POLICLINICO ITALIA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	00162 ROMA (RM) PIAZZA DEL CAMPIDANO 6
Codice Fiscale	05600591001
Numero Rea	RM 903367
P.I.	05600591001
Capitale Sociale Euro	490000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	3.783	3.546
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.500	3.000
7) altre	155.429	88.417
Totale immobilizzazioni immateriali	160.712	94.963
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	293.440	469.456
3) attrezzature industriali e commerciali	113.061	141.098
4) altri beni	70.984	131.873
Totale immobilizzazioni materiali	477.485	742.427
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)	639.230	838.423
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.307	57.813
Totale rimanenze	40.307	57.813
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.885.548	2.116.787
Totale crediti verso clienti	1.885.548	2.116.787
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.188	4.375
esigibili oltre l'esercizio successivo	87.500	87.500
Totale crediti verso imprese collegate	89.688	91.875
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.643	4.018
Totale crediti tributari	8.643	4.018
5-ter) imposte anticipate	1.386.601	1.303.860
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.078	117.948
esigibili oltre l'esercizio successivo	145	145
Totale crediti verso altri	40.223	118.093
Totale crediti	3.410.703	3.634.633
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	822.728	247.886
3) danaro e valori in cassa	2.638	2.343
Totale disponibilità liquide	825.366	250.229
Totale attivo circolante (C)	4.276.376	3.942.675
D) Ratei e risconti	437.301	369.906
Totale attivo	5.352.907	5.151.004

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	490.000	445.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.990.000	1.585.000
III - Riserve di rivalutazione	1.716.397	1.716.397
IV - Riserva legale	89.000	52.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.428	-
Varie altre riserve	4 ⁽¹⁾	4
Totale altre riserve	5.432	4
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(4.129.131)	(4.129.131)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	136.937	42.429
Totale patrimonio netto	298.635	(288.301)
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	322.745	322.745
4) altri	1.329.550	1.325.024
Totale fondi per rischi ed oneri	1.652.295	1.647.769
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	734.676	775.841
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.444	206.521
esigibili oltre l'esercizio successivo	857.381	1.009.345
Totale debiti verso banche	1.007.825	1.215.866
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	704.828	881.392
Totale debiti verso fornitori	704.828	881.392
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.502	118.502
Totale debiti verso imprese collegate	72.502	118.502
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	327.584	150.475
Totale debiti tributari	327.584	150.475
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.063	302.655
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	307.063	302.655
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	228.202	328.137
Totale altri debiti	228.202	328.137
Totale debiti	2.648.004	2.997.027
E) Ratei e risconti		
	19.297	18.668
Totale passivo	5.352.907	5.151.004

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4	4

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.689.839	11.958.374
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	11.349	21.340
altri	343.156	636.157
Totale altri ricavi e proventi	354.505	657.497
Totale valore della produzione	13.044.344	12.615.871
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	838.828	883.236
7) per servizi	2.788.261	2.544.929
8) per godimento di beni di terzi	1.092.090	1.184.435
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.990.554	5.153.037
b) oneri sociali	1.474.430	1.544.038
c) trattamento di fine rapporto	363.828	360.115
e) altri costi	22.172	53.225
Totale costi per il personale	6.850.984	7.110.415
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.389	46.912
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	310.983	310.119
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	137.507	3.731
Totale ammortamenti e svalutazioni	506.879	360.762
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.506	(17.912)
12) accantonamenti per rischi	292.420	-
14) oneri diversi di gestione	509.695	562.970
Totale costi della produzione	12.896.663	12.628.835
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	147.681	(12.964)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	4.400	-
Totale proventi da partecipazioni	4.400	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	2.188	4.375
altri	72	20
Totale proventi diversi dai precedenti	2.260	4.395
Totale altri proventi finanziari	2.260	4.395
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	77.869	85.430
Totale interessi e altri oneri finanziari	77.869	85.430
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(71.209)	(81.035)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	76.472	(93.999)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.276	3.922
imposte differite e anticipate	(82.741)	(140.350)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(60.465)	(136.428)

21) Utile (perdita) dell'esercizio	136.937	42.429
------------------------------------	---------	--------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	136.937	42.429
Imposte sul reddito	(60.465)	(136.428)
Interessi passivi/(attivi)	77.797	85.410
(Dividendi)	(4.400)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1)	1.187
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	149.868	(7.402)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	656.248	411.023
Ammortamenti delle immobilizzazioni	369.372	357.031
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.025.620	768.054
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.175.488	760.652
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	17.506	(17.912)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	231.239	622.067
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(176.564)	145.393
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(67.395)	34.403
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	629	(630)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	88.738	(136.231)
Totale variazioni del capitale circolante netto	94.153	647.090
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.269.641	1.407.742
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(77.797)	(85.410)
Dividendi incassati	4.400	-
(Utilizzo dei fondi)	(692.888)	(999.116)
Totale altre rettifiche	(766.285)	(1.084.526)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	503.356	323.216
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(46.041)	(120.557)
Disinvestimenti	1	5
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(124.138)	(33.235)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(170.178)	(153.787)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(208.041)	(304.134)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	450.000	250.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	241.959	(54.134)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	575.137	115.295
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	250.229	134.934
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	822.728	247.886
Danaro e valori in cassa	2.638	2.343
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	825.366	250.229

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 31/12/2024, che sarà di seguito analizzato, è rappresentato dalla seguente sintesi (in migliaia di euro):

Descrizione	Bilancio al 31.12.2024	Bilancio al 31.12.2023	Variazione
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
A) Crediti v/soci per vers. ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	639	838	(199)
C) Attivo circolante	4.276	3.943	333
D) Ratei e risconti	438	370	68
Totale attivo	5.353	5.151	202
PASSIVO:			
A) Patrimonio Netto:			
Capitale sociale	490	445	45
Riserve	3.801	3.353	448
Utile (perdite) a nuovo "sterilizzate"	(4.129)	(4.129)	0
Utile (perdite) dell'esercizio	137	42	95
B) Fondi per rischi e oneri	1.652	1.648	4
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro sub.	735	776	(41)
D) Debiti	2.648	2.997	(349)
E) Ratei e risconti	19	19	0
Totale passivo	5.353	5.151	202
CONTO ECONOMICO			
A) Valore della produzione	13.044	12.616	428
B) Costi della produzione	(12.896)	(12.629)	(267)
C) Proventi e oneri finanziari	(71)	(81)	10
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	60	136	(76)
Utile (perdita) dell'esercizio	137	42	95

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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, nel 2023 e nel 2024, 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 2024 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 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 31/12/2024	160.712
Saldo al 31/12/2023	94.963
Variazione	65.749

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
01. Costi di impianto e di ampliamento			
Spese per aumento capitale sociale	3.783	3.546	237
Totale Costi di impianto e ampliamento	3.783	3.546	237
03. Diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzaz. opere dell'ingegno			
Software	1.500	3.000	(1.500)
Totale Diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzaz. opere dell'ingegno	1.500	3.000	(1.500)
07. Altre immobilizzazioni immateriali			
Migliorie su beni di terzi	155.429	88.417	67.012
Totale Altre immobilizzazioni immateriali	155.429	88.417	67.012
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	160.712	94.963	65.749

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, in data 28/12/2023 e in data 03/12/2024.

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	5.909	(2.363)	3.546	1.774	(1.537)	3.783	3.783
Dir. brev. ind.le e utilizzo opere ingegno	12.000	(9.000)	3.000	0	(1.500)	1.500	1.500

Descrizione	Costo Storico	Amm.ti precedenti	Valore iniziale	Acquisti d'esercizio	Amm.ti d'esercizio	Saldo	Finale
Altre immobilizzazioni immateriali	236.661	(148.244)	88.417	122.364	(55.352)		155.429
Totali	254.570	(159.607)	94.963	124.138	(58.389)		160.712

Immobilizzazioni materiali

3.1.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2024	477.485
Saldo al 31/12/2023	742.427
Variazione	(264.942)

Riepilogo IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
02. IMPIANTI E MACCHINARI			
Impianti	115.654	155.296	(39.642)
Macchinari	177.786	314.160	(136.374)
Totale Impianti e Macchinari	293.440	469.456	(176.016)
03. ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			
Attrezzature	85.815	113.837	(28.022)
Cucine	26.406	25.581	825
Palestre	840	1.680	(840)
Totale Attrezzature	113.061	141.098	(28.037)
04. ALTRI BENI MATERIALI			
Macchine d'ufficio elettroniche	1.248	4.144	(2.896)
Mobili	56.586	108.389	(51.803)
Arredi	8.326	14.516	(6.190)
Opere d'arte	4.824	4.824	0
Totale Altri Beni Materiali	70.984	131.873	(60.889)
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	477.485	742.427	(264.942)

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	441.306	(286.010)	14.115	0	(53.757)		115.654
Macchinari	1.138.450	(824.290)	3.750	0	(140.124)		177.786
Attrezzature	296.481	(182.644)	9.102	0	(37.124)		85.815
Cucine	127.904	(102.323)	14.332	0	(13.507)		26.406
Palestre	8.402	(6.722)	0	0	(840)		840
Macchine Elettroniche	115.585	(111.441)	0	0	(2.896)		1.248

Descrizione	Costo Storico	Amm.ti precedenti	Acquisti d'esercizio	Dismissioni dell'esercizio beni alienati	Amm.ti dell'esercizio	Saldo	Finale
Mobili	519.221	(410.832)	0	0	(51.803)		56.586
Arredi	61.892	(47.376)	0	0	(6.190)		8.326
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	139.687	(139.687)	4.742	0	(4.742)		0
Totali	2.874.111	(2.131.684)	46.041	0	(310.983)		477.485

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati una centrale rilevazione antincendio, un forno per la cucina, n. 2 letti elettrici, un macchinario per la fisioterapia 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 31/12/2024 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 31/12/2024	1.033
Saldo al 31/12/2023	1.033
Variazione	0

Le partecipazioni sono rappresentate da:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	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 31/12/2023 ammonta ad euro 33.103.745, mentre l'utile dell'esercizio 2023 è pari ad euro 1.668.840. Tale società nell'esercizio 2024 ha distribuito dividendi per euro 4.400.

Attivo circolante

Rimanenze

3.9 Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	40.307
Saldo al 31/12/2023	57.813
Variazione	(17.506)

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
1. MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			
Rimanenze di articoli alimentari	3.555	3.296	259
Rimanenze di articoli farmaceutici	6.478	20.609	(14.131)
Rimanenze di articoli parasanitari	11.849	11.596	253
Rimanenze di articoli radiologici	120	120	0
Rimanenze di articoli di pulizia	1.149	1.705	(556)
Rimanenze di articoli di consumo	3.625	3.582	43
Rimanenze di articoli DPI Covid-19	13.531	16.905	(3.374)
Totale RIMANENZE	40.307	57.813	(17.506)

Crediti iscritti nell'attivo circolante

3.2 Crediti

Saldo al 31/12/2024	3.410.703
Saldo al 31/12/2023	3.634.633
Variazione	(223.930)

Riepilogo CREDITI:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
1. CREDITI VERSO CLIENTI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	1.885.548	2.116.787	(231.239)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Totale	1.885.548	2.116.787	(231.239)
3. CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.188	4.375	(2.187)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	87.500	87.500	0
Totale	89.688	91.875	(2.187)
5-bis. CREDITI TRIBUTARI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	8.643	4.018	4.625
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	8.643	4.018	4.625
5-ter. CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE			
a) imposte anticipate	1.386.601	1.303.860	82.741
Totale	1.386.601	1.303.860	82.741
5-quater. CREDITI VERSO ALTRI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	40.078	117.948	(77.870)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	145	145	0
Totale	40.223	118.093	(77.870)
Totale CREDITI	3.410.703	3.634.633	(223.930)

In dettaglio sono costituiti da:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
1. CREDITI VERSO CLIENTI			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
ASL RM 1	1.958.746	3.329.375	(1.370.629)
ASL RM 1 per note credito da emettere	(161.840)	(1.677.363)	1.515.523
Roma Capitale	135.632	359.366	(223.734)
Privati	91.434	110.684	(19.250)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.023.972	2.122.062	(98.090)
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	0	0	0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Fondo svalutazione crediti	(138.424)	(5.275)	(133.149)
Totale CREDITI VERSO CLIENTI	1.885.548	2.116.787	(231.239)

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 all'anno 2024 e dal fondo svalutazione crediti. Per maggiori dettagli ed informazioni al riguardo si rinvia a quanto esplicitato nella relazione sulla gestione.

Le movimentazioni del fondo svalutazione crediti nell'esercizio sono evidenziate nel prospetto che segue:

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo svalutazione crediti	5.275	137.507	(4.358)	138.424

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
3. CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE coCONSOCIATE			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
Crediti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	2.188	4.375	(2.187)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.188	4.375	(2.187)
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	89.688	91.875	(2.187)

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 2.188).

I «Crediti tributari» sono i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
5.bis CREDITI TRIBUTARI			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
Crediti verso Erario:			
Crediti v/Erario per IRAP	0	1.102	(1.102)
Crediti v/Erario per IRES	35	32	3
Crediti v/Erario per IVA	4.529	0	4.529
Crediti d'imposta	4.079	2.066	2.013
Crediti v/Erario per imposta sostitutiva TFR	0	818	(818)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	8.643	4.018	4.625
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale CREDITI TRIBUTARI	8.643	4.018	4.625

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
5-ter CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE			
a) Imposte anticipate:	1.386.601	1.303.860	82.741
Totale CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	1.386.601	1.303.860	82.741

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

- 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 svalutazione crediti indeducibile ed al fondo rischi relativo a contenziosi legali in essere con il personale della R.S.A.;
- dalla contabilizzazione delle imposte anticipate relative alle perdite fiscali degli esercizi precedenti, al netto di quelle utilizzate nell'esercizio.

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 della fiscalità differita/anticipata.

I «Crediti verso altri» sono così rappresentati:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
5-quater CREDITI VERSO ALTRI			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
Crediti v/INPS	1.816	0	1.816
Crediti v/INAIL	6.614	2.231	4.383
Crediti per acconti ed anticipi a fornitori	22.199	105.761	(83.562)
Altri crediti minori	9.449	9.956	(507)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	40.078	117.948	(77.870)
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	40.223	118.093	(77.870)

Disponibilità liquide

3.10 Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	825.366
Saldo al 31/12/2023	250.229
Variazione	575.137

Le disponibilità liquide sono costituite da:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
1. DEPOSITI BANCARI E POSTALI:			
Banca Intesa c/c ordinario	33.233	11.299	21.934
Banca di Cambiano c/c ordinario	787.843	236.116	551.727
Banca di Cambiano carta prepagata	1.652	471	1.181
Totale Depositi bancari e postali	822.728	247.886	574.842
2. ASSEGNI:			
Assegni in cassa	0	0	0
Totale Assegni	0	0	0
3. DENARO E VALORI IN CASSA:			
Denaro in cassa	336	367	(31)
Valori in cassa	2.302	1.976	326
Totale Denaro e valori in cassa	2.638	2.343	295
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	825.366	250.229	575.137

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 31/12/2024	437.301
Saldo al 31/12/2023	369.906
Variazione	67.395

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 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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
RATEI ATTIVI:			
Ratei attivi su ricoveri in Riabilitazione Motoria	369.457	280.465	88.992
Ratei attivi su ricoveri per sovraffollamento P.S.	0	23.712	(23.712)
Ratei attivi diversi	3.400	112	3.288
Totale RATEI ATTIVI	372.857	304.289	68.568
RISCONTI ATTIVI:			
Risconti attivi su assicurazioni	27.456	24.948	2.508
Risconti attivi su abbonamenti	186	179	7
Risconti attivi su bolli auto	4	4	0
Risconti attivi su noleggi di fotocopiatrici	1.954	4.254	(2.300)
Risconti attivi su certificazione qualità	2.664	0	2.664
Risconti attivi su assistenza sw-hw	11.702	17.067	(5.365)
Risconti attivi su canoni di locazione	7.645	7.645	0
Risconti attivi su oneri su mutui e finanziamenti	6.644	9.711	(3.067)
Risconti attivi diversi	6.189	1.809	4.380
Totale RISCONTI ATTIVI	64.444	65.617	(1.173)
Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI	437.301	369.906	67.395

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 31/12/2024	298.635
Saldo al 31/12/2023	(288.301)
Variazione	586.936

Il patrimonio netto risulta così composto:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
I - CAPITALE SOCIALE			
Capitale sociale	490.000	445.000	45.000
Totale Capitale Sociale	490.000	445.000	45.000
II – RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE QUOTE			
Riserva da sopraprezzo delle quote	1.990.000	1.585.000	405.000
Totale Riserva da sopraprezzo quote	1.990.000	1.585.000	405.000
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	89.000	52.000	37.000
Totale Riserva Legale	89.000	52.000	37.000
VI- ALTRE RISERVE:			
Riserve facoltative			
Riserva straordinaria	5.428	0	5.428
Riserva arrotondamenti in euro	4	4	0
Totale Altre Riserve	5.432	4	5.428
VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
Perdite portate a nuovo	(4.129.131)	(4.129.131)	0
Totale Utili (Perdite) portate a nuovo	(4.129.131)	(4.129.131)	0
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
Utile (perdita) dell'esercizio	136.937	42.429	94.508
Totale Utile (Perdita) dell'esercizio	136.937	42.429	94.508
Totale PATRIMONIO NETTO	298.635	(288.301)	586.936

I movimenti delle voci del patrimonio netto intervenuti nell'esercizio 2024 risultano dal seguente prospetto:

DESCRIZIONE	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Capitale sociale	445.000	45.000	0	490.000
Riserve da sopraprezzo quote	1.585.000	405.000	0	1.990.000
Riserve di rivalutazione	1.716.397	0	0	1.716.397

DESCRIZIONE	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Riserva legale	52.000	37.000	0	89.000
Riserva arrotondamenti in euro	4	0	0	4
Riserva straordinaria	0	5.428	0	5.428
Perdite portate a nuovo "sterilizzate"	(4.129.131)	0	0	(4.129.131)
Utile (perdita) dell'esercizio	42.429	136.937	(42.429)	136.937
Totale PATRIMONIO NETTO	(288.301)	629.365	(42.429)	298.635

Il **capitale sociale** di euro 490.000 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 nominali euro 45.000, con sovrapprezzo di euro 405.000, deliberato, sottoscritto e versato a dicembre 2024.

La **riserva sovrapprezzo quote** di euro 1.990.000, costituita nell'anno 2022, si è incrementata nell'esercizio di euro 405.000 a seguito dell'aumento del capitale sociale da euro 445.000 ad euro 490.000 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** di euro 89.000 si è incrementata di euro 37.000 per effetto della destinazione dell'utile di esercizio 2023.

La **riserva straordinaria** di euro 5.428 è stata costituita nel 2024 per effetto della destinazione dell'utile di esercizio 2023.

Il prospetto delle variazioni nei conti del patrimonio netto avvenute nell'esercizio 2024 e nell'esercizio 2023 è parte integrante di questa nota integrativa.

La **perdite portate a nuovo**, pari ad euro 4.129.131, si riferiscono: (i) 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); (ii) 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); (iii) 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 è 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	490.000	B		
Riserve da sovrapprezzo quote	1.990.000	A, B, C (^)		

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzi ultimi 3 esercizi
Riserve di rivalutazione	1.716.397	A, B		
Riserva legale	89.000	B		
Riserva straordinaria	5.428	A, B, C	5.428	
Totale	4.290.825		5.428	0
	Quota non distribuibile art. 2426 c. 1, n. 5 c.c.		(3.783)	
	Quota distribuibile		1.645	

(*) **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 31/12/2024	1.652.295
Saldo al 31/12/2023	1.647.769
Variazione	4.526

I Fondi per rischi ed oneri risultano così articolati:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	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	996.290	1.270.144	(273.854)
Fondo spese legali	132.364	34.880	97.484
Fondo rischi oneri su utenze	20.000	20.000	0
Fondo rischi cause legali personale	180.896	0	180.896
Totale Altri Fondi	1.329.550	1.325.024	4.526
Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.652.295	1.647.769	4.526

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 996.290, si è decrementato nell'esercizio di euro 273.854 per effetto dello stralcio parziale delle 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, come di seguito indicato:

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo rischi cartelle cliniche contestate	1.270.144	0	(273.854)	996.290

Il residuo fondo di euro 996.290 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 1° semestre 2017. 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. Il decremento si riferisce, come sopra accennato, allo stralcio delle sanzioni relative al secondo semestre 2017 e alle annualità 2018 e 2019 stanziati prudenzialmente in esercizi precedenti, in quanto le stesse risulterebbero assorbite dalla produzione extra budget di tali periodi. Per l'esercizio 2020 l'eventuale riduzione della produzione riferibile a detti controlli sarebbe, invece, compensata dall'aumento dei costi fissi ristorabili, in base alla speciale normativa applicabile al periodo "Covid".

Per gli anni 2021,2022 e 2023 i controlli esterni non sono stati ancora effettuati.

Per quanto riguarda le sanzioni relative all'anno 2012, la società ha proposto gravame davanti al Tribunale civile di Roma (RG 4114/2022) per l'accertamento della regolarità dei ricoveri erogati in tale anno e quindi per la conseguente condanna della medesima ASL RM1 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 dalla società e, comunque, per l'annullamento dell'intera sanzione aggiuntiva di 845.327.

Nell'ambito di tale giudizio 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, determinando in euro 91.381 le sanzioni effettivamente dovute dalla Policlinico Italia contro euro 1.357.274 calcolati dalla Regione e quantificando in euro 702.180 le somme che la ASL dovrà restituire alla società. Il giudizio è ancora in corso e la prossima udienza è fissata al 18 dicembre 2026.

Per gli anni 2010 e 2011, infine, le sanzioni sono state già recuperate dalla ASL. Anche per tali sanzioni la società ha proposto gravame in sede civile volto alla restituzione di dette somme. Dopo la sentenza di primo grado risultata sfavorevole alla società, attualmente il giudizio pende in Corte d'Appello di Roma, prossima udienza 09.07.2025 per la precisazione delle conclusioni.

Il «**Fondo spese legali**» di euro 132.364 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	34.880	111.524	(14.040)	132.364

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 si presume che i consumi effettivi risultino non correttamente rilevati a causa di un malfunzionamento del contatore.

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

Il «**Fondo rischi cause legali personale**» di euro 180.896 si riferisce all'accantonamento effettuato nell'esercizio in relazione ai giudizi del lavoro instaurati da alcuni dipendenti per il riconoscimento di differenze retributive per inquadramento di livello superiore e/o non corretta applicazione del CCNL.

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo rischi cause legali personale	0	180.896	0	180.896

In relazione alle richieste di risarcimento danni avanzate dai familiari di alcuni pazienti si precisa che, allo stato, non si è ritenuto necessario accantonare alcun importo ad apposito fondo rischi sulla base delle coperture assicurative esistenti e dei pareri espressi dai legali della società. In relazione ad uno specifico contenzioso, si rinvia a quanto indicato nel paragrafo relativo ai fatti di rilievo avvenuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

3.7 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2024	734.676
Saldo al 31/12/2023	775.841
Variazione	(41.165)

Nel corso dell'esercizio 2024, tale fondo ha avuto le seguenti movimentazioni:

- gli **utilizzi** sono stati di euro 56.236, di cui euro 33.391 per anticipazioni ed euro 22.845 per liquidazioni;
- gli **accantonamenti** sono stati di euro 15.071 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	775.841	15.071	(56.236)	734.676

Si evidenzia che nell'esercizio sono stati versati euro 297.554 al Fondo Tesoreria INPS ed euro 46.495 ad altri Fondi di Pensione integrativa per quote di T.F.R. maturate nell'anno.

Debiti

3.3 Debiti

Saldo al 31/12/2024	2.648.004
Saldo al 31/12/2023	2.997.027
Variazione	(349.023)

Riepilogo DEBITI:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
4. DEBITI VERSO BANCHE			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	150.444	206.521	(56.077)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	857.381	1.009.345	(151.964)
Totale	1.007.825	1.215.866	(208.041)
7. DEBITI VERSO FORNITORI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	704.828	881.392	(176.564)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	704.828	881.392	(176.564)
10. DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	72.502	118.502	(46.000)
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	72.502	118.502	(46.000)
12. DEBITI TRIBUTARI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	327.584	150.475	177.109
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	327.584	150.475	177.109
13. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	307.063	302.655	4.408
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	307.063	302.655	4.408
14. ALTRI DEBITI			
a) importi esigibili entro l'esercizio successivo	228.202	328.137	(99.935)

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
b) importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale	228.202	328.137	(99.935)
Totale DEBITI	2.648.004	2.997.027	(349.023)

Nel dettaglio, i debiti sono rappresentati da:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
4. DEBITI VERSO BANCHE			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Finanziamento Banca di Cambiano n. 30519247	150.444	206.521	(56.077)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	150.444	206.521	(56.077)
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Finanziamento Banca di Cambiano n. 30519247	857.381	1.009.345	(151.964) 0
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	857.381	1.009.345	(151.964)
Totale DEBITI VERSO BANCHE	1.007.825	1.215.866	(208.041)

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
7. DEBITI VERSO FORNITORI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Fornitori per fatture ricevute	426.433	611.490	(185.057)
Fornitori per fatture da ricevere	278.395	269.902	8.493
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	704.828	881.392	(176.564)
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	704.828	881.392	(176.564)

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
10. DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE E CONSOCIATE			
a) Importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
Debiti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	72.502	118.502	(46.000)
Totale importi esigibili entro l'esercizio successivo	72.502	118.502	(46.000)
b) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Debiti v/Immobiliare Italia 2016 S.r.l.	0	0	0

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Totale importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	72.502	118.502	(46.000)

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
12. DEBITI TRIBUTARI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Debito v/Erario c/ritenute	306.181	142.640	163.541
Debito v/Regioni e Comuni c/ritenute	714	954	(240)
Debito v/Erario c/saldo imposta sostitutiva TFR	2.287	0	2.287
Debito v/Erario per IRAP	18.354	0	18.354
Debito v/Erario c/imposta di bollo virtuale	48	60	(12)
Debito v/Erario per IVA	0	6.821	(6.821)
Totale Debiti entro 12 mesi	327.584	150.475	177.109
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Totale Debiti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale DEBITI TRIBUTARI	327.584	150.475	177.109

I «**Debiti per ritenute**» rappresentano il debito verso l'Erario, le Regioni ed i Comuni per IRAP, IRES e ritenute fiscali operate sulle retribuzioni, sulle liquidazioni, sulle collaborazioni e sui compensi per lavoro autonomo alla data di chiusura dell'esercizio.

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
13. DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Debiti v/INPS per contributi sociali	291.014	291.620	(606)
Debiti v/INPS per gestione separata	564	564	0
Debiti v/INAIL	124	1.216	(1.092)
Debiti v/altri Enti per Fondi Pensione e contributi	15.361	9.255	6.106
Totale DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	307.063	302.655	4.408

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
14. ALTRI DEBITI			
a) Importi esigibili entro l'es. successivo:			
Debiti per ritenute sindacali:			
Debiti verso sindacati per ritenute	1.212	1.103	109
Debiti verso cessionari per prestiti e CQS	4.129	4.018	111
Totale	5.341	5.121	220
Debiti verso il personale dipendente:			
Debiti v/ personale per retribuzioni e T.F.R.	24.177	0	24.177
Debiti v/ personale per arretrati per rinnovo CCNL	16.861	16.861	0
Debiti v/ personale per oneri differiti	143.627	244.682	(101.055)
Debiti c/pignoramenti retributivi	801	801	0
Debiti v/personale cessato	24.331	24.331	0

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Totale	209.797	286.675	(76.878)
Altri debiti:			
Altri debiti minori	13.064	36.341	(23.277)
Totale	13.064	36.341	(23.277)
Totale Debiti esigibili entro l'es. successivo	228.202	328.137	(99.935)
b) Importi esigibili oltre l'es. successivo:			
Totale Debiti esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0
Totale ALTRI DEBITI	228.202	328.137	(99.935)

Gli altri debiti sono costituiti per la maggior parte dal debito verso il personale dipendente per oneri differiti (ferie, permessi e relativi contributi).

Ratei e risconti passivi

3.6 Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	19.297
Saldo al 31/12/2023	18.668
Variazione	629

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
RATEI PASSIVI:			
Ratei passivi su utenze	1.782	1.613	169
Altri ratei passivi	8.578	9.330	(752)
Totale RATEI PASSIVI	10.360	10.943	(583)
RISCONTI PASSIVI:			
Risconti passivi diversi	8.937	7.725	1.212
Totale RISCONTI PASSIVI	8.937	7.725	1.212
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	19.297	18.668	629

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
01. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	12.689.839	11.958.374	731.465
05. ALTRI RICAVI E PROVENTI	343.156	636.157	(293.001)
05. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	11.349	21.340	(9.991)
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	13.044.344	12.615.871	428.473

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
Ricavi derivanti da ricoveri in Riabilitazione Motoria	6.603.301	6.547.663	55.638
Ricavi derivanti da ricoveri in Residenza Sanitaria Assistenziale	4.280.193	4.135.755	144.438
Ricavi derivanti da ricoveri per sovraffollamento P.S.	505.441	294.152	211.289
Ricavi derivanti da ricoveri pazienti privati	424.689	351.800	72.889
Ricavi derivanti da altri servizi ai pazienti	102.400	84.785	17.615
Ricavi derivanti da servizi ambulatoriali	773.815	414.219	359.596
Riaddebito costi 50% rinnovo CCNL	0	130.000	(130.000)
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.689.839	11.958.374	731.465

4.2 ALTRI RICAVI E PROVENTI

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI			
Proventi derivanti da utilizzo mensa aziendale	6.499	5.944	555
Proventi derivanti da copie cartelle cliniche	7.850	7.581	269
Proventi da copie radiografie	4.300	4.720	(420)
Proventi derivanti da utilizzo locali ed attrezzature	1.405	8.205	(6.800)
Locazione del bar interno	16.867	7.700	9.167
Utilizzo fondo rischi sanzioni cartelle già tassato	273.854	563.551	(289.697)
Proventi diversi dai precedenti	32.381	38.456	(6.075)
Totale Altri ricavi e proventi	343.156	636.157	(293.001)
5. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO			
Contributo c/impianti	1.349	1.040	309
Contributi diversi	10.000	0	10.000
Contributi caro energia	0	20.300	(20.300)
Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	11.349	21.340	(9.991)

Costi della produzione

5. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono ripartiti come segue:

Riepilogo COSTI DELLA PRODUZIONE:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	838.828	883.236	(44.408)
7. COSTI PER SERVIZI	2.788.261	2.544.929	243.332
8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.092.090	1.184.435	(92.345)
9. COSTI PER IL PERSONALE	6.850.984	7.110.415	(259.431)
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	506.879	360.762	146.117
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	17.506	(17.912)	35.418
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	292.420	0	292.420
13. ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	509.695	562.970	(53.275)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.896.663	12.628.835	267.828

Nel dettaglio, essi sono costituiti da:

5.1 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			
Acquisti di articoli alimentari	399.825	417.760	(17.935)
Acquisti di articoli farmaceutici	83.730	96.410	(12.680)
Acquisti di articoli parasanitari	132.829	147.923	(15.094)
Acquisti di articoli radiologici	520	647	(127)
Acquisti di articoli di pulizia	8.673	11.646	(2.973)
Acquisti di articoli di consumo	79.263	63.123	16.140
Acquisti di articoli di cancelleria	10.506	10.805	(299)
Acquisti di articoli di fisioterapia	3.533	5.962	(2.429)
Acquisti di indumenti di lavoro	1.691	2.916	(1.225)
Acquisti di articoli di biancheria	687	2.060	(1.373)
Acquisti di software e hardware	7.121	15.978	(8.857)
Acquisti di gas medicali	110.450	105.737	4.713
Acquisti DPI Covid-19	0	2.269	(2.269)
Totale COSTI PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO	838.828	883.236	(44.408)

5.2 COSTI PER SERVIZI

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
7. COSTI PER SERVIZI			
Servizi per la produzione:			
Servizi di lavaggio di indumenti di lavoro	3.707	4.336	(629)
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	20.770	27.792	(7.022)

Servizi di disinfestazione dei locali	4.560	4.560	0
Servizi di disinfezione rete fognaria	960	960	0
Servizi di analisi batteriologiche	9.681	9.657	24
Servizi di analisi cliniche esterne	83.311	89.011	(5.700)
Servizi di radioprotezione	371	273	98
Totale Servizi per la produzione	123.360	136.589	(13.229)
Servizi di consulenza:			
Consulenza medica ambulatoriale	498.291	238.679	259.612
Consulenza medica professionale	624.387	737.336	(112.949)
Consulenza di guardia medica	104.640	101.575	3.065
Consulenza fiscale e societaria	31.200	31.200	0
Consulenza del lavoro	25.376	18.720	6.656
Consulenza legale, notarile e spese legali	133.008	200.975	(67.967)
Consulenza per ricerca scientifica	44.200	31.100	13.100
Altre consulenze professionali	56.869	39.616	17.253
Prestazioni occasionali	12.550	8.619	3.931
Totale Servizi di consulenza	1.530.521	1.407.820	122.701
Compensi ad Organi Sociali:			
Compensi agli Amministratori ed oneri correlati	64.011	64.096	(85)
Compensi al Sindaco unico	20.800	21.147	(347)
Compenso Organismo di Vigilanza	7.640	7.626	14
Totale Compensi ad Organi Sociali	92.451	92.869	(418)
Altri servizi:			
Servizi di erogazione acqua, elettricità, gas e telefonia	303.009	357.866	(54.857)
Servizi di assicurazione	108.315	99.439	8.876
Servizi di utilizzo softwares	38.779	44.157	(5.378)
Servizi di manutenzione	222.214	247.105	(24.891)
Servizi professionali esterni	236.635	0	236.635
Altri servizi	132.977	159.084	(26.107)
Totale altri servizi	1.041.929	907.651	134.278
Totale COSTI PER SERVIZI	2.788.261	2.544.929	243.332

La voce si incrementa di euro 243.332. Si segnala l'aumento dei costi per la consulenza medica ambulatoriale dovuto all'impulso dato al reparto dell'ambulatorio privato e l'aumento dei costi per servizi professionali esterni. 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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
8.1 Noleggi:			
Noleggio di indumenti di lavoro	183.098	172.809	10.289
Noleggio di attrezzature tecniche	20.812	29.294	(8.482)
Noleggio di macchine fotocopiatrici e fax	17.744	33.981	(16.237)
Noleggi di apparecchiature POS	436	351	85
Totale noleggi	222.090	236.435	(14.345)
8.2 Locazioni:			
Canoni di locazione immobili	870.000	948.000	(78.000)
Totale locazioni	870.000	948.000	(78.000)

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Totale COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.092.090	1.184.435	(92.345)

La voce si decrementa di euro 92.345 per effetto della riduzione del canone annuo di locazione del complesso immobiliare dove la società svolge la sua attività di Casa di Cura ed RSA da euro 948.000 ad euro 870.000 accordato alla società dal locatore Immobiliare Italia 2016 S.r.l. con scrittura privata del 4 gennaio 2024.

5.4 Costi per il personale

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
9. COSTI PER IL PERSONALE			
a) Salari e stipendi:			
Retribuzioni al personale	4.990.554	5.153.037	(162.483)
Totale salari e stipendi	4.990.554	5.153.037	(162.483)
b) Oneri sociali:			
Oneri sociali INPS	1.420.527	1.490.817	(70.290)
Oneri sociali INAIL	43.535	48.037	(4.502)
Oneri sociali CAIMOP	10.368	5.184	5.184
Totale oneri Sociali	1.474.430	1.544.038	(69.608)
c) Trattamento di fine rapporto:			
Accantonamento T.F.R. del personale liquidato	2.033	3.608	(1.575)
Accantonamento T.F.R.	17.746	15.473	2.273
T.F.R. versato a Fondi Pensione	344.049	341.034	3.015
Totale trattamento di fine rapporto	363.828	360.115	3.713
e) Altri costi del personale:			
Altri costi collegati al personale	22.172	53.225	(31.053)
Totale altri costi del personale	22.172	53.225	(31.053)
Totale COSTI DEL PERSONALE	6.850.984	7.110.415	(259.431)

5.5 Ammortamenti e svalutazioni

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali:			
Ammortamento costi impianto e ampliamento	1.537	1.182	355
Ammortamento software	1.500	1.500	0
Ammortamento migliorie su beni di terzi	55.352	44.230	11.122
Totale Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	58.389	46.912	11.477
Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali:			
Ammortamento ordinario Impianti	53.757	49.124	4.633
Ammortamento ordinario Macchinari	140.124	139.751	373
Ammortamento ordinario Attrezzature	37.124	33.736	3.388
Ammortamento ordinario Cucine	13.507	12.790	717
Ammortamento ordinario Palestre	840	841	(1)
Ammortamento ordinario Macchine elettroniche ufficio	2.896	4.090	(1.194)
Ammortamento ordinario Mobili	51.803	51.735	68
Ammortamento ordinario Arredi	6.190	6.189	1
Ammortamento Cespiti < ad euro 516,46	4.742	11.863	(7.121)

Totale Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	310.983	310.119	864
Svalutazione dei crediti:	137.507	3.731	133.776
Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	506.879	360.762	146.117

La voce si incrementa di euro 146.117 per effetto del maggior accantonamento al fondo svalutazione crediti verso la ASL. 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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE			
Variazioni Rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci			
Variazioni rimanenze di articoli alimentari	(259)	(804)	545
Variazioni rimanenze di articoli farmaceutici	14.131	(14.516)	28.647
Variazioni rimanenze di articoli parasanitari	(253)	(4.126)	3.873
Variazioni rimanenze di articoli radiologici	0	(20)	20
Variazioni rimanenze di articoli di pulizia	556	180	376
Variazioni rimanenze di articoli di consumo	(43)	(1.323)	1.280
Variazioni rimanenze di articoli DPI Covid-19	3.374	2.697	677
Totale VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	17.506	(17.912)	35.418

5.7 Accantonamenti per rischi ed oneri

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI			
Accantonamento al fondo rischi per spese legali	111.524	0	111.524
Accantonamento al fondo rischi per vertenze di lavoro	180.896	0	180.896
Totale VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	292.420	0	292.420

L'«**Accantonamento per spese legali**» di euro 111.524 rappresenta l'accantonamento dell'esercizio degli oneri e degli onorari di avvocato stimati per cause legali in corso.

L'«**Accantonamento per vertenze di lavoro**» di euro 180.896 si riferisce all'accantonamento effettuato nell'esercizio in relazione ai giudizi del lavoro instaurati da alcuni dipendenti per il riconoscimento di differenze retributive per inquadramento di livello superiore e/o non corretta applicazione del CCNL.

5.8 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Imposte e tasse:			
Diritto annuale C.C.I.A.A.	747	708	39
Diritto annuale S.I.A.E.	2.173	2.097	76
Diritto annuale C.O.S.A.P.	287	239	48
Imposta comunale pubblicità	732	631	101
Imposta annuale sulle vidimazioni	310	310	0
Tributi e diritti regionali e locali	1.633	1.633	0
Tassa rifiuti solidi urbani	63.109	61.546	1.563
Valori bollati	8.288	6.072	2.216

Altre imposte	4.808	6.663	(1.855)
I.V.A. per pro-rata su ricavi esenti	390.644	417.945	(27.301)
Multe, ammende e sanzioni	7.641	38.024	(30.383)
Totale Imposte e tasse	480.372	535.868	(55.496)
Altri oneri di gestione:			
Abbonamenti a riviste e pubblicazioni	496	492	4
Contributi associativi A.I.O.P.	22.900	22.900	0
Altri oneri diversi di gestione	5.927	3.710	2.217
Totale Altri oneri di gestione	29.323	27.102	2.221
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	509.695	562.970	(53.275)

Proventi e oneri finanziari

6. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
Dividendi da partecipazione in altre imprese	4.400	0	4.400
Totale PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	4.400	0	4.400

I proventi da partecipazione si riferiscono al dividendo erogato dalla partecipata C.O.P.A.G. S.p.A. nel 2024.

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi ed altri proventi:			
Interessi attivi verso Istituti di Credito	12	10	2
Interessi attivi diversi	60	10	50
Altri Interessi attivi da imprese collegate	2.188	4.375	(2.187)
Totale ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.260	4.395	(2.135)
DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
Interessi passivi:			
Interessi passivi diversi	77.869	85.430	(7.561)
Totale	77.869	85.430	(7.561)
Totale INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	77.869	85.430	(7.561)

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

7. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dell'esercizio 2024 sono costituite da:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
20. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:			
Imposte correnti:			
IRAP sul reddito d'impresa	22.276	3.922	18.354
Totale Imposte correnti	22.276	3.922	18.354
Imposte anticipate e differite:			
Imposte anticipate dell'esercizio	(106.129)	(159.816)	53.687
Recupero di imposte anticipate di precedenti esercizi	23.388	19.466	3.922
Totale Imposte anticipate e differite	(82.741)	(140.350)	57.609
Totale IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(60.465)	(136.428)	75.963

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		76.472		
Onere teorico fiscale			24 %	18.353
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		0		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:				
Ta.Ri 2023 non pagata nell'esercizio	0			
Fondo rischi su vertenze personale	180.896			
Fondo rischi su spese legali	111.524	292.420		
Recupero delle differenze temporanee di esercizi precedenti:				
Recupero fondo spese legali	(14.040)			
Recupero fondo sanzioni cartelle cliniche già tassato	(273.854)			
Recupero perdite fiscali anni precedenti	(19.045)			
Recupero interessi passivi anni precedenti ROL	(98.320)			
Recupero Ta.Ri. 2023 pagata nel 2024	(61.546)	(466.805)		
Differenze temporanee che non si riverteranno in esercizi successivi:				
Erogazioni liberali	50			
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	373			
Altri costi indeducibili	2.594			
Multe e sanzioni	7.641			
Interessi passivi indeducibili	2.333			
Svalutazione f.s.c. (eccedenti lo 0,50%)	127.387			
Deduzione 10% Irap pagata 2024	(392)			
Deduzione 10% Irap su personale dipendente	(1.388)			
Contributi non tassabili	(11.349)			
Quote forme pensionistiche (4%)	(13.762)			
ACE	(4.762)			
Detassazione dividendo da partecipazione (95%)	(4.180)			
Super ammortamenti	(6.632)	97.913		
Imposta IRES corrente sul reddito dell'esercizio		0	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		147.681		
Costi non rilevanti ai fini IRAP:				
Costo del personale	6.850.984			
Accantonamenti per rischi ed oneri	292.420			
Svalutazione dei crediti	137.507	7.280.911		
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:				
Contributi non tassati	(11.349)	(11.349)		
Imponibile fiscale		7.417.243		
Onere teorico fiscale			4,82%	357.511
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	(273.854)			
Recupero fondo rischi spese legali	(14.040)	(287.894)		
Differenze temporanee che non si riverteranno in esercizi successivi:				
Spese per collaborazioni e prestazioni occasionali	47.233			
Sanzioni	7.641			
Altri costi indeducibili	15	54.889		
Deduzioni per lavoro dipendente (cuneo fiscale)		(6.722.082)		
Imposta IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		462.156	4,82%	22.276

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 2024	Effetto fiscale	Differenze temporanee 2023	Effetto fiscale
Imposte anticipate per:				
Ta.Ri. non pagata anno 2023			(61.546)	(14.771)
Perdita fiscale 2023			(543.225)	(130.374)
Accantonamento al fondo spese legali	(111.524)	(32.141)	(30.908)	(8.907)
Accantonamento al fondo oneri su utenze			(20.000)	(5.764)
Accantonamento al fondo vertenze personale	(180.896)	(43.415)		
Accantonamento al fondo svalutazione crediti indeducibile (>0, 5%)	(127.387)	(30.573)		
Recuperi di imposte anticipate per:				
Ta.Ri. 2023, pagata nel 2024	61.546	14.771		
Ta.Ri. 2022, pagata nel 2023			61.529	14.767
Compensi amministratori 2022 pagati nel 2023			4.700	1.128
Perdite fiscali anni precedenti	19.045	4.571		
Utilizzo fondo rischi spese legali	14.040	4.046	12.392	3.571
Imposte differite (anticipate) nette		(82.741)		(140.350)

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Impiegati	19	15	4
Operai	3	3	0
Medici	6	3	3
Paramedici (infermieri, OSS e ausiliari)	173	180	(7)
Totali	201	201	0

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	09.05.2024	32.000	32.000
Voucher digitalizzazione (*)	22.12.2023	10.000	10.000
Totali		42.000	42.000

(*) incassato il 24.09.2024

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	7.640	7.640
Totale	84.040	84.040

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 DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

In questi primi mesi dell'anno 2025 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. In particolare, la Regione Lazio con Determinazione Dirigenziale n. G18186 del 30 dicembre 2024 - in attuazione di quanto previsto dalla DGR 1186 del 30 dicembre 2024- nel definire i livelli massimi di finanziamento per le strutture private accreditate erogatrici di prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, riabilitazione post-acuzie e lungodegenza medica con onere a carico del servizio sanitario regionale per l'anno 2025, ha attribuito alla società per tale annualità un budget per la RM di complessivi euro 7.313.336, con un aumento rispetto all'anno 2024.

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.

In relazione a un contenzioso legale per risarcimento danni instaurato dagli eredi di un paziente della struttura, si precisa che il giudizio di primo grado si è concluso nel mese di gennaio 2025 con sentenza sfavorevole alla società e con condanna di quest'ultima al pagamento di circa 700 mila euro, oltre interessi e spese legali. Con la medesima sentenza il Tribunale di Roma ha però condannato la società di assicurazione chiamata in causa dalla Società a tenere indenne e a manlevare la Policlinico Italia S.r.l. delle somme che quest'ultima era tenuta a versare in favore degli attori. Detta sentenza è stata impugnata nel mese di febbraio 2025 dalla società di assicurazione, con richiesta di sospensione della efficacia della sentenza di primo grado.

Successivamente, nel mese di marzo 2025, la società di assicurazione ha comunque provveduto a versare alla Policlinico Italia le somme dovute in base alla suddetta sentenza, somme che la Società ha immediatamente riversato agli attori.

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 136.937, Vi proponiamo di destinarlo nel seguente modo:

- quanto ad euro 9.000 alla riserva legale;
- quanto alla differenza di euro 127.937 alla riserva straordinaria.

In relazione alla perdita di euro 1.293.190 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, Vi proponiamo di coprirla anticipatamente mediante l'utilizzo:

- quanto ad euro 494.737 della riserva di rivalutazione D.L. 185/2008;
- quanto alla differenza di euro 798.453 della riserva di rivalutazione D.L. 104/2020.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili elaborati dall'OIC. 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.

Roma, 31 marzo 2025.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente

Avv. Maria Zappalà

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto 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, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.