

# ARS MEDICA S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CESARE FERRERO DI CAMBIANO 29 ROMA RM
Codice Fiscale	01453700583
Numero Rea	RM 276869
P.I.	00997371000
Capitale Sociale Euro	7.750.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CAT HOLDING SpA (Gruppo societario)
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CAT HOLDING SpA (Gruppo societario)
Paese della capogruppo	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	17.248	5.683
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.248</b>	<b>5.683</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	18.019.570	18.699.145
2) impianti e macchinario	4.310.249	4.412.281
3) attrezzature industriali e commerciali	460.624	265.792
4) altri beni	7.189	13.469
5) immobilizzazioni in corso e acconti	454.793	9.775
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.252.425</b>	<b>23.400.462</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	1.000	1.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.010	11.010
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.660	2.660
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>13.670</b>	<b>13.670</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>13.670</b>	<b>13.670</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>14.670</b>	<b>14.670</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>23.284.343</b>	<b>23.420.815</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	209.097	191.503
<b>Totale rimanenze</b>	<b>209.097</b>	<b>191.503</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.596.452	6.583.292
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>5.596.452</b>	<b>6.583.292</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.545	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>96.545</b>	<b>-</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.588	227.211
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>311.588</b>	<b>227.211</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.349	70.309
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>188.349</b>	<b>70.309</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	405.179	436.949
esigibili oltre l'esercizio successivo	51.664	336.273
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>456.843</b>	<b>773.222</b>
5-ter) imposte anticipate	883.063	897.848

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.806	56.540
esigibili oltre l'esercizio successivo	90.195	91.394
Totale crediti verso altri	146.001	147.934
Totale crediti	7.678.841	8.699.816
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	12.451.469	11.245.923
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	12.451.469	11.245.923
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	70.853	83.162
2) assegni	4.640	2.780
3) danaro e valori in cassa	2.571	1.057
Totale disponibilità liquide	78.064	86.999
Totale attivo circolante (C)	20.417.471	20.224.241
D) Ratei e risconti	268.059	330.125
Totale attivo	43.969.873	43.975.181
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.750.000	7.750.000
III - Riserve di rivalutazione	22.803.743	22.803.743
IV - Riserva legale	1.025.700	993.230
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.970	1.970
Versamenti in conto capitale	90.513	90.513
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	92.484	92.482
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.919.325	3.844.975
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.374.882	649.321
Totale patrimonio netto	36.966.134	36.133.751
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	588.617	644.000
Totale fondi per rischi ed oneri	588.617	644.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	514.445	550.736
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.649.359	3.380.537
Totale debiti verso fornitori	3.649.359	3.380.537
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.100	136.943
Totale debiti verso imprese collegate	6.100	136.943
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.554	11.735
Totale debiti verso controllanti	117.554	11.735
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	279.851	259.753
Totale debiti tributari	279.851	259.753
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	376.094	360.391
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	29.971
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	376.094	390.362
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	685.160	1.608.490
Totale altri debiti	685.160	1.608.490
Totale debiti	5.114.118	5.787.820
E) Ratei e risconti	786.559	858.874
Totale passivo	43.969.873	43.975.181

## 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	21.229.765	21.693.331
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	202.145	432.050
altri	1.520.003	340.360
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.722.148</b>	<b>772.410</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>22.951.913</b>	<b>22.465.741</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.107.334	3.178.783
7) per servizi	9.334.592	9.478.863
8) per godimento di beni di terzi	705.974	656.742
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.095.122	3.940.392
b) oneri sociali	1.165.227	1.085.245
c) trattamento di fine rapporto	255.649	288.643
e) altri costi	38.544	51.730
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.554.542</b>	<b>5.366.010</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.310	8.569
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.571.666	1.469.237
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	27.120	33.754
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.613.096</b>	<b>1.511.560</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.594)	(49.875)
12) accantonamenti per rischi	148.617	134.000
14) oneri diversi di gestione	1.292.455	1.703.388
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>21.739.016</b>	<b>21.979.471</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.212.897</b>	<b>486.270</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	304.097	64.758
altri	36.196	1.864
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>340.293</b>	<b>66.622</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>340.293</b>	<b>66.622</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	27	119
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>27</b>	<b>119</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>340.266</b>	<b>66.503</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.553.163</b>	<b>552.773</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	163.496	48.563
imposte differite e anticipate	14.785	15.951
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	161.062
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>178.281</b>	<b>(96.548)</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.374.882</b>	<b>649.321</b>

## 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	1.374.882	649.321
Imposte sul reddito	178.281	(96.548)
Interessi passivi/(attivi)	(340.266)	(66.503)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	84.746
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.212.897	571.016
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	148.617	134.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.585.976	1.477.806
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	8.333	42.110
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.742.926	1.653.916
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.955.823	2.224.932
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.594)	(49.875)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	986.840	460.234
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	268.822	(768.632)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	62.066	36.830
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(72.315)	771.083
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(908.389)	(1.259.874)
Totale variazioni del capitale circolante netto	319.430	(810.234)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.275.253	1.414.698
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	340.266	66.503
(Imposte sul reddito pagate)	(178.281)	96.548
(Utilizzo dei fondi)	(204.000)	(90.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(44.623)	(70.059)
Totale altre rettifiche	(86.638)	2.992
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.188.615	1.417.690
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.423.629)	(780.952)
Disinvestimenti	-	52.500
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(25.875)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.205.546)	-
Disinvestimenti	-	27.265
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.655.050)	(701.187)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(542.500)	(697.500)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(542.500)	(697.500)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(8.935)	19.003
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	83.162	61.826
Assegni	2.780	2.350
Danaro e valori in cassa	1.057	3.820
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	86.999	67.996
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	70.853	83.162
Assegni	4.640	2.780
Danaro e valori in cassa	2.571	1.057
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	78.064	86.999

## **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 ARS MEDICA S.P.A. 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, 3° comma 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 c.c.

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 c.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 all'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'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	3 anni in 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.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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.

### 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, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro 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:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	7,5 / 15%
Attrezzature specifiche	12,5%
Attrezzature generiche	25%
Biancheria	40%
Mobili e arredi	10%
Autovetture	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

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 quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>terreni e fabbricati</b>	
Costo storico	2.125.469
Legge n.576/75	199.843
Legge n.72/83	490.849
Leggi n. 408/90 e 413/91	505.771
Legge n.2/2009	26.758.804
Rivalutazione economica	717.379
<b>Valore rivalutato</b>	<b>30.798.115</b>

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.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

Per quanto concerne il valore del Terreno e del Fabbricato, si precisa che il costo storico è aumentato di euro 717.379, per "rivalutazione economica" eseguita nell'anno 1990 (in deroga al previgente art. 2425 c.c.), nonché di euro 27.955.267 per rivalutazioni di legge (inclusa quella prevista dal DL n. 185/2008), fino a raggiungere il valore così come stimato dell'ing. Mario Ricciotti nella perizia del 30 marzo 2009 (valore ritenuto ad tutt'oggi 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.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Partecipazioni*

Le immobilizzazioni sono costituite da un'unica partecipazione in impresa collegata (Consorzio) ed è valutata con il metodo del costo che, peraltro, è coincidente con la relativa frazione di patrimonio netto.

#### *Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono, sostanzialmente, tutti con scadenza inferiore ai 12 mesi, pertanto sono stati rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale corrispondente al presunto valore di realizzo, senza applicare il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 del codice civile.

#### *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.

### **Rimanenze**

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

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

#### *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 vengono 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 di presumibile 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'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 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'articolo 2423-ter, comma 3 c.c., 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 iscritti nel passivo vengono 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.

Tuttavia, per l'esercizio in corso - trattandosi quasi esclusivamente di debiti scadenti entro 12 mesi, o, comunque, la differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, infine, nel caso di attualizzazione, si è in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato - è 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 valore nominale.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016 (nello specifico il debito v/Enpam iscritto alla voce D.13 per l'importo di euro 29.971).

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, 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 € 14.310, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 17.248.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	372.804	372.804
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	367.121	367.121
<b>Valore di bilancio</b>	5.683	5.683
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	25.875	25.875
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	14.310	14.310
<b>Totale variazioni</b>	11.565	11.565
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	398.679	398.679
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	381.431	381.431
<b>Valore di bilancio</b>	17.248	17.248

Nella voce B.I.3 "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" 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*.

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 € 47.741.901; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 24.489.476.

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>	30.798.115	13.364.487	2.051.848	94.046	9.775	46.318.271

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.098.970	8.952.206	1.786.056	80.577	-	22.917.809
<b>Valore di bilancio</b>	18.699.145	4.412.281	265.792	13.469	9.775	23.400.462
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	708.799	260.038	-	454.792	1.423.629
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	679.575	816.331	69.480	6.280	-	1.571.666
<b>Altre variazioni</b>	-	5.500	4.274	-	(9.774)	-
<b>Totale variazioni</b>	(679.575)	(102.032)	194.832	(6.280)	445.018	(148.037)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	30.798.115	14.078.786	2.316.160	94.046	454.793	47.741.900
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.778.545	9.768.537	1.855.536	86.857	-	24.489.475
<b>Valore di bilancio</b>	18.019.570	4.310.249	460.624	7.189	454.793	23.252.425

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle voce B.II.5 ("immobilizzazioni materiali in corso e acconti") per l'importo di € 9.774, relativamente ai beni che precedentemente erano iscritti in "acconti" e che ora si sono resi disponibili e pronti per l'uso e, quindi, opportunamente collocati nelle specifiche voci di cespite..

#### *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 5.432.650 (determinato secondo valutazione peritale).

#### *Impianti e macchinari*

Tale voce comprende, oltre agli impianti fissi, anche le attrezzature specifiche.

#### *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.

## Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono 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 seguente prospetto riepilogativo di tutte le operazioni di locazione finanziaria vengono fornite le informazioni richieste dall'art.2427 n.22 del codice civile, integrate dalle nuove disposizioni previste dall' Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, si forniscono le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale seguito in contabilità, ovvero il metodo dell'addebito a conto economico dei canoni corrisposti alle società di locazione finanziaria.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	1.458.437
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	224.375
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	885.255
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	2.526

Gli importi sopraindicati sono cumulativi e riferiti ai beni acquisiti con i seguenti contratti:

- Sistema PET/CT Dig.Mod.DISCOVERY - Crt BPCE Lease 14266,
- Mammografo GE PRISTINA - Crt BPCE Lease 14558.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.000	1.000
<b>Valore di bilancio</b>	1.000	1.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.000	1.000
<b>Valore di bilancio</b>	1.000	1.000

La partecipazione nell'impresa collegata è riferita al consorzio Consat23 (maggiori dettagli vengono forniti nel prospetto che segue). Si tratta di un'impresa di cui si possiede una partecipazione diretta del 20% e che rientra nel perimetro di consolidamento della nostra capogruppo.

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	13.670	13.670	11.010	2.660
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	13.670	13.670	11.010	2.660

### 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
<b>Consat23 (Consorzio)</b>	Roma	5.000	5.000	1.000	20,00%	1.000

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La totalità dei crediti è verso 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	191.503	17.594	209.097
<b>Totale rimanenze</b>	191.503	17.594	209.097

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte 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>	6.583.292	(986.840)	5.596.452	5.596.452	-	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	-	96.545	96.545	96.545	-	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	227.211	84.377	311.588	311.588	-	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	70.309	118.040	188.349	188.349	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	773.222	(316.379)	456.843	405.179	51.664	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	897.848	(14.785)	883.063			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	147.934	(1.933)	146.001	55.806	90.195	85.696
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.699.816</b>	<b>(1.020.975)</b>	<b>7.678.841</b>	<b>6.653.919</b>	<b>141.859</b>	<b>85.696</b>

#### *Crediti v/clienti*

La voce "crediti verso clienti" si riferisce alle spettanze verso la Regione Lazio/ASL (per le prestazioni ambulatoriali accreditate con il SSR), verso le Assicurazioni (per le prestazioni rese in regime di convenzione diretta) e verso clienti privati.

Sono iscritti al netto dei fondi svalutazione che passano da Euro 64.722 (al 31/12/2022) a Euro 27.120 (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	31.890	27.120	31.890	27.120
Fondo svalutaz. crediti per int. di mora	32.832	-	32.832	-

#### *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 l'Erario per imposte riportate a nuovo e da compensare, nonché "crediti d'imposta per investimenti in beni nuovi strumentali".

#### *Crediti per imposte anticipate*

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

#### *Altri crediti*

Si tratta di crediti vari per prestiti al personale, depositi cauzionali e crediti in contenzioso.

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

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa; si tratta, infatti, nella quasi totalità, di crediti 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 espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	11.245.923	1.205.546	12.451.469
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>11.245.923</b>	<b>1.205.546</b>	<b>12.451.469</b>

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
Depositi bancari e postali	83.162	(12.309)	70.853
Assegni	2.780	1.860	4.640
Denaro e altri valori in cassa	1.057	1.514	2.571
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>86.999</b>	<b>(8.935)</b>	<b>78.064</b>

## 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
Risconti attivi	330.125	(62.066)	268.059
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>330.125</b>	<b>(62.066)</b>	<b>268.059</b>

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 attivi su canoni	220.030
	Risconti attivi su premi assicurativi	9.372
	Risconti attivi diversi	38.657
	<b>Totale</b>	<b>268.059</b>

Con riferimento ai risconti attivi aventi competenza pluriennale, si precisa che l'importo di 68.723 euro si riferisce a canoni di leasing di competenza degli esercizi 2025/2027.

Si è proceduto a verificare le condizioni che hanno determinato l'iscrizione.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 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		
<b>Capitale</b>	7.750.000	-	-		7.750.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	22.803.743	-	-		22.803.743
<b>Riserva legale</b>	993.230	32.470	-		1.025.700
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	1.970	-	-		1.970
<b>Versamenti in conto capitale</b>	90.513	-	-		90.513
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	-	2		1
<b>Totale altre riserve</b>	92.482	-	2		92.484
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	3.844.975	74.351	(1)		3.919.325
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	649.321	(649.321)	-	1.374.882	1.374.882
<b>Totale patrimonio netto</b>	36.133.751	(542.500)	1	1.374.882	36.966.134

Il capitale sociale risulta deliberato, sottoscritto e versato per l'importo di Euro 7.750.000,00 e diviso in n. 7.750 azioni ordinarie dal Valore Nominale di Euro 1.000 cadauna.

#### 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
<b>Capitale</b>	7.750.000	Capitale		-
<b>Riserve di rivalutazione</b>	22.803.743	Utili	A;B;C	22.803.743
<b>Riserva legale</b>	1.025.700	Utili	B	1.025.700
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	1.970	Utili	A;B;C	1.970
<b>Versamenti in conto capitale</b>	90.513	Capitale	A;B;C	90.513
<b>Varie altre riserve</b>	1	Utili		1
<b>Totale altre riserve</b>	92.484			92.484
<b>Utili portati a nuovo</b>	3.919.325	Utili	A;B;C	3.919.325
<b>Totale</b>	35.591.252			27.841.252
<b>Quota non distribuibile</b>				1.025.700
<b>Residua quota distribuibile</b>				26.815.552

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 esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	644.000	644.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	148.616	148.616
Utilizzo nell'esercizio	204.000	204.000
Altre variazioni	1	1
<b>Totale variazioni</b>	(55.383)	(55.383)
Valore di fine esercizio	588.617	588.617

### 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 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondi rischi per RC sanitaria	588.617
<b>Totale</b>		<b>588.617</b>

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

L'importo in diminuzione è riferito al "rilascio" del fondo in relazione alla rivalutazione di posizioni di rischio non più attuali o regredite a "rischio remoto" (Euro 200.000) nonché all' "utilizzo" del medesimo per posizioni assestate (Euro 4.000).

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	550.736
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	8.332
Utilizzo nell'esercizio	44.623
<b>Totale variazioni</b>	(36.291)
Valore di fine esercizio	514.445

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 esposte nei debiti verso istituti di previdenza e versata alla corrispondente scadenza.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte 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
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.380.537	268.822	3.649.359	3.649.359
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	136.943	(130.843)	6.100	6.100
<b>Debiti verso controllanti</b>	11.735	105.819	117.554	117.554
<b>Debiti tributari</b>	259.753	20.098	279.851	279.851
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	390.362	(14.268)	376.094	376.094
<b>Altri debiti</b>	1.608.490	(923.330)	685.160	685.160
<b>Totale debiti</b>	5.787.820	(673.702)	5.114.118	5.114.118

#### *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*

Include, essenzialmente, il debito verso il personale per retribuzioni correnti e differite (341 mila euro), le somme incassate da assicurazioni e pazienti in qualità di "cassa accentrata" e da riversare ai beneficiari (257 mila euro) ed altre partite per acconti ricevuti (67 mila euro). Rispetto all'esercizio precedente si registra una diminuzione di oltre 900 mila euro, che comprende, in particolare, l'importo di Euro 952.266 (come indicato nel paragrafo "Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali") riferito allo stralcio di posizioni debitorie già prescritte e per le quali non sono state indirizzate alla società solleciti formali o informali né sono stati compiuti atti interruttivi della prescrizione.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa. Si tratta, infatti, di debiti verso soggetti nazionali.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 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 alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte 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>	858.874	(72.315)	786.559
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	858.874	(72.315)	786.559

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

**RATEI E RISCONTI**

Ratei passivi diversi	8.365
Risconti passivi diversi	778.194
<b>Totale</b>	<b>786.559</b>

La voce "Risconti passivi diversi" riguarda la quota di esercizi futuri riferita al *Bonus* per l'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 detto risconto, per l'importo di euro 320.454, è relativo a quote oltre l'esercizio successivo (anni 2025-2029). In ogni caso si è proceduto a verificare le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria e non sono state necessarie variazioni.

## 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'articolo 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.

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 Credito d'imposta cd. "Investimenti Beni strumentali" a fronte di acquisizione mediante contratti di leasing) 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	202.145
Contributi c/impianti (non imponibili)	48.952

## 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
<b>Degenza</b>	8.337.546
<b>Specialistica ambulatoriale</b>	7.859.218
<b>Emodialisi</b>	4.608.094
<b>Altro</b>	424.907
<b>Totale</b>	21.229.765

I ricavi relativi all'anno 2023, per prestazioni ambulatoriali verso il S.S.R. sono stati determinati secondo quanto disposto 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. 1 8 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 svolta presso l'unica 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

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

### 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
Altri	27
Totale	27

## 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>A.5) Altri ricavi e proventi</b>	7.951	Sopravv.attive da eventi straordinari/eserc. precedenti
	952.266	Stralcio posizioni debitorie pregresse e prescritte
	29.450	Definizione posizione in contestazione Gestore Telefonico
	25.576	Recupero spese legali su contenziosi
	-	Risarcim.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>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	703	Sopravv.pas.ded.oneri div.gest.ev.straordinarie
	17.762	Sopravv. pass. da risarcimento danni per eventi accidentali
	-	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	3.166.342	3.157.462
Differenze temporanee nette	(3.166.342)	(3.157.462)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(772.546)	(125.300)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	12.625	2.160
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(759.921)	(123.140)

## 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
Contributi associazioni sindacali non versati (art. 99 c.3)	6.100	-	6.100	24,00%	1.464	-	-
Imposte non pagate (art 99)	-	2.780	2.780	24,00%	667	-	-
Accantonamenti per rischi (imposte anticipate)	644.000	(55.383)	588.617	24,00%	141.268	4,82%	22.956
Amm.to inded. immobili strumentali per imposte anticipate IRES/IRAP	2.568.845	-	2.568.845	24,00%	616.522	4,82%	100.184

Il reddito fiscale ai fini IRES (Imposta sul reddito delle Società) è stato trasferito alla "Fiscal Unit" e generato un debito verso la consolidante per adesione al regime consolidato pari a Euro 136.225.

## **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>	112
<b>Operai</b>	19
<b>Totale Dipendenti</b>	131

Al 31/12/2023 sono in forza n. 128 dipendenti, con un decremento di n. 1 unità rispetto all'esercizio precedente.

Nella colonna "Altri dipendenti" sono inclusi i rapporti di lavoro con tre medici, di cui un a tempo pieno e due a Part-time..

Sono inclusi nel dato medio: contratti a tempo part-time per n. 2 unità (ossia i medici di cui sopra) e dipendenti con contratto a termine n.2 unità.

Compongo la forza lavoro anche n. 3 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 c.c., 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>	230.000	20.800

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>	7.750	7.750

### 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.

## 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

	Insieme più grande
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 stessa società.

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 per il "*Credito di imposta industria 4.0*" come indicati nel precedente paragrafo "Valore della produzione".

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

Signori Azionisti,

alla luce di quanto sopra esposto, si propone di destinare l'utile d'esercizio pari a euro 1.374.882,30 come segue:  
euro 68.800,00 alla riserva legale;  
euro 1.162.500,00 a dividendo, in ragione di € 150,00 per ciascuna azione;  
il residuo di euro 143.582,30 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.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Roma, li, 29/03/2024

Dott.Federico Guarnieri, Amministratore Unico