

# CLINICA GUARNIERI S.P.A. con SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA TOR DE' SCHIAVI 139 ROMA RM
<b>Codice Fiscale</b>	08587551006
<b>Numero Rea</b>	RM 1106244
<b>P.I.</b>	08587551006
<b>Capitale Sociale Euro</b>	5.000.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	CAT HOLDING SpA (Gruppo societario)
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	CAT HOLDING SpA (Gruppo societario)
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	16.530	9.101
5) avviamento	3.418.186	3.906.071
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.434.716</b>	<b>3.915.172</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	22.117.481	16.578.688
2) impianti e macchinario	3.148.435	1.985.291
3) attrezzature industriali e commerciali	327.676	324.261
5) immobilizzazioni in corso e acconti	252.660	7.578.975
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>25.846.252</b>	<b>26.467.215</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	1.000	1.000
d-bis) altre imprese	1.549	1.549
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.549</b>	<b>2.549</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.894	2.894
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.894</b>	<b>2.894</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.894</b>	<b>2.894</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.443</b>	<b>5.443</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>29.286.411</b>	<b>30.387.830</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	318.684	314.564
<b>Totale rimanenze</b>	<b>318.684</b>	<b>314.564</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.096.513	4.634.475
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>5.096.513</b>	<b>4.634.475</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.353	3.353
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>3.353</b>	<b>3.353</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.513	17.942
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>64.513</b>	<b>17.942</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.654	2.211
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>8.654</b>	<b>2.211</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.998	283.109
esigibili oltre l'esercizio successivo	67.467	82.605
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>154.465</b>	<b>365.714</b>
5-ter) imposte anticipate	808.333	748.193

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.673	69.320
Totale crediti verso altri	101.673	69.320
Totale crediti	6.237.504	5.841.208
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.861.702	2.058.396
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.861.702	2.058.396
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.712	4.050
2) assegni	2.750	-
3) danaro e valori in cassa	28.996	27.506
Totale disponibilità liquide	37.458	31.556
Totale attivo circolante (C)	8.455.348	8.245.724
D) Ratei e risconti	87.276	105.663
Totale attivo	37.829.035	38.739.217
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.000.000	5.000.000
III - Riserve di rivalutazione	18.009.008	18.009.008
IV - Riserva legale	683.820	611.660
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	664.633	664.633
Varie altre riserve	1	3
Totale altre riserve	664.634	664.636
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.109.624	2.038.769
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.403.017	1.443.015
Totale patrimonio netto	27.870.103	27.767.088
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	8.112	8.112
4) altri	225.000	227.500
Totale fondi per rischi ed oneri	233.112	235.612
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	399.664	425.456
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.284.948	8.036.445
Totale debiti verso fornitori	7.284.948	8.036.445
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.929	251.825
Totale debiti verso imprese collegate	100.929	251.825
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	466.747	423.294
Totale debiti verso controllanti	466.747	423.294
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.905	5.213
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	10.905	5.213
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	245.634	237.398
Totale debiti tributari	245.634	237.398
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.387	323.912
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	307.387	323.912

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	493.959	524.158
<b>Totale altri debiti</b>	<b>493.959</b>	<b>524.158</b>
Totale debiti	8.910.509	9.802.245
E) Ratei e risconti	415.647	508.816
Totale passivo	37.829.035	38.739.217

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.927.339	22.826.890
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.205	42.237
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	96.374	128.006
altri	96.634	264.054
Totale altri ricavi e proventi	193.008	392.060
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>24.134.552</b>	<b>23.261.187</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.718.376	3.464.863
7) per servizi	9.132.048	8.474.077
8) per godimento di beni di terzi	342.590	337.060
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	4.128.032	4.189.525
b) oneri sociali	1.231.291	1.202.527
c) trattamento di fine rapporto	273.383	303.972
e) altri costi	70.298	94.612
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.703.004</b>	<b>5.790.636</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	497.950	492.119
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.267.347	1.019.511
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.040	23.620
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.791.337</b>	<b>1.535.250</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.120)	9.839
12) accantonamenti per rischi	27.500	57.500
14) oneri diversi di gestione	1.543.195	1.647.668
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>22.253.930</b>	<b>21.316.893</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.880.622</b>	<b>1.944.294</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
altri	3.000	6.000
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>3.000</b>	<b>6.000</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllanti	61.365	11.646
altri	180	-
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>61.545</b>	<b>11.646</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>61.545</b>	<b>11.646</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	302	421
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>302</b>	<b>421</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>64.243</b>	<b>17.225</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.944.865</b>	<b>1.961.519</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	581.094	546.254
imposte relative a esercizi precedenti	20.894	29.717

---

imposte differite e anticipate	(60.140)	(57.467)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	541.848	518.504
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.403.017	1.443.015

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.403.017	1.443.015
Imposte sul reddito	541.848	518.504
Interessi passivi/(attivi)	(61.243)	(11.225)
(Dividendi)	(3.000)	(6.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(820)	(6.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.879.802	1.938.294
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	27.500	57.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.765.298	1.511.629
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	7.867	34.571
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.800.665</b>	<b>1.603.700</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.680.467	3.541.994
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.120)	9.838
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(462.038)	(1.132.795)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(751.497)	(4.555)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	18.387	21.508
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(93.169)	68.443
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(74.497)	(1.148.944)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.366.934)</b>	<b>(2.186.505)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.313.533	1.355.489
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	61.243	11.225
(Imposte sul reddito pagate)	(541.848)	(518.504)
Dividendi incassati	3.000	6.000
(Utilizzo dei fondi)	(30.000)	(67.041)
Altri incassi/(pagamenti)	(33.661)	(567)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(541.266)</b>	<b>(568.887)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.772.267</b>	<b>786.602</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(646.384)	(2.222.374)
Disinvestimenti	820	6.000
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(17.495)	(40.899)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	196.694	2.482.109
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(466.365)</b>	<b>224.836</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.300.000)	(1.000.000)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(1.300.000)</b>	<b>(1.000.000)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>5.902</b>	<b>11.438</b>

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.050	577
Danaro e valori in cassa	27.506	19.541
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	31.556	20.118
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.712	4.050
Assegni	2.750	-
Danaro e valori in cassa	28.996	27.506
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	37.458	31.556

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Nessuna nota di rilievo.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

In base al D.Lgs. 127/91, la società CLINICA GUARNIERI S.P.A. con SOCIO UNICO è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato non avendo superato i limiti dimensionali. Tuttavia si tratta di società a sua volta controllata la cui controllante è tenuta alla presentazione del bilancio consolidato del gruppo.

I dati della controllante sono indicati nel successivo paragrafo <<Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento>>.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Software	3 anni quote costanti
Avviamento	10 anni quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## **Avviamento**

In base allo schema previsto dall'art. 2424 c.c., l'avviamento è stato classificato tra le immobilizzazioni immateriali, alla voce B.I.5, ed ai sensi dell'art. 2426 co. 1 n. 6 c.c., è stato iscritto, con il consenso del Collegio sindacale, nei limiti del costo per esso sostenuto.

Sono state soddisfatte le seguenti condizioni (documento OIC 24, § 55):

- l'avviamento è acquisito a titolo oneroso e, nello specifico, deriva dall'acquisizione di un ramo d'azienda;
- l'avviamento ha un valore quantificabile in quanto incluso nel corrispettivo pagato;
- l'avviamento è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo, che garantiscono quindi benefici economici futuri (es. conseguimento di utili futuri);
- è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo (e quindi non si è in presenza di un cattivo affare).

Ai sensi dell'art. 2426 co. 1 n. 6 c.c., l'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; ulteriori dettagli sono forniti nel paragrafo "*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali*".

## **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Le immobilizzazioni realizzate internamente in economia sono state valutate sulla base dei costi direttamente imputabili per la loro realizzazione fino al momento dal quale i beni saranno pronti all'uso. I costi sono capitalizzabili nel limite del valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10% - 12,50%
Attrezzature industriali e commerciali	25% - 10% - 20%
Altri beni	20% - 40%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Tra le immobilizzazioni materiali vi sono alcuni componenti, pertinenze o accessori, aventi vite utili di durata diversa dal cespite principale. Ci si riferisce in particolare all'edificio (casa di cura) rispetto al quale sono stati contabilizzati separatamente (*component approach*) gli impianti tecnici di servizio (Climatizzazione, Gas medicali, Ascensori, Impianto osmosi, ecc.). L'ammortamento di tali componenti è stato calcolato separatamente dal cespite principale (edificio) poiché di importo significativo. Il costo delle suddette componenti viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per i quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
<b>terreni e fabbricati</b>	

Costo storico	9.609.905
Disavanzo da fusione Greina Srl	799.730
Legge n.576/75	100.845
Legge n.72/83	258.649
Leggi n. 408/90 e 413/91	493.203
Legge n.2/2009	22.550.213
<b>Valore rivalutato</b>	<b>33.812.545</b>

Maggiori dettagli sugli incrementi di valore per "disavanzo da fusione" (Euro 799.730) sono forniti nel successivo paragrafo " *Terreni e fabbricati*".

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Si evidenzia che il costo storico dei fabbricati è aumentato dall'attribuzione del "disavanzo da fusione" riveniente dall'operazione di incorporazione della società Greina S.r.l. avvenuta nell'anno 1990, nonché dalle rivalutazioni previste dalla legge, inclusa quella di cui al DL n. 185/2008, fino a raggiungere il valore così come stimato dell'ing. Mario Ricciotti nella perizia del 30 marzo 2009 (valore che a tutt'oggi può essere considerata coerente con i valori di mercato).

## Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Detti acconti riferiti all'esercizio precedente sono stati imputati alla voce di riferimento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione/implementazione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Limitatamente alle immobilizzazioni costituite da partecipazioni in imprese collegate, si precisa che il "valore al costo" coincide con la frazione di patrimonio netto dell'impresa medesima.

## Crediti

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni sono sorti antecedentemente all'anno 2016; per essi, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha mantenuto il criterio del valore nominale, coincidente con quello di presunto realizzo.

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

## Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del LIFO in alternativa al costo specifico stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate o prodotte in epoca più recente siano le prime ad essere vendute o utilizzate in produzione.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. A tal riguardo, l'adeguamento al presumibile valore di realizzo, è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Nello specifico, per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e /o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzazione. Tale evenienza si è verificata, ad esempio, in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi o nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso d'interesse di mercato.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

### **Gestione tesoreria accentrata**

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, la società ha iscritto il credito verso la società che amministra la tesoreria accentrata del gruppo nella specifica voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"; tale voce è stata appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata, ad esempio, in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 497.950, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 3.434.716.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	328.524	4.878.846	5.207.370
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	319.423	972.775	1.292.198
<b>Valore di bilancio</b>	9.101	3.906.071	3.915.172
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	17.494	-	17.494
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	10.065	487.885	497.950
<b>Totale variazioni</b>	7.429	(487.885)	(480.456)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	346.018	4.878.846	5.224.864
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	329.488	1.460.660	1.790.148
<b>Valore di bilancio</b>	16.530	3.418.186	3.434.716

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

Nella voce B.I.3 è iscritto il costo per software acquisito a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato e ammortizzato in tre esercizi, inteso come periodo presunto di utilità, data l'elevata obsolescenza tecnologica cui è sottoposto di norma il software.

Nello specifico si tratta di:

- *software applicativo*: costituito dall'insieme delle istruzioni che consentono l'utilizzo di funzioni del software di base al fine di soddisfare specifiche esigenze dell'utente;
- *software standardizzato*: trattasi di pacchetti applicativi su supporto materiale, non modificabili a seconda delle singole esigenze e trasferiti a tempo illimitato a fronte di un corrispettivo *una tantum*.

#### *Avviamento*

Nella voce B.I.5 è iscritto il costo d'acquisto a titolo oneroso a seguito dell'operazione di compravendita del ramo d'azienda "Villa Valeria". Esso rappresenta solo la parte di corrispettivo riconosciuta a titolo oneroso, non attribuibile ai singoli elementi patrimoniali acquisiti dell'azienda medesima, ma piuttosto riconducibile al suo valore intrinseco, che in generale può essere posto in relazione a motivazioni quali l'extra reddito generato dallo sviluppo del fatturato ricoveri in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale. Ai fini del calcolo della stima della vita utile dell'avviamento, la società

ha preso in considerazione le informazioni disponibili per stimare il periodo entro il quale è probabile che si manifesteranno i benefici economici connessi con lo stesso.

Ebbene, come meglio illustrato in occasione dell'iscrizione in bilancio (anno 2021), il piano di ammortamento è basato sulla stima di una vita utile pari a dieci anni.

Non sono iscritti in bilancio altri costi pluriennali

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 46.062.468, (Inclusi Acconti per Euro 252.660); i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 20.216.218.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.289.905	8.025.422	2.540.030	213.216	7.578.975	21.647.548
<b>Rivalutazioni</b>	24.202.640	-	-	-	-	24.202.640
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.913.857	6.040.131	2.215.769	213.216	-	19.382.973
<b>Valore di bilancio</b>	16.578.688	1.985.291	324.261	-	7.578.975	26.467.215
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	100.112	65.440	-	540.832	706.384
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	(60.000)	-	-	-	-	(60.000)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	781.207	424.115	62.025	-	-	1.267.347
<b>Altre variazioni</b>	6.380.000	1.487.147	-	-	(7.867.147)	-
<b>Totale variazioni</b>	5.538.793	1.163.144	3.415	-	(7.326.315)	(620.963)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	9.609.905	9.598.681	2.605.470	213.216	252.660	22.279.932
<b>Rivalutazioni</b>	24.202.640	-	-	-	-	24.202.640
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.695.064	6.450.246	2.277.794	213.216	-	20.636.320
<b>Valore di bilancio</b>	22.117.481	3.148.435	327.676	-	252.660	25.846.252

Tra le movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II.5) per l'importo di Euro 7.867.147, relativamente ai beni, precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio in "Terreni e Fabbricati" e "Impianti e Macchinari".

Sempre nella voce Fabbricati è indicato l'importo di Euro 60.000 (riga, riclassifiche "del valore di bilancio") in diminuzione del costo trattandosi di un "contributo in conto impianti" riconducibile alla Detrazione fiscale per "EcoBonus" (intervento edilizio sugli infissi).

### *Terreni e Fabbricati*

La voce è composta dagli immobili di proprietà sociale utilizzati come strumentali all'attività; in essa sono inclusi i valori delle aree edificate e pertinenziali, contabilmente scorporate e complessivamente pari ad Euro 4.870.583 (determinato secondo valutazione peritale).

#### ***Impianti e Macchinari***

Tale voce comprende, oltre agli impianti fissi, anche le attrezzature specifiche. Nell'esercizio è stata ceduta attrezzatura sanitaria obsoleta (Aspiratore PHILIPS) per il prezzo complessivo di € 820 pari alla plusvalenza.

#### ***Attrezzature Industriali e Commerciali***

Tali costi si riferiscono alle attrezzature generiche, ai mobili ed arredi ed alle macchine elettroniche.

#### ***Altri beni materiali***

Tali costi si riferiscono alle autovetture e alla biancheria.

#### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

La voce include acconti per le spese della ristrutturazione della clinica € 252.660.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare.

In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	<b>Importo</b>
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	428.312
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	77.875
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	276.470
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	315

Gli interessi sono conteggiati in base al tasso effettivo. Ai fini Irap e del ROL si è tenuto conto del metodo "forfettario".

Le operazioni di leasing hanno riguardato investimenti di Beni in ambito Sanità 4.0 (Industria 4.0) ed in particolare:

- N.1 RISONANZA MAGNETICA 1,5T MOD.CREATOR
- N.1 GAMMA CAMERA GE NM 830

### **Immobilizzazioni finanziarie**

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>Partecipazioni in imprese collegate</b>	<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	<b>Totale Partecipazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.000	1.549	2.549

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	1.000	1.549	2.549
Valore di fine esercizio			
Costo	1.000	1.549	2.549
Valore di bilancio	1.000	1.549	2.549

Nella voce imprese collegate è iscritta la partecipazione ad un'impresa (Consat '23) di cui si possiede una partecipazione diretta del 20% e che rientra nel perimetro di consolidamento della nostra capogruppo.

In *Altre partecipazioni* è iscritta la quota di una società consortile.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.894	2.894	2.894
Totale crediti immobilizzati	2.894	2.894	2.894

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Consat23 (Consorzio)	Roma	5.000	5.000	1.000	20,00%	1.000

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Tutti i crediti immobilizzati sono riferiti a soggetti nazionali.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "*fair value*".

## Attivo circolante

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	314.564	4.120	318.684
Totale rimanenze	314.564	4.120	318.684

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.634.475	462.038	5.096.513	5.096.513	-	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	3.353	-	3.353	3.353	-	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	17.942	46.571	64.513	64.513	-	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.211	6.443	8.654	8.654	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	365.714	(211.249)	154.465	86.998	67.467	24.000
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	748.193	60.140	808.333			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	69.320	32.353	101.673	101.673	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.841.208	396.296	6.237.504	5.361.704	67.467	24.000

### **Crediti v/Clienti**

La voce "crediti verso clienti" si riferisce, quasi totalmente, alle spettanze verso la Regione Lazio/ASL (per le prestazioni accreditate con il SSR).

Sono iscritti al netto dei fondi svalutazione che passano da Euro 142.918 (al 31/12/2022) a Euro 168.958 (al 31/12/2023) e sono relativi ai crediti commerciali e per interessi di mora.

La movimentazione è così analizzabile:

Descrizione	Consist. iniziale	Accantonamento	Utilizzo	Consist. finale
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	138.850	26.040	0	164.890
Fondo rischi su crediti per int. di mora	4.068	-	0	4.068

### **Crediti V/Imprese Controllanti, Collegate e Correlate**

Per la descrizione dei crediti verso le società consociate si rimanda all'apposito paragrafo inserito nella relazione sulla gestione.

### **Crediti Tributari**

La voce include il credito verso erario per imposte da autoliquidazione nonché per detrazioni per agevolazioni riferite a spese per risparmio energetico ("Ecobonus") e per investimenti in beni strumentali nuovi.

### **Crediti per Imposte Anticipate**

La movimentazione della voce "Crediti per imposte anticipate" è analizzata nel paragrafo "Imposte differite".

### **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa; detto crediti, infatti, sono vantanti verso soggetti nazionali e comunque denominati in euro.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria</b>	2.058.396	(196.694)	1.861.702
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	2.058.396	(196.694)	1.861.702

Si tratta del saldo attivo verso la controllante CAT HOLDING S.P.A. riferito al conto di "cash pooling" per il cui commento si rimanda all'apposito paragrafo inserito nella relazione sulla gestione.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	4.050	1.662	5.712
<b>Assegni</b>	-	2.750	2.750
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	27.506	1.490	28.996
<b>Totale disponibilità liquide</b>	31.556	5.902	37.458

## **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	105.663	(18.387)	87.276
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	105.663	(18.387)	87.276

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi su canoni	75.958
	Risconti attivi su premi assicurativi	11.318
	<b>Totale</b>	<b>87.276</b>

Con riferimento ai ratei e risconti attivi aventi competenza pluriennale, si precisa che nell'importo riferito ai canoni (di leasing) è inclusa la somma di € 17.492 per alla competenza degli esercizi successivi.

In ogni caso si è proceduto a verificare le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria e sono state apportate le necessarie variazioni.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta, quindi, che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi		
Capitale	5.000.000	-	-		5.000.000
Riserve di rivalutazione	18.009.008	-	-		18.009.008
Riserva legale	611.660	72.160	-		683.820
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	664.633	-	-		664.633
Varie altre riserve	3	-	(2)		1
Totale altre riserve	664.636	-	(2)		664.634
Utili (perdite) portati a nuovo	2.038.769	70.855	-		2.109.624
Utile (perdita) dell'esercizio	1.443.015	(1.443.015)	-	1.403.017	1.403.017
Totale patrimonio netto	27.767.088	(1.300.000)	(2)	1.403.017	27.870.103

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per differenza arrotondamento Unità Euro	1
Totale	1

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	5.000.000	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	18.009.008	Utili	A;B;C	18.009.008
Riserva legale	683.820	Utili	B	683.820
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	664.633	Capitale	A;B;C	664.633
Varie altre riserve	1			1
Totale altre riserve	664.634	Capitale		664.634

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Utili portati a nuovo	2.109.624	Utili	A;B;C	2.109.624
<b>Totale</b>	<b>26.467.086</b>			<b>21.467.086</b>
Quota non distribuibile				683.820
Residua quota distribuibile				20.783.266

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per differenza arrotondamento Unità Euro	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>

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

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	8.112	227.500	235.612
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	8.112	27.500	35.612
Utilizzo nell'esercizio	8.112	30.000	38.112
Totale variazioni	-	(2.500)	(2.500)
Valore di fine esercizio	8.112	225.000	233.112

## Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondi rischi per RC sanitaria	225.000
	<b>Totale</b>	<b>225.000</b>

### Fondi rischi per RC sanitaria

E' stato costituito per coprire gli oneri derivante dall'obbligo di risarcire eventuali danni per responsabilità civile (Rischio sanitario) la cui evenienza, alla data di chiusura del bilancio, è assolutamente incerta sebbene probabile (passività potenziale).

L'importo di € 30.000, indicato nella colonna "Variazioni nell'esercizio - Utilizzo", è riferito all' "utilizzo" di Euro 30.000 del fondo in relazione alla rivalutazione di posizioni di rischio non più attuali o regredite a "rischio remoto".

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	425.456
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	7.867
Utilizzo nell'esercizio	33.659
<b>Totale variazioni</b>	(25.792)
Valore di fine esercizio	399.664

In conseguenza delle modifiche apportate al TFR dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296 ("Legge Finanziaria 2007") e successivi decreti e regolamenti emanati nei primi mesi del 2007, tale voce è riferita al Fondo TFR maturato al 31 dicembre 2006 rimasto in azienda ed è rivalutato al 31/12/2023 sulla base del coefficiente appositamente stabilito e ridotto delle quote erogate ai dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro. Diversamente le Quote TFR maturande dal 1° Gennaio 2007 - sia nel caso di lavoratori che abbiano optato per la previdenza complementare, sia nel caso di quelli che hanno manifestato la volontà di trattenere il TFR in azienda e, quindi, di destinare lo stesso al Fondo di Tesoreria presso l'INPS - sono espone nei debiti verso istituti di previdenza e versata alla corrispondente scadenza.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	8.036.445	(751.497)	7.284.948	7.284.948
Debiti verso imprese collegate	251.825	(150.896)	100.929	100.929
Debiti verso controllanti	423.294	43.453	466.747	466.747
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.213	5.692	10.905	10.905
Debiti tributari	237.398	8.236	245.634	245.634
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	323.912	(16.525)	307.387	307.387
Altri debiti	524.158	(30.199)	493.959	493.959
<b>Totale debiti</b>	<b>9.802.245</b>	<b>(891.736)</b>	<b>8.910.509</b>	<b>8.910.509</b>

### ***Debiti v/imprese controllanti, collegate e correlate***

Per la descrizione dei debiti verso le società consociate si rimanda all'apposito paragrafo inserito nella relazione sulla gestione.

### ***Altri debiti***

Incluse essenzialmente il debito verso il personale c/retribuzioni correnti e differite (470 mila euro), depositi cauzionali, trattenute sindacali, cessione V^ stipendio e varie.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa; si tratta, infatti, nella quasi totalità, di debiti verso soggetti nazionali e comunque denominati in euro.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto finanziamenti da parte dei soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	508.816	(93.169)	415.647
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	508.816	(93.169)	415.647

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti passivi diversi	415.647
	<b>Totale</b>	<b>415.647</b>

La voce include il risconto per il credito d'imposta riferito all'acquisto di beni d'investimento di cui alle Leggi n. 160/2019 e n. 178/2020. Si tratta, sostanzialmente, di un contributo in conto impianti. Ai fini contabili tale provento, è stato rilevato in bilancio secondo il metodo "indiretto" di imputazione del contributo a conto economico (OIC 16 par.88 e indicazioni di Confindustria per DL 91/2014). In particolare con il criterio basato sull'aliquota media di ammortamento dei beni oggetto dell'agevolazione.

Si evidenzia che l'importo di euro 181.986,26 riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

I contributi (sia in conto esercizio che in conto impianti), rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio (Credito d'imposta cd. "*Bonus Energia*") e contributi in c/impianti (Credito d'imposta cd. "*Investimenti Beni strumentali*").

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

Contributi in c/esercizio non imponibili	96.374
Contributi c/impianti (non imponibili)	35.690

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze	15.147.701
Specialistica ambulatoriale	5.557.273
Emodialisi	3.222.365

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	23.927.339

I ricavi riferiti all'attività di ricovero ed APA erogata in regime di "accreditamento" con il SSR, sono stati determinati secondo quanto disposto dalla Determinazione R.L. n. G11463 del 1/9/2022 e successiva modifica Determinazione R.L. n. G00837 del 25/01/2023, mentre quelli per prestazioni ambulatoriali (ed emodialitiche) dalla Determinazione R.L. n. 237 del 10/02/2023.

Sempre in tema di Corrispettivi 2023, inoltre, è stata emanata la Determinazione R.L. n. 03103 del 20/06/2023 in tema di modifiche ed integrazioni artt. 18 e 15 accordo contratto *budget*.

Tale quadro normativo stabilisce il sistema di finanziamento e di remunerazione delle prestazioni di assistenza erogate dai soggetti privati accreditati (DGR n. 642 del 26/07/2022).

Per maggiori chiarimenti si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Sul punto si chiarisce che tutta l'attività è prestata presso la sede nel Comune di Roma.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Altri</b>	302
<b>Totale</b>	302

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
<b>A5) Ricavi e proventi diversi</b>	240	Sopravv. attive per eventi anni precedenti
	4.908	Risarcimento danni per eventi accidentali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	61.545	Sopravv. pass. per Diff.Tariffarie ASL
	5.348	Oneri Aggiuntivi Incr.li CCNL Regione Lazio
	7.201	Sopravv. pass. da risarcimento danni per eventi accidentali
	322	Insussistenze

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le, eventuali, voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	2.902.152	2.867.087
Totale differenze temporanee imponibili	33.800	-
Differenze temporanee nette	(2.868.352)	(2.867.087)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(636.399)	(103.681)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(52.007)	(8.134)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(688.406)	(111.815)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Quota ammortamento beni immateriali indeducibili (avviamento)	459.906	211.065	670.971	24,00%	161.035	4,82%	26.166
Imposte pagate da esercizi precedenti (coll.418)	9.089	7.226	16.315	24,00%	3.916	-	-
Contributi associazioni sindacali versati da es.precedenti (coll.498)	17.850	900	18.750	24,00%	4.500	-	-
Accantonamenti per rischi (imposte anticipate IRES/IRAP)	227.500	(2.500)	225.000	24,00%	54.000	4,82%	8.775
Amm.to inded.immobili strumentali per imposte anticipate IRES/IRAP	1.971.116	-	1.971.116	24,00%	473.067	4,82%	76.874

### *Imposte relative ad esercizi precedenti*

Le imposte relative ad esercizi precedenti ammontano ad euro 23.717 e si riferiscono alla quota di Detrazione d'imposta riferita al "Bonus risparmio energetico" non fruita nel 2022, nonché Euro -2.823 per differenza dell'accantonamento.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
<b>Impiegati</b>	123
<b>Operai</b>	15
<b>Totale Dipendenti</b>	138

Il numero dei dipendenti in forza al 31/12 (dato di stock) sono 141 unità ed evidenzia un aumento di n. 2 unità rispetto all'esercizio precedente.

Nella categoria "Impiegati" sono indicati anche i medici, pari a n. 4 unità. Inoltre sono inclusi nel dato medio: i contratti a tempo part-time per n. 6 unità e i dipendenti con contratto a termine n. 5 unità.

Compongo la forza lavoro anche n. 2 unità di collaboratori..

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	130.000	20.000
<b>Crediti</b>	33.800	-

L'importo di euro 33.800 indicato nel riga "crediti" è riferito all'anticipo sul compenso per l'anno 2022.

Al collegio sindacale è affidata anche la revisione legale dei conti.

### Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero
<b>Azioni Ordinarie</b>	5.000	5.000

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Per quanto concerne, nello specifico i rapporti con imprese controllanti, collegate e "sorelle", si rinvia all'apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione "*Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti*".

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società, nel corso dell'esercizio, ha posto in essere degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale; si ritiene, tuttavia che tali accordi non siano significativi e necessari ai fini della corretta valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

<b>Insieme più grande</b>	
Nome dell'impresa	CAT HOLDING S.P.A.
Città (se in Italia) o stato estero	ROMA
Codice fiscale (per imprese italiane)	01418490585
Luogo di deposito del bilancio consolidato	SEDE SOCIALE

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo CAT HOLDING S.P.A. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società medesima.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	50.481.928	48.462.230
C) Attivo circolante	20.595.216	25.713.716
D) Ratei e risconti attivi	33.429	12.668
<b>Totale attivo</b>	<b>71.110.573</b>	<b>74.188.614</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	2.652.000	2.652.000
Riserve	46.767.494	47.064.747
Utile (perdita) dell'esercizio	(221.619)	(297.252)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>49.197.875</b>	<b>49.419.495</b>
B) Fondi per rischi e oneri	1.632.682	1.781.683
D) Debiti	20.276.075	22.986.873
E) Ratei e risconti passivi	3.941	563
<b>Totale passivo</b>	<b>71.110.573</b>	<b>74.188.614</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	45.089	48.297
B) Costi della produzione	1.802.397	1.991.343
C) Proventi e oneri finanziari	1.541.267	1.663.025
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.578	17.231
Utile (perdita) dell'esercizio	(221.619)	(297.252)

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nell'articolo 35 del decreto legge n. 34/2019 ('decreto crescita'), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 100 del 30 aprile 2019, è introdotta una riformulazione della disciplina di trasparenza delle erogazioni pubbliche contenuta nell'articolo 1, commi 125-129 della legge n. 124/2017.

Tra le novità è stato chiarito, in linea con l'interpretazione della circolare Assonime n. 5/2019 e del documento del CNDCEC, che gli obblighi di trasparenza non si applicano alle attribuzioni che costituiscono un corrispettivo per una prestazione svolta, una retribuzione per un incarico ricevuto oppure che sono dovute a titolo di risarcimento.

A questo riguardo, dunque, si attesta che la società ha ricevuto somme da Pubbliche Amministrazioni solo ed esclusivamente quale corrispettivo per servizi resi, ed in particolare, per quanto concerne l'accreditamento con la Regione Lazio/ASL, quale remunerazione delle prestazioni sanitarie rese a carico del Servizio Sanitario Regionale e, dunque, esonerati dall'obbligo di comunicazione. Altresì esonerati da detto obbligo sono i contributi e crediti d'imposta riferiti a "*Credito di imposta industria 4.0*" e "*Credito Energia*" come indicati nel precedente paragrafo "Valore della produzione".

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signor Azionista,

alla luce di quanto sopra esposto, si propone di destinare l'utile d'esercizio pari a Euro 1.403.017,05, come segue:

euro 70.160,00 alla riserva legale;

euro 1.300.000,00 a dividendo soci, in ragione di € 260,00 per ciascuna azione;

euro 32.857,05 a nuovo.

## **Nota integrativa, parte finale**

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Pertanto si propone di approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Roma, li, 29/03/2024

Dott. Domenico Zerella, Amministratore Unico