaz. opere dell'ingegno	3.000	0	3.000
07. Altre immobilizzazioni immateriali			
Migliorie su beni di terzi	88.417	105.882	(17.465)
Totale Altre immobilizzazioni immateriali	88.417	105.882	(17.465)
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	94.963	108.640	(13.677)

I «**Costi di impianto e di ampliamento**» rappresentano le spese notarili sostenute per gli aumenti di capitale deliberati in data 28/12/2021, in data 20/12/2022 e in data 28/12/2023.

Le «**Altre immobilizzazioni immateriali**» rappresentano i lavori e le migliorie effettuati sugli immobili di proprietà di terzi dove viene svolta l'attività sociale.

Il tutto è riepilogato secondo il seguente prospetto:

Descrizione	Costo Storico	Amm.ti precedenti	Valore iniziale	Acquisti d'esercizio	Amm.ti d'esercizio	Saldo	Finale
Costi di impianto e ampliamento	3.939	(1.181)	2.758	1.970	(1.182)	3.546	
Dir. brev. ind.le e utilizzo opere ingegno	7.500	(7.500)	0	4.500	(1.500)	3.000	

Descrizione	Costo Storico	Amm.ti precedenti	Valore iniziale	Acquisti d'esercizio	Amm.ti d'esercizio	Saldo	Finale
Altre immobilizzazioni immateriali	209.896	(104.014)	105.882	26.765	(44.230)		88.417
Totali	221.335	(112.695)	108.640	33.235	(46.912)		94.963

Immobilizzazioni materiali

3.1.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2023	742.427
Saldo al 31/12/2022	933.181
Variazione	(190.754)

Riepilogo IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
02. IMPIANTI E MACCHINARI			
Impianti	155.296	144.420	10.876
Macchinari	314.160	452.904	(138.744)
Totale Impianti e Macchinari	469.456	597.324	(127.868)
03. ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			
Attrezzature	113.837	102.454	11.383
Cucine	25.581	38.371	(12.790)
Palestre	1.680	2.521	(841)
Totale Attrezzature	141.098	143.346	(2.248)
04. ALTRI BENI MATERIALI			
Macchine d'ufficio elettroniche	4.144	8.233	(4.089)
Mobili	108.389	158.749	(50.360)
Arredi	14.516	20.705	(6.189)
Opere d'arte	4.824	4.824	0
Totale Altri Beni Materiali	131.873	192.511	(60.638)
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	742.427	933.181	(190.754)

Le immobilizzazioni materiali sono espese al netto dei relativi fondi ammortamento.

La composizione della voce e le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono state le seguenti:

Descrizione	Costo Storico	Amm.ti precedenti	Acquisti d'esercizio	Dismissioni dell'esercizio beni alienati	Amm.ti dell'esercizio	Saldo	Finale
Impianti	381.306	(236.886)	60.000	0	(49.124)		155.296
Macchinari	1.137.443	(684.539)	2.200	(1.193)	(139.751)		314.160
Attrezzature	251.362	(148.908)	45.119	0	(33.736)		113.837
Cucine	127.904	(89.533)	0	0	(12.790)		25.581
Palestre	8.402	(5.881)	0	0	(841)		1.680
Macchine Elettroniche	115.585	(107.351)	0	0	(4.090)		4.144

Descrizione	Costo Storico	Amm.ti precedenti	Acquisti d'esercizio	Dismissioni dell'esercizio beni alienati	Amm.ti dell'esercizio	Saldo	Finale
Mobili	517.845	(359.097)	1.376	0	(51.735)		108.389
Arredi	61.892	(41.187)	0	0	(6.189)		14.516
Biancheria	828	(828)	0	0	0		0
Automezzi	17.770	(17.770)	0	0	0		0
Telefoni cellulari	1.761	(1.761)	0	0	0		0
Opere d'arte	4.824	0	0	0	0		4.824
Beni < euro 516,46	127.824	(127.824)	11.863	0	(11.863)		0
Totali	2.754.746	(1.821.565)	120.558	(1.193)	(310.119)		742.427

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati un gruppo elettrogeno, un nuovo server, due defibrillatori, alcuni letti elettrici, alcuni macchinari per la fisioterapia, un elettrocardiografo, un sollevatore per pazienti ed alcune attrezzature per i reparti.

Ai sensi dell'art. 10 della Legge 19.03.1983, n. 72, si dichiara che sui beni esistenti nel patrimonio della società al 31/12/2023 sono state eseguite, nell'esercizio 2020, in base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto-Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti rivalutazioni, in conformità a quanto riportato nel quadro riassuntivo che segue:

Cespiti	Art. 110 dl 104/2020
Impianti	178.881
Macchinari	637.128
Attrezzature	114.333
Cucine	63.952
Palestre	4.201
Mobili	244.602
Arredi	16.346
Totale rivalutazione	1.259.443

Come previsto dal documento n. 7 elaborato dall'O.I.C., detta rivalutazione è stata eseguita attraverso una riduzione parziale del fondo di ammortamento di alcuni specifici cespiti, senza rivalutarne il costo storico. Ciò ha comportato l'elaborazione di un nuovo piano di ammortamento che ha tenuto conto dell'aggiornamento della vita utile di tali cespiti.

Immobilizzazioni finanziarie

3.1.1 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

a) Partecipazioni in altre imprese

Saldo al 31/12/2023	1.033
Saldo al 31/12/2022	1.033
Variazione	0

Le partecipazioni sono rappresentate da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
d-bis) IN ALTRE IMPRESE			
COPAG S.p.A.	1.033	1.033	0
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.033	1.033	0

Si tratta della partecipazione della Società nella “C.O.P.A.G. – Consorzio dell'Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni S.p.A.”, con sede in Roma – Via Lucrezio Caro n. 63, capitale sociale di euro 11.000.000, iscritta al Registro delle Imprese di Roma al n. 02176330583, che ha per oggetto l'acquisto, la distribuzione, la gestione di tutti i beni e servizi necessari alla conduzione di Case di Cura Private, Enti Pubblici e Privati, Residenze Sanitarie Assistenziali, e simili. La partecipazione è rappresentata da n. 2.000 azioni del valore nominale di euro 10 cadauna, pari allo 0,18% del capitale sociale della società partecipata. Il patrimonio netto della C.O.P.A.G. al 31/12/2022 ammonta ad euro 33.530.590, mentre l'utile dell'esercizio 2022 è pari ad euro 1.135.273. Tale società nell'esercizio 2023 non ha distribuito dividendi.

Attivo circolante

Rimanenze

3.9 Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	57.813
Saldo al 31/12/2022	39.901
Variazione	17.912

Le rimanenze sono rappresentate da materiale di consumo come sotto specificato:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
1. MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			
Rimanenze di articoli alimentari	3.296	2.492	804
Rimanenze di articoli farmaceutici	20.609	6.093	14.516
Rimanenze di articoli parasanitari	11.596	7.470	4.126
Rimanenze di articoli radiologici	120	100	20
Rimanenze di articoli di pulizia	1.705	1.885	(180)
Rimanenze di articoli di consumo	3.582	2.259	1.323
Rimanenze di articoli DPI Covid-19	16.905	19.602	(2.697)
Totale RIMANENZE	57.813	39.901	17.912

Crediti iscritti nell'attivo circolante

3.2 Crediti

Saldo al 31/12/2023	3.634.633
Saldo al 31/12/2022	4.129.935
Variazione	(495.302)

Riepilogo CREDITI:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
1. CREDITI VERSO CLIENTI			

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.116.787	2.738.854	(622.067)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	2.116.787	2.738.854	(622.067)
3. CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	4.375	1.103	3.272
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	87.500	87.500	0
Totale	91.875	88.603	3.272
5-bis. CREDITI TRIBUTARI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	4.018	33.568	(29.550)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	4.018	33.568	(29.550)
5-ter. CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE			
a) imposte anticipate	1.303.860	1.163.510	140.350
Totale	1.303.860	1.163.510	140.350
5-quater. CREDITI VERSO ALTRI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	117.948	105.255	12.693
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	145	145	0
Totale	118.093	105.400	12.693
Totale CREDITI	3.634.633	4.129.935	(495.302)

In dettaglio sono costituiti da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
1. CREDITI VERSO CLIENTI			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
ASL RM 1	3.329.375	2.677.274	652.101
ASL RM 1 per note credito da emettere	(1.677.363)	(213.426)	(1.463.937)
Roma Capitale	359.366	193.839	165.527
Privati	110.684	82.711	27.973
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.122.062	2.740.398	(618.336)
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	0	0	0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Fondo svalutazione crediti	(5.275)	(1.544)	(3.731)
Totale CREDITI VERSO CLIENTI	2.116.787	2.738.854	(622.067)

I «Crediti verso clienti» sono di natura commerciale vantati, per la maggior parte, nei confronti del Comune di Roma e della ASL RM 1 e sono parzialmente rettificati dalle note di credito da emettere nei confronti della medesima ASL per conguagli relativi agli anni 2021, 2022 e 2023, anche in relazione alla richiesta da parte della ASL della restituzione dei ristori relativi all'anno 2021. Per maggiori dettagli ed informazioni al riguardo si rinvia a quanto esplicitato nella relazione sulla gestione.

I «Crediti verso imprese collegate e consociate» sono rappresentati da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
3. CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE coCONSOCIATE			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Crediti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	4.375	1.103	3.272
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	4.375	1.103	3.272
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Crediti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	87.500	87.500	0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	87.500	87.500	0
Totale CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	91.875	88.603	3.272

La voce rappresenta crediti nei confronti della società collegata/consociata Immobiliare Italia 2016 S.r.l. per il deposito cauzionale relativo al contratto di locazione (euro 87.500) ed i relativi interessi maturati (euro 4.375).

I «Crediti tributari» sono i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
5.bis CREDITI TRIBUTARI			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
Crediti verso Erario:			
Crediti v/Erario per IRAP	1.102	4.976	(3.874)
Crediti v/Erario per IRES	32	30	2
Crediti v/Erario per IVA	0	3.087	(3.087)
Crediti d'imposta	2.066	25.475	(23.409)
Crediti v/Erario per imposta sostitutiva TFR	818	0	818
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	4.018	33.568	(29.550)
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale CREDITI TRIBUTARI	4.018	33.568	(29.550)

Nei crediti tributari (voce C II 5-bis dello stato patrimoniale attivo) sono rilevati i crediti verso l'erario al netto delle compensazioni con i debiti di imposta dell'esercizio.

I «Crediti per imposte anticipate» sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
5-ter CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE			
a) Imposte anticipate:	1.303.860	1.163.510	140.350
Totale CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	1.303.860	1.163.510	140.350

I «Crediti per imposte anticipate» rappresentano il credito formatosi a seguito dell'avvenuto pagamento di imposte anticipate (imposte differite attive), dipendenti:

a) da variazioni temporanee in aumento del reddito imponibile degli esercizi precedenti e di quello in corso, relative sostanzialmente all'accantonamento al fondo spese legali, al fondo oneri su utenze ed alla tassa rifiuti non pagata nell'esercizio, la cui deducibilità è rinviata al momento del loro pagamento;

b) dalla contabilizzazione delle imposte anticipate relative alle perdite fiscali dell'anno d'imposta 2023 e degli esercizi precedenti, al netto di quelle utilizzate ed al netto di quelle trasferite alla beneficiaria in sede di scissione.

L'iscrizione è stata effettuata sul presupposto che le stesse possano essere recuperate in diminuzione del reddito imponibile dei futuri esercizi.

Per i relativi dettagli si rinvia al commento delle fiscalità differita/anticipata.

I «Crediti verso altri» sono così rappresentati:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
5-quater CREDITI VERSO ALTRI			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Crediti v/INPS	0	24.123	(24.123)
Crediti v/INAIL per infortuni	2.231	9.525	(7.294)
Crediti per acconti ed anticipi a fornitori	105.761	39.725	66.036
Altri crediti minori	9.956	31.882	(21.926)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	117.948	105.255	12.693
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Crediti per depositi cauzionali	145	145	0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	145	145	0
Totale CREDITI VERSO ALTRI	118.093	105.400	12.693

Disponibilità liquide

3.10 Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	250.229
Saldo al 31/12/2022	134.934
Variazione	115.295

Le disponibilità liquide sono costituite da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
1. DEPOSITI BANCARI E POSTALI:			
Banca Intesa c/c ordinario	11.299	21.023	(9.724)
BPER Banca c/c ordinario	0	5.014	(5.014)
Banca di Cambiano c/c ordinario	236.116	104.080	132.036
Banca di Cambiano carta prepagata	471	408	63
Totale Depositi bancari e postali	247.886	130.525	117.361
2. ASSEGNI:			
Assegni in cassa	0	2.450	(2.450)
Totale Assegni	0	2.450	(2.450)
3. DENARO E VALORI IN CASSA:			
Denaro in cassa	367	363	4
Valori in cassa	1.976	1.596	380
Totale Denaro e valori in cassa	2.343	1.959	384
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	250.229	134.934	115.295

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso Istituti di Credito e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari sopra esposti sono costituiti da conti correnti ordinari.

Ratei e risconti attivi

3.5 Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	369.906
Saldo al 31/12/2022	404.309
Variazione	(34.403)

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento e riscossione dei relativi proventi ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. I ratei attivi su ricoveri in riabilitazione motoria e su ricoveri per sovraffollamento pronto soccorso si riferiscono ai corrispettivi maturati, alla data di chiusura dell'esercizio, per le prestazioni maturate fino a tale data nei confronti dei pazienti ricoverati presso il raggruppamento di riabilitazione motoria e non ancora dimessi a tale data.

La composizione delle singole voci risulta dal seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
RATEI ATTIVI:			
Ratei attivi su ricoveri in Riabilitazione Motoria	280.465	344.692	(64.227)
Ratei attivi su ricoveri per sovraffollamento P.S.	23.712	0	23.712
Ratei attivi diversi	112	120	(8)
Totale RATEI ATTIVI	304.289	344.812	(40.523)
RISCONTI ATTIVI:			
Risconti attivi su assicurazioni	24.948	24.938	10
Risconti attivi su abbonamenti	179	179	0
Risconti attivi su bolli auto	4	4	0
Risconti attivi su noleggi di fotocopiatrici	4.254	4.388	(134)
Risconti attivi su certificazione qualità	0	1.583	(1.583)
Risconti attivi su assistenza sw-hw	17.067	7.493	9.574
Risconti attivi su canoni di locazione	7.645	7.645	0
Risconti attivi su oneri su mutui e finanziamenti	9.711	12.778	(3.067)
Risconti attivi diversi	1.809	489	1.320
Totale RISCONTI ATTIVI	65.617	59.497	6.120
Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI	369.906	404.309	(34.403)

I ratei ed i risconti attivi hanno tutti scadenza entro l'esercizio successivo, eccezion fatta per i risconti delle spese relative al mutuo contratto con la Banca di Cambiano (scadenza 28/02/2027).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

3.8 Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	(288.301)
Saldo al 31/12/2022	(580.730)
Variazione	292.429

Il patrimonio netto risulta così composto:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
I - CAPITALE SOCIALE			
Capitale sociale	445.000	420.000	25.000
Totale Capitale Sociale	445.000	420.000	25.000
II – RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE QUOTE			
Riserva da soprapprezzo delle quote	1.585.000	1.360.000	225.000
Totale Riserva da soprapprezzo quote	1.585.000	1.360.000	225.000
III - RISERVE DI RIVALUTAZIONE			
Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008	494.737	494.737	0
Riserva di rivalutazione ex D.L. 104/2020	1.221.660	1.221.660	0
Totale Riserve di Rivalutazione	1.716.397	1.716.397	0
IV- RISERVA LEGALE			
Riserva legale	52.000	52.000	0
Totale Riserva Legale	52.000	52.000	0
VI- ALTRE RISERVE:			
Riserve facoltative			
Riserva arrotondamenti in euro	4	4	0
Totale Altre Riserve	4	4	0
VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
Perdite portate a nuovo	(4.129.131)	(3.669.286)	(459.845)
Totale Utili (Perdite) portate a nuovo	(4.129.131)	(3.669.286)	(459.845)
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
Utile (perdita) dell'esercizio	42.429	(459.845)	502.274
Totale Utile (Perdita) dell'esercizio	42.429	(459.845)	502.274
Totale PATRIMONIO NETTO	(288.301)	(580.730)	292.429

I movimenti delle voci del patrimonio netto intervenuti nell'esercizio 2023 risultano dal seguente prospetto:

DESCRIZIONE	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Capitale sociale	420.000	25.000	0	445.000
Riserve da soprapprezzo quote	1.360.000	225.000	0	1.585.000
Riserve di rivalutazione	1.716.397	0	0	1.716.397
Riserva legale	52.000	0	0	52.000

DESCRIZIONE	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Riserva arrotondamenti in euro	4	0	0	4
Riserva disponibile	0	0	0	0
Perdite portate a nuovo "sterilizzate"	(3.669.286)	(459.845)	0	(4.129.131)
Utile (perdita) dell'esercizio	(459.845)	42.429	459.845	42.429
Totale PATRIMONIO NETTO	(580.730)	(167.416)	459.845	(288.301)

Il **capitale sociale** di euro 445.000 risulta integralmente sottoscritto, versato e diviso in quote a norma di legge. Il capitale sociale si è incrementato nell'esercizio per effetto di una operazione di aumento di euro 25.000 di euro 25.000, con sovrapprezzo di euro 225.000, deliberato, sottoscritto e versato a fine dicembre 2023.

La **riserva sovrapprezzo quote** di euro 1.585.000, costituita nell'anno 2022, si è incrementata nell'esercizio di euro 225.000 a seguito dell'aumento del capitale sociale da euro 420.000 ad euro 445.000 di cui si è detto.

La **riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008** di euro 494.737 è stata costituita nell'esercizio 2008 a seguito della rivalutazione dei beni immobili di proprietà della società, ai sensi del predetto decreto.

La **riserva di rivalutazione ex D.L. 104/2020** di euro 1.221.660 è stata costituita nell'esercizio 2020 a seguito della rivalutazione di alcuni beni strumentali di proprietà della società, ai sensi del già menzionato decreto.

La **riserva legale** è di euro 52.000.

Il prospetto delle variazioni nei conti del patrimonio netto avvenute nell'esercizio 2023 e nell'esercizio 2022 è parte integrante di questa nota integrativa.

La **perdite portate a nuovo**, pari ad euro 4.129.131, si riferiscono, per euro 1.293.190, alla perdita relativa all'esercizio 2020, "sterilizzata" ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23 e sue successive modificazioni, la cui copertura è rinviata entro il quinto esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2020 (cioè entro il 31.12.2025), per euro 2.376.096 alla perdita relativa all'esercizio 2021, "sterilizzata" ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 comma 1-ter del D. L. 30 dicembre 2021 n. 228 e sue successive modificazioni, la cui copertura è rinviata entro il quinto esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2021 (cioè entro il 31.12.2026) e per euro 459.845 alla perdita relativa all'esercizio 2022, "sterilizzata" ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 comma 9 del D.L. 29 dicembre 2022 n. 198 e sue successive modificazioni, la cui copertura è rinviata entro il quinto esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2022 (cioè entro il 31.12.2027).

Le disposizioni sopra citate prevedono, infatti, che per le perdite emerse nei bilanci in corso alle date del 31.12.2020, del 31.12.2021 e del 31.12.2022 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis quarto, quinto e sesto comma e 2482-ter cod. civ. e non opera la causa di scioglimento per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4) e 2545-duodecies cod. civ..

Il tutto riepilogato nel prospetto che segue:

DESCRIZIONE	Importo iniziale	Copertura esercizio	Saldo finale	Data ultima di rinvio copertura
Perdita 2020 sterilizzata ex art. 6 DL 23/2020	1.293.190	0	1.293.190	31.12.2025
Perdita 2021 sterilizzata ex art. 3 DL 228/2021	2.376.096	0	2.376.096	31.12.2026
Perdita 2022 sterilizzata ex art. 3 DL 198/2022	459.845	0	459.845	31.12.2027
Totale PERDITE STERILIZZATE	4.129.131	0	4.129.131	

Si segnala, inoltre, che, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, punto 5, del codice civile, la distribuzione dei dividendi è subordinata alla esistenza di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi di impianto ed ampliamento ed i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 7-bis del codice civile, vengono indicate nel prospetto che segue le poste del patrimonio netto distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzi ultimi 3 esercizi
Capitale	445.000	B		
Riserve da sovrapprezzo quote	1.585.000	A, B, C (^)		
Riserve di rivalutazione	1.716.397	A, B		
Riserva legale	52.000	B		
Riserva tassata Legge 289/2002	0	A, B, C		

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzi ultimi 3 esercizi
Riserva disponibile	0	A, B, C		
Totale	3.798.397		0	0
	Quota non distribuibile art. 2426 c. 1, n. 5 c.c.		(3.546)	
	Quota distribuibile		0	

(*) **A**: per aumento di capitale; **B**: per copertura perdite; **C**: per distribuzione ai soci

(**) = per copertura perdite

(^)= distribuibile dal momento in cui la riserva legale raggiunge il limite di legge (1/5) del capitale sociale

Fondi per rischi e oneri

3.4 Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2023	1.647.769
Saldo al 31/12/2022	2.172.804
Variazione	(525.035)

I Fondi per rischi ed oneri risultano così articolati:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			
Fondo trattamento fine mandato amministratori	322.745	322.745	0
Totale Fondo per Trattamento di Quiescenza	322.745	322.745	0
ALTRI FONDI			
Fondo rischi su cartelle cliniche contestate	1.270.144	1.833.695	(563.551)
Fondo spese legali	34.880	16.364	18.516
Fondo rischi oneri su utenze	20.000	0	20.000
Totale Altri Fondi	1.325.024	1.850.059	(525.035)
Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.647.769	2.172.804	(525.035)

Il «**Fondo trattamento di fine mandato amministratori**» di euro 322.745, istituito a seguito di specifica delibera assembleare adottata il 18 novembre 2002, con decorrenza dal 1° gennaio 2003, è rimasto invariato in quanto l'assemblea del 21 aprile 2023 ha deliberato, di non procedere alla rivalutazione annuale di tale Fondo, con decorrenza dal 1° gennaio 2023.

Il «**Fondo Rischi su cartelle cliniche contestate**» di euro 1.270.144, si è decrementato di euro 563.551 per effetto dello stralcio nell'esercizio delle residue sanzioni accantonate prudenzialmente in anni precedenti a seguito degli esiti dei controlli esterni di congruità ed appropriatezza effettuati da parte della ASL RM1 sulle cartelle cliniche di riabilitazione motoria dei pazienti della Casa di Cura dimessi nel 2012. In relazione ad esse, la società ha proposto gravame davanti al Tribunale civile di Roma (RG 4114/2022) per l'accertamento della regolarità dei ricoveri erogati nel 2012 e quindi per la conseguente condanna della medesima ASL alla restituzione dell'importo di euro 511.947 relativo alla rivalorizzazione delle cartelle e dell'importo di euro 281.767 pari ad un terzo della sanzione aggiuntiva medio tempore già pagati e, comunque, per l'annullamento dell'intera sanzione aggiuntiva di 845.327.

Nell'ambito di tale giudizio, infatti, Il CTU incaricato dal Tribunale, nella propria relazione peritale datata 7 gennaio 2024 e depositata agli atti, in risposta allo specifico quesito formulato dal giudice, ha concluso confermando la regolarità della quasi totalità dei ricoveri erogati nel 2012 dalla Policlinico Italia, quantificando in euro 702.180 le somme che la ASL dovrà restituire alla società.

Per tale motivo si è ritenuto di stralciare dal bilancio la residua sanzione accantonata in quanto non dovuta, mentre il credito restitutorio nei confronti della ASL sarà contabilizzato al momento che lo stesso diventerà certo ed esigibile, in base a corretti principi contabili.

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo rischi cartelle cliniche contestate	1.833.695	0	563.551	1.270.144

Il residuo fondo di euro 1.270.144 si riferisce alla stima interna, determinata con la consulenza di una società specializzata in materia, delle sanzioni relative alle risultanze dei controlli esterni di congruità ed appropriatezza effettuati sulle cartelle cliniche di riabilitazione motoria dei pazienti della Casa di Cura dimessi negli anni dal 2014 al 2020. L'importo è stato stimato sulla base dei verbali di controllo di prima istanza da parte dei medici revisori, della relazione regionale ex art.10, comma 6, del DCA 509/2018, delle schede di verifica di incongruità ed inappropriata e sulla base delle controdeduzioni della società. La predetta stima tiene conto del fatto che, per le annualità successive al 2017, l'iter amministrativo non si è ancora concluso e che alcune fattispecie contestate dagli ispettori sono state compiutamente confutate dalla società e quindi "non concordate".

Il «**Fondo spese legali**» di euro 34.880 rappresenta l'accantonamento degli oneri previsti e degli onorari di avvocato maturati per cause legali in corso. Le movimentazioni dell'esercizio sono state le seguenti:

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo spese legali	16.364	30.908	(12.392)	34.880

In relazione ai contenziosi attualmente in essere con i dipendenti, ex dipendenti e con i familiari di alcuni pazienti si precisa che, allo stato, non si è ritenuto necessario accantonare alcun importo ad apposito fondo rischi sulla base anche dei pareri espressi dai legali della società.

Il «**Fondo rischi oneri su utenze**» di euro 20.000 si riferisce all'accantonamento degli oneri stimati sull'utenza del gas da riscaldamento per i mesi di novembre e dicembre 2023, in quanto i consumi effettivi risultano non correttamente rilevati a causa di un malfunzionamento del contatore.

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo rischi oneri su utenze	0	20.000	0	20.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

3.7 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	775.841
Saldo al 31/12/2022	838.899
Variazione	(63.058)

Nel corso dell'esercizio 2023, tale fondo ha avuto le seguenti movimentazioni:

- gli **utilizzi** sono stati di euro 76.317, di cui euro 28.372 per anticipazioni ed euro 47.945 per liquidazioni;
- gli **accantonamenti** sono stati di euro 13.259 e si riferiscono alla rivalutazione annuale delle indennità maturate sino al 31/12/2006 dei dipendenti ancora in organico, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione stessa.

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo T.F.R. di lavoro subordinato	838.899	13.259	(76.317)	775.841

Si evidenzia che nell'esercizio sono stati versati euro 307.753 al Fondo Tesoreria INPS ed euro 33.281 ad altri Fondi di Pensione integrativa per quote di T.F.R. maturate nell'anno.

Debiti

3.3 Debiti

Saldo al 31/12/2023	2.997.027
Saldo al 31/12/2022	3.301.662
Variazione	(304.635)

Riepilogo DEBITI:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
3. DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	20.000	(20.000)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	0	20.000	(20.000)
4. DEBITI VERSO BANCHE			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	206.521	289.250	(82.729)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.009.345	1.210.750	(201.405)
Totale	1.215.866	1.500.000	(284.134)
7. DEBITI VERSO FORNITORI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	881.392	735.999	145.393
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	881.392	735.999	145.393
10. DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	118.502	131.502	(13.000)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	118.502	131.502	(13.000)
12. DEBITI TRIBUTARI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	150.475	188.321	(37.846)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	150.475	188.321	(37.846)
13. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	302.655	300.957	1.698
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	302.655	300.957	1.698
14. ALTRI DEBITI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	328.137	424.883	(96.746)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	328.137	424.883	(96.746)
Totale DEBITI	2.997.027	3.301.662	(304.635)

Nel dettaglio, i debiti sono rappresentati da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
3. DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Finanziamento soci	0	20.000	(20.000)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	20.000	(20.000)

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Totale DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI	0	20.000	(20.000)

I «**Debiti verso Soci per finanziamenti**» presentano un saldo pari a zero.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
4. DEBITI VERSO BANCHE			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Finanziamento Banca di Cambiano n. 30519247	206.521	289.250	(82.729)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	206.521	289.250	(82.729)
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Finanziamento Banca di Cambiano n. 30519247	1.009.345	1.210.750	(201.405) 0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1.009.345	1.210.750	(201.405)
Totale DEBITI VERSO BANCHE	1.215.866	1.500.000	(284.134)

I «**Debiti verso Banche**» sono costituiti dal debito residuo di un mutuo chirografario di originari euro 1.500.000 erogato dalla Banca di Cambiano in data 08/01/2021 della durata di sei anni, con un preammortamento di 24 mesi ed un ammortamento del capitale in 48 rate mensili a partire dal mese di marzo 2023, che la società ha richiesto in base al D. L. n. 18 del 17/03/2020, con garanzia di MCC, per far fronte alla carenza di liquidità conseguente all'emergenza causata dalla pandemia causata dal Covid-19. Si segnala che non è stato applicato il criterio di contabilizzazione al costo ammortizzato in quanto il relativo effetto economico e patrimoniale è irrilevante ai fini del bilancio.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
7. DEBITI VERSO FORNITORI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Fornitori per fatture ricevute	611.490	459.402	152.088
Fornitori per fatture da ricevere	269.902	277.385	(7.483)
Fornitori per note di credito da ricevere	0	(788)	788
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	881.392	735.999	145.393
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Fornitori per fatture ricevute	0	0	0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale DEBITI VERSO FORNITORI	881.392	735.999	145.393

I «**Debiti verso Fornitori**» sono costituiti da debiti per forniture di beni e prestazioni di servizi per fatture ricevute e per fatture ancora da ricevere alla data di chiusura dell'esercizio.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
10. DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE E CONSOCIATE			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
Debiti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	118.502	131.502	(13.000)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	118.502	131.502	(13.000)
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Debiti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	0	0	0

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	118.502	131.502	(13.000)

I «**Debiti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.**» sono costituiti da fatture ricevute per canoni di locazione ancora da corrispondere alla fine dell'esercizio.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
12. DEBITI TRIBUTARI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Debito v/Erario c/ritenute	142.640	142.243	397
Debito v/Regioni e Comuni c/ritenute	954	1.503	(549)
Debito v/Erario c/saldo imposta sostitutiva TFR	0	31.918	(31.918)
Debito v/Erario per imposta sostitutiva rivalutazione	0	12.595	(12.595)
Debito v/Erario c/imposta di bollo virtuale	60	62	(2)
Debito v/Erario per IVA	6.821	0	6.821
Totale Debiti entro 12 mesi	150.475	188.321	(37.846)
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Totale Debiti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale DEBITI TRIBUTARI	150.475	188.321	(37.846)

I «**Debiti per ritenute**» rappresentano il debito verso l'Erario, le Regioni ed i Comuni per IVA e ritenute fiscali operate sulle retribuzioni, sulle liquidazioni, sulle collaborazioni e sui compensi per lavoro autonomo relativi al mese di dicembre 2023.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
13. DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Debiti v/INPS per contributi sociali	291.620	286.550	5.070
Debiti v/INPS per gestione separata	564	564	0
Debiti v/INAIL	1.216	4.302	(3.086)
Debiti v/altri Enti per Fondi Pensione e contributi	9.255	9.541	(286)
Totale DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	302.655	300.957	1.698

Rappresentano i debiti per contributi verso gli Enti Previdenziali (INPS, INAIL, CAIMOP e Fondi Pensione).

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
14. ALTRI DEBITI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Debiti per ritenute sindacali:			
Debiti verso sindacati per ritenute	1.103	956	147
Debiti verso cessionari per prestiti e CQS	4.018	4.695	(677)
Totale	5.121	5.651	(530)
Debiti verso il personale dipendente:			
Debiti v/ personale per retribuzioni	0	164.915	(164.915)
Debiti v/ personale per arretrati per rinnovo CCNL	16.861	16.861	0
Debiti v/ personale per oneri differiti	244.682	210.690	33.992
Debiti c/pignoramenti retributivi	801	801	0
Debiti v/personale cessato	24.331	24.254	77

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Totale	286.675	417.521	(130.846)
Altri debiti:			
Altri debiti minori	36.341	1.711	34.630
Totale	36.341	1.711	34.630
Totale Debiti esigibili entro l'es. successivo	328.137	424.883	(96.746)
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Totale Debiti esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
Totale ALTRI DEBITI	328.137	424.883	(96.746)

Gli altri debiti sono costituiti per la maggior parte dal debito verso il personale dipendente per oneri differiti (ferie, permessi e relativi contributi) e per gli stipendi di dicembre 2023 pagati a gennaio 2024.

Ratei e risconti passivi

3.6 Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	18.668
Saldo al 31/12/2022	19.298
Variazione	(630)

Valgono i principi già enunciati per i ratei e risconti attivi e la composizione delle singole voci risulta dal seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
RATEI PASSIVI:			
Ratei passivi su utenze	1.613	2.064	(451)
Altri ratei passivi	9.330	8.883	447
Totale RATEI PASSIVI	10.943	10.947	(4)
RISCONTI PASSIVI:			
Risconti passivi diversi	7.725	8.351	(626)
Totale RISCONTI PASSIVI	7.725	8.351	(626)
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	18.668	19.298	(630)

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

4.0 VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è composto come segue:

Riepilogo VALORE DELLA PRODUZIONE:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
01. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	11.958.374	11.166.706	791.668
05. ALTRI RICAVI E PROVENTI	636.157	100.590	535.567
05. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	21.340	29.286	(7.946)
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	12.615.871	11.296.582	1.319.289

Nel dettaglio, essa è costituita da:

4.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

La composizione dei ricavi nei vari settori di attività è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
Ricavi derivanti da ricoveri in Riabilitazione Motoria	6.547.663	6.543.824	3.839
Ricavi derivanti da ricoveri in Residenza Sanitaria Assistenziale	4.135.755	3.953.684	182.071
Ricavi derivanti da ricoveri per sovraffollamento P.S.	294.152	0	294.152
Ricavi derivanti da ricoveri pazienti privati	351.800	224.008	127.792
Ricavi derivanti da altri servizi ai pazienti	84.785	97.305	(12.520)
Ricavi derivanti da servizi ambulatoriali	414.219	222.214	192.005
Riaddebito costi 50% rinnovo CCNL	130.000	125.671	4.329
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.958.374	11.166.706	791.668

4.2 ALTRI RICAVI E PROVENTI

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI			
Proventi derivanti da utilizzo mensa aziendale	5.944	6.070	(126)
Proventi derivanti da copie cartelle cliniche	7.581	5.556	2.025
Proventi da copie radiografie	4.720	3.600	1.120
Proventi derivanti da utilizzo locali ed attrezzature	8.205	18.050	(9.845)
Locazione del bar interno	7.700	0	7.700
Utilizzo fondo svalutazione crediti eccedente	0	121	(121)
Utilizzo fondo spese legali eccedente	0	33.743	(33.743)
Utilizzo fondo rischi sanzioni cartelle già tassato	563.551	0	563.551
Proventi diversi dai precedenti	38.456	33.450	5.006
Totale Altri ricavi e proventi	636.157	100.590	535.567
5. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO			
Contributo c/impianti	1.040	2.074	(1.034)
Contributi caro energia	20.300	27.212	(6.912)

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	21.340	29.286	(7.946)

Costi della produzione

5. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono ripartiti come segue:

Riepilogo COSTI DELLA PRODUZIONE:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	883.236	785.678	97.558
7. COSTI PER SERVIZI	2.544.929	2.249.347	295.582
8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.184.435	1.174.741	9.694
9. COSTI PER IL PERSONALE	7.110.415	6.803.600	306.815
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	360.762	344.982	15.780
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	(17.912)	3.949	(21.861)
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0
13. ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	562.970	477.106	85.864
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.628.835	11.839.403	789.432

Nel dettaglio, essi sono costituiti da:

5.1 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

-
-

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			
Acquisti di articoli alimentari	417.760	352.071	65.689
Acquisti di articoli farmaceutici	96.410	80.697	15.713
Acquisti di articoli parasanitari	147.923	98.279	49.644
Acquisti di articoli radiologici	647	563	84
Acquisti di articoli di pulizia	11.646	11.246	400
Acquisti di articoli di consumo	63.123	57.283	5.840
Acquisti di articoli di cancelleria	10.805	9.944	861
Acquisti di articoli di fisioterapia	5.962	1.830	4.132
Acquisti di indumenti di lavoro	2.916	2.004	912
Acquisti di articoli di biancheria	2.060	0	2.060
Acquisti di software e hardware	15.978	11.706	4.272
Acquisti di gas medicali	105.737	85.540	20.197
Acquisti DPI Covid-19	2.269	74.515	(72.246)
Totale COSTI PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO	883.236	785.678	97.558

5.2 COSTI PER SERVIZI

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
7. COSTI PER SERVIZI			

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Servizi per la produzione:			
Servizi di lavaggio di indumenti di lavoro	4.336	5.597	(1.261)
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	27.792	30.562	(2.770)
Servizi di disinfestazione dei locali	4.560	4.560	0
Servizi di disinfezione rete fognaria	960	700	260
Servizi di analisi batteriologiche	9.657	8.071	1.586
Servizi di analisi cliniche esterne	89.011	89.918	(907)
Servizi di radioprotezione	273	259	14
Totale Servizi per la produzione	136.589	139.667	(3.078)
Servizi di consulenza:			
Consulenza medica ambulatoriale	238.679	94.846	143.833
Consulenza medica professionale	737.336	710.303	27.033
Consulenza di guardia medica	101.575	99.430	2.145
Consulenza fiscale e societaria	31.200	31.200	0
Consulenza del lavoro	18.720	18.720	0
Consulenza legale, notarile e spese legali	200.975	140.665	60.310
Consulenza per ricerca scientifica	31.100	25.200	5.900
Altre consulenze professionali	39.616	67.796	(28.180)
Prestazioni occasionali	8.619	7.865	754
Totale Servizi di consulenza	1.407.820	1.196.025	211.795
Compensi ad Organi Sociali:			
Compensi agli Amministratori ed oneri correlati	64.096	93.357	(29.261)
Compensi al Sindaco unico	21.147	20.800	347
Compenso Organismo di Vigilanza	7.626	7.627	(1)
Totale Compensi ad Organi Sociali	92.869	121.784	(28.915)
Altri servizi:			
Servizi di erogazione acqua, elettricità, gas e telefonia	357.866	347.868	9.998
Servizi di assicurazione	99.439	99.467	(28)
Servizi di utilizzo softwares	44.157	45.138	(981)
Servizi di manutenzione	247.105	180.137	66.968
Altri servizi	159.084	119.261	39.823
Totale altri servizi	907.651	791.871	115.780
Totale COSTI PER SERVIZI	2.544.929	2.249.347	295.582

La voce si incrementa di euro 295.582. Si segnala l'aumento dei costi per la consulenza medica dovuto all'impulso dato al reparto dell'ambulatorio privato a partire dalla seconda metà dell'anno e la diminuzione per i compensi agli amministratori. I compensi spettanti al consiglio di amministrazione sono stati deliberati dall'assemblea e sono stati imputati nell'esercizio in base al principio di competenza, mentre la loro deducibilità è subordinata alla loro erogazione.

5.3 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
8.1 Noleggi:			
Noleggio di indumenti di lavoro	172.809	157.861	14.948
Noleggio di attrezzature tecniche	29.294	32.520	(3.226)
Noleggio di macchine fotocopiatrici e fax	33.981	36.270	(2.289)
Noleggi di apparecchiature POS	351	90	261
Totale noleggi	236.435	226.741	9.694

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
8.2 Locazioni:			
Canoni di locazione immobili	948.000	948.000	0
Totale locazioni	948.000	948.000	0
Totale COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.184.435	1.174.741	9.694

La voce si incrementa di euro 9.694 ed è composta sostanzialmente dai canoni relativi al contratto di locazione del complesso immobiliare dove la società svolge la sua attività di Casa di Cura ed RSA, sottoscritto con la Immobiliare Italia 2016 S.r.l..

5.4 Costi per il personale

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
9. COSTI PER IL PERSONALE			
a) Salari e stipendi:			
Retribuzioni al personale	5.153.037	4.883.864	269.173
Totale salari e stipendi	5.153.037	4.883.864	269.173
b) Oneri sociali:			
Oneri sociali INPS	1.490.817	1.453.405	37.412
Oneri sociali INAIL	48.037	46.519	1.518
Oneri sociali CAIMOP	5.184	5.184	0
Totale oneri Sociali	1.544.038	1.505.108	38.930
c) Trattamento di fine rapporto:			
Accantonamento T.F.R. del personale liquidato	3.608	4.903	(1.295)
Accantonamento T.F.R.	15.473	77.580	(62.107)
T.F.R. versato a Fondi Pensione	341.034	331.380	9.654
Totale trattamento di fine rapporto	360.115	413.863	(53.748)
e) Altri costi del personale:			
Altri costi collegati al personale	53.225	765	52.460
Totale altri costi del personale	53.225	765	52.460
Totale COSTI DEL PERSONALE	7.110.415	6.803.600	306.815

L'incremento del costo del personale è dovuto essenzialmente all'aumento dell'organico di quattro unità registrato nell'esercizio e ad una transazione per una vertenza di lavoro con due dipendenti.

5.5 Ammortamenti e svalutazioni

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali:			
Ammortamento costi impianto e ampliamento	1.182	788	394
Ammortamento software	1.500	2.500	(1.000)
Ammortamento migliorie su beni di terzi	44.230	35.309	8.921
Totale Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	46.912	38.597	8.315
Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali:			
Ammortamento ordinario Impianti	49.124	45.375	3.749
Ammortamento ordinario Macchinari	139.751	139.443	308
Ammortamento ordinario Attrezzature	33.736	30.703	3.033
Ammortamento ordinario Cucine	12.790	12.791	(1)
Ammortamento ordinario Palestre	841	840	1

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Ammortamento ordinario Macchine elettroniche ufficio	4.090	4.519	(429)
Ammortamento ordinario Mobili	51.735	51.666	69
Ammortamento ordinario Arredi	6.189	6.189	0
Ammortamento ordinario Autoveicoli	0	1.561	(1.561)
Ammortamento Cespiti < ad euro 516,46	11.863	11.754	109
Totale Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	310.119	304.841	5.278
Svalutazione dei crediti:	3.731	1.544	2.187
Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	360.762	344.982	15.780

La voce si incrementa di euro 15.780. Le quote di ammortamento sono calcolate mediante applicazione delle aliquote riportate tra i criteri di valutazione, ridotte al 50% per i cespiti entrati in funzione nel corso dell'esercizio.

5.6 Variazioni delle rimanenze

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE			
Variazioni Rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci			
Variazioni rimanenze di articoli alimentari	(804)	(884)	80
Variazioni rimanenze di articoli farmaceutici	(14.516)	159	(14.675)
Variazioni rimanenze di articoli parasanitari	(4.126)	(1.550)	(2.576)
Variazioni rimanenze di articoli radiologici	(20)	0	(20)
Variazioni rimanenze di articoli di pulizia	180	1.573	(1.393)
Variazioni rimanenze di articoli di consumo	(1.323)	(301)	(1.022)
Variazioni rimanenze di articoli DPI Covid-19	2.697	4.952	(2.255)
Totale VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	(17.912)	3.949	(21.861)

5.8 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Imposte e tasse:			
Diritto annuale C.C.I.A.A.	708	679	29
Diritto annuale S.I.A.E.	2.097	1.706	391
Diritto annuale C.O.S.A.P.	239	239	0
Imposta comunale pubblicità	631	631	0
Imposta annuale sulle vidimazioni	310	310	0
Tributi e diritti regionali e locali	1.633	1.633	0
Tassa rifiuti solidi urbani	61.546	61.529	17
Valori bollati	6.072	5.088	984
Altre imposte	6.663	5.198	1.465
I.V.A. per pro-rata su ricavi esenti	417.945	343.088	74.857
Multe, ammende e sanzioni	38.024	5.858	32.166
Totale Imposte e tasse	535.868	425.959	109.909
Altri oneri di gestione:			
Abbonamenti a riviste e pubblicazioni	492	417	75
Contributi associativi A.I.O.P.	22.900	21.772	1.128

Spese di rappresentanza	0	90	(90)
Perdite su crediti	0	16.999	(16.999)
Altri oneri diversi di gestione	3.710	11.869	(8.159)
Totale Altri oneri di gestione	27.102	51.147	(24.045)
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	562.970	477.106	85.864

Proventi e oneri finanziari

6. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
Dividendi da partecipazione in altre imprese	0	4.000	(4.000)
Totale PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	4.000	(4.000)

I proventi da partecipazione si riferiscono al dividendo erogato dalla partecipata C.O.P.A.G. S.p.A. nel 2022.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi ed altri proventi:			
Interessi attivi verso Istituti di Credito	10	9	1
Interessi attivi diversi	10	1.791	(1.781)
Altri Interessi attivi da imprese collegate	4.375	1.094	3.281
Totale ALTRI PROVENTI FINANZIARI	4.395	2.894	1.501

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
Interessi passivi:			
Interessi passivi diversi	85.430	53.483	31.947
Totale	85.430	53.483	31.947
Totale INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	85.430	53.483	31.947

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

7. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dell'esercizio 2023 sono costituite da:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
20. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:			
Imposte correnti:			
IRAP sul reddito d'impresa	3.922	5.024	(1.102)

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Totale Imposte correnti	3.922	5.024	(1.102)
Imposte anticipate e differite:			
Imposte anticipate dell'esercizio	(159.816)	(165.846)	6.030
Recupero su imposte anticipate di precedenti esercizi	19.466	31.257	(11.791)
Totale Imposte anticipate e differite	(140.350)	(134.589)	(5.761)
Totale IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(136.428)	(129.565)	(6.863)

Il calcolo delle imposte correnti è stato eseguito nel rispetto della normativa fiscale, con l'applicazione delle aliquote IRES (24%) ed IRAP (4,82%).

Di seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico, richiesto dal principio contabile OIC 25:

Riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico (IRES)

DESCRIZIONE	IMPORTI	TOTALI	%	IMPOSTA
Risultato prima delle imposte		(93.999)		
Onere teorico fiscale			24 %	0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		0		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:				
Ta.Ri 2023 non pagata nell'esercizio	61.546			
Fondo rischi su oneri utenze	20.000			
Fondo rischi su spese legali	30.908	112.454		
Recupero delle differenze temporanee di esercizi precedenti:				
Recupero fondo spese legali	(12.392)			
Recupero fondo sanzioni cartelle cliniche già tassato	(563.551)			
Compensi amministratori 2022 pagati nel 2023	(4.700)			
Recupero Ta.Ri. 2022 pagata nel 2023	(61.529)	(642.172)		
Differenze temporanee che non si riverteranno in esercizi successivi:				
Erogazioni liberali	50			
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	296			
Altri costi indeducibili	43.105			
Costi di competenza anni precedenti	20			
Interessi passivi indeducibili	82.255			
Condono irregolarità formali	1.000			
Recupero 10% Irap pagata 2023	(392)			
Recupero 10% Irap su personale dipendente	(3.530)			
Contributi non tassabili	(21.340)			
Quote forme pensionistiche (4%)	(13.641)			
Super ammortamenti	(7.331)	80.492		
Imposta IRES corrente sul reddito dell'esercizio		(543.225)	24%	0

Riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico (IRAP)

DESCRIZIONE	IMPORTI	TOTALI	%	IMPOSTA
Differenza fra valore e costo della produzione		(12.964)		
Costi non rilevanti ai fini IRAP:				
Costo del personale	7.110.415			
Svalutazione dei crediti	3.731	7.114.146		
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		0		

Imponibile fiscale		7.101.182		
Onere teorico fiscale			4,82%	342.277
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	0		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	0		
Recupero delle differenze temporanee di esercizi precedenti:				
Recupero fondo sanzioni rischi su cartelle cliniche già tassato	(563.551)			
Recupero fondo rischi spese legali	(12.392)	(575.943)		
Differenze temporanee che non si riverteranno in esercizi successivi:				
Spese per collaborazioni e prestazioni occasionali	43.387			
Fondo rischi spese legali	30.908			
Fondo rischi su oneri utenze	20.000			
Sanzioni	39.024			
Altri costi indeducibili	20			
Contributi non tassati	(21.340)	111.999		
Deduzioni per lavoro dipendente (cuneo fiscale)		(6.555.869)		
Imposta IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		81.369	4,82%	3.922

Fiscalità differita/anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverteranno. Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare e/o di sufficienti differenze temporanee imponibili di cui si prevede l'annullamento.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

	Differenze temporanee 2019	Effetto fiscale	Differenze temporanee 2018	Effetto fiscale
Imposte anticipate per:				
Ta.Ri. non pagata anno 2022			(61.529)	(14.767)
Ta.Ri. non pagata anno 2023	(61.546)	(14.771)		
Perdita fiscale 2022			(619.249)	(148.620)
Perdita fiscale 2023	(543.225)	(130.374)		
Accantonamento al fondo spese legali	(30.908)	(8.907)	(4.618)	(1.331)
Accantonamento al fondo oneri su utenze	(20.000)	(5.764)		
Compensi amministratori 2022 non pagati			(4.700)	(1.128)
Recuperi di imposte anticipate per:				
Ta.Ri. 2021, pagata nel 2022			75.402	18.096
Ta.Ri. 2022, pagata nel 2023	61.529	14.767		
Compensi amministratori 2021 pagati nel 2022			13.500	3.240
Compensi amministratori 2022 pagati nel 2023	4.700	1.128		
Perdite su crediti eccedenti			814	196
Utilizzo fondo rischi spese legali	12.392	3.571	33.743	9.725
Imposte differite (anticipate) nette		(140.350)		(134.589)

Nota integrativa, altre informazioni

8. ALTRE INFORMAZIONI RICHIESTE DALL'ART. 2427 COD. CIV.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI NELL'ESERCIZIO

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Impiegati	15	15	0
Operai	3	3	0
Medici	3	3	0
Paramedici (infermieri, OSS e ausiliari)	180	176	4
Totali	201	197	4

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore della sanità privata.

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Alla data di chiusura non esistono crediti né debiti di durata superiore a 5 anni.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato.

IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO E DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nell'esercizio non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo aventi natura ed importo eccezionale.

STRUMENTI FINANZIARI EMESSI E STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

La società non ha emesso strumenti finanziari di alcun tipo, né ha utilizzato contratti derivati di copertura o speculativi.

OPERAZIONI SU AZIONI PROPRIE E DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

In bilancio non risultano iscritte azioni proprie o azioni e quote di società controllanti.

Impegni e garanzie

Il Medio Credito Centrale ha rilasciato in favore della società una fidejussione di euro 1.350.000 a garanzia di un finanziamento bancario di euro 1.500.000, richiesto ai sensi del D.L. n. 18 del 17/03/2020, erogato da Banca Cambiano 1884 S.p.A. nel 2021.

La correlata Immobiliare Italia 2016 S.r.l., per il medesimo finanziamento, ha rilasciato in favore della società una fidejussione specifica di euro 1.500.000 alla Banca di Cambiano 1884 S.p.A.

OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

La società non ha in essere, alla fine dell'esercizio, alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI

Alla data di chiusura dell'esercizio non figurano finanziamenti effettuati dai soci.

CONTRIBUTI PUBBLICI

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, la società è stata destinataria di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da parte delle pubbliche amministrazioni e soggetti equiparati indicati nel prospetto che segue.

Descrizione progetto	Data concessione	Importo nominale	Elemento di aiuto
Obiettivo formazione	17.01.2023	15.000	12.000
Obiettivo formazione	26.07.2023	49.013	39.210
Voucher digitalizzazione (*)	22.12.2023	10.000	10.000

Descrizione progetto	Data concessione	Importo nominale	Elemento di aiuto
Totali		74.013	61.210

(*) da rendicontare entro il 31.05.2024

I predetti contributi rientrano tra gli aiuti “de minimis” indicati nel regolamento UE 1407/2013 e sono pubblicati sul sito degli Aiuti di Stato.

ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale. Per quanto riguarda le passività potenziali si rimanda a quanto già detto nel commento della voce fondi per rischi ed oneri.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 punto n. 22-bis, la società ha in essere un contratto di consulenza giuridico - legale con l'Amministratore Delegato e socio di minoranza. L'importo del contratto a “forfait” è di euro 120.000 annui ed è concluso a normali condizioni di mercato.

La società ha in essere con la società correlata Immobiliare Italia 2016 S.r.l. un contratto di locazione avente ad oggetto il complesso immobiliare costituito dalle palazzine “A” e “B” adibite a casa di Cura e RSA originariamente per un corrispettivo annuo di euro 1.050.000.

Detto contratto, avente decorrenza dal 4 gennaio 2017 e scadenza il 3 gennaio 2026, è stato registrato all'Agenzia delle Entrate di Roma il 31 gennaio 2017.

Successivamente, il canone di locazione è stato rideterminato a decorrere dal 4 gennaio 2021 in euro 948.000, senza applicazione degli incrementi ISTAT e, successivamente, a partire dal 4 gennaio 2024 e sino alla prima scadenza contrattuale in euro 870.000, sempre senza applicazione degli incrementi ISTAT.

COMPENSI AGLI ORGANI SOCIALI

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi deliberati ed erogati spettanti all'Organo Amministrativo, al Sindaco Unico (al quale è stata attribuita anche la revisione legale dei conti) e all'Organo di Vigilanza:

QUALIFICA	COMPENSI DELIBERATI	COMPENSI EROGATI
Consiglio di amministrazione	56.400	56.400
Sindaco unico e revisore	20.000	20.000
Organismo di vigilanza	7.626	7.626
Totale	84.026	84.026

La parte del compenso al sindaco unico attribuibile alla revisione legale è di euro 10.000. Non vi sono crediti o anticipazioni concessi agli amministratori e al sindaco unico.

FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

In questi primi mesi dell'anno si conferma il buon andamento dei ricoveri in riabilitazione motoria, in DH e in RSA e si prevede che i fatturati assegnati alle due strutture accreditate dai budget regionali possano essere ragionevolmente raggiunti. La regione Lazio, inoltre, con DGR n. 867 del 7 dicembre 2023 ha prorogato, sino al 31.12.2024, il “Progetto sperimentale temporaneo gestione sovraffollamento dei Pronto Soccorso”.

Inoltre è continuato l'impulso alle attività private autorizzate all'interno delle strutture e, in particolare, al poliambulatorio specialistico, alla piscina riabilitativa e ai 10 posti di ricovero privati, anche attraverso accordi con operatori sanitari dello specifico settore e con le università.

Nel frattempo la società sta continuando ad operare una ottimizzazione delle proprie risorse interne ed una razionalizzazione dei costi aziendali, anche attraverso una diversa organizzazione del lavoro.

Occorre segnalare, tuttavia, che nell'anno 2023 i prezzi delle materie prime e di consumo sono ulteriormente aumentati per effetto dell'onda lunga delle spinte inflazionistiche post Covid e degli eventi bellici che vedono ancora coinvolte la Russia e l'Ucraina ed ora anche il Medio Oriente. In Italia, mediamente, nel 2023, i prezzi al consumo hanno registrato una crescita pari al 5,9%. La politica monetaria restrittiva adottata dalla BCE per fronteggiare l'alta inflazione registrata negli ultimi due anni ha comportato anche un significativo aumento dei tassi di interesse e quindi degli oneri finanziari. Secondo le previsioni della Banca d'Italia elaborate nell'ambito dell'esercizio coordinato dell'Eurosistema, l'aumento dei prezzi al consumo si ridurrà all'1,9 per cento nel 2024 (dal 5,9 nel 2023), per poi scendere gradualmente fino all'1,7 nel 2026; l'inflazione di fondo diminuirà al 2,2 per cento nell'anno in corso (dal 4,5 nel 2023) e si porterà sotto il 2 per cento nel biennio successivo.

Si rinvia alla relazione sulla gestione per ogni ulteriore dettaglio ed approfondimento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori soci, in relazione all'utile di esercizio, pari ad euro 42.429, Vi proponiamo di destinarlo nel seguente modo:

- quanto ad euro 37.000 alla riserva legale;
- quanto alla differenza di euro 5.429 alla costituzione di una riserva straordinaria.

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 di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente

Avv. Maria Zappalà

La sottoscritta LELLI ALESSANDRA iscritta all'albo dei Dottori Commercialisti di Roma al n. AA_009476 quale incaricata 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 le informazioni in calce sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.