

CASA DI CURA CITTA' DI ROMA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Dati Anagrafici	
Sede in	ROMA
Codice Fiscale	01415120581
Numero Rea	304676
P.I.	00994041002
Capitale Sociale Euro	5.413.140,00 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	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Bilancio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	860
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	52.112	96.884
7) Altre	34.107	51.855
Totale immobilizzazioni immateriali	86.219	149.599
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	16.435.407	16.979.679
2) Impianti e macchinario	415.499	477.187
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.261.555	1.250.547
4) Altri beni	93.675	67.510
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	1.827
Totale immobilizzazioni materiali	18.206.136	18.776.750
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
d-bis) Altre imprese	516	516
Totale partecipazioni (1)	516	516
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.643	5.744
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.732.119	3.443.042
Totale crediti verso altri	3.737.762	3.448.786
Totale Crediti	3.737.762	3.448.786
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	3.738.278	3.449.302
Totale immobilizzazioni (B)	22.030.633	22.375.651
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	65.147	72.575
Totale rimanenze	65.147	72.575
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	7.405.704	6.673.530
Totale crediti verso clienti	7.405.704	6.673.530
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	228.280	33.082
Esigibili oltre l'esercizio successivo	36.809	51.369
Totale crediti tributari	265.089	84.451
5-ter) Imposte anticipate	747.154	500.123
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	791.704	642.828

Esigibili oltre l'esercizio successivo	537.000	537.000
Totale crediti verso altri	1.328.704	1.179.828
Totale crediti	9.746.651	8.437.932
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.372.078	3.958.463
3) Danaro e valori in cassa	4.604	6.267
Totale disponibilità liquide	1.376.682	3.964.730
Totale attivo circolante (C)	11.188.480	12.475.237
D) RATEI E RISCONTI	15.386	11.676
TOTALE ATTIVO	33.234.499	34.862.564

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	5.413.140	5.413.140
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	3.996.708	3.996.708
IV - Riserva legale	235.557	59.849
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.569.534	163.106
Varie altre riserve	579.729	647.701
Totale altre riserve	4.149.263	810.807
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-1.266.435	-1.266.435
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-776.240	3.514.162
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	11.751.993	12.528.231
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	4.298	4.298
2) Per imposte, anche differite	2.211.779	2.239.301
4) Altri	1.187.020	1.291.796
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.403.097	3.535.395
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4.981.508	4.708.752
D) DEBITI		
1) Obbligazioni		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	5.897.938	5.897.938
Totale obbligazioni (1)	5.897.938	5.897.938
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	697.622	10.538
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.223.035	1.500.000
Totale debiti verso banche (4)	1.920.657	1.510.538
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.096.631	3.908.588
Totale debiti verso fornitori (7)	4.096.631	3.908.588

12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	249.510	432.406
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.704	7.939
Totale debiti tributari (12)	252.214	440.345
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	283.262	555.802
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	283.262	555.802
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	556.017	1.677.320
Totale altri debiti (14)	556.017	1.677.320
Totale debiti (D)	13.006.719	13.990.531
E) RATEI E RISCONTI	91.182	99.655
TOTALE PASSIVO	33.234.499	34.862.564

CONTO ECONOMICO

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.911.793	19.977.635
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	47.997	0
Altri	2.844.245	3.681.416
Totale altri ricavi e proventi	2.892.242	3.681.416
Totale valore della produzione	15.804.035	23.659.051
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.446.219	1.662.986
7) Per servizi	5.790.312	6.005.799
8) Per godimento di beni di terzi	405.911	550.372
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	5.020.140	6.112.150
b) Oneri sociali	1.454.112	1.798.805
c) Trattamento di fine rapporto	507.188	485.223
e) Altri costi	9.235	24.722
Totale costi per il personale	6.990.675	8.420.900
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	85.490	94.009
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	952.924	1.054.721
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	36.225	33.484
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.074.639	1.182.214
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.428	33.811
12) Accantonamenti per rischi	40.000	120.756
14) Oneri diversi di gestione	997.931	1.333.267
Totale costi della produzione	16.753.115	19.310.105
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-949.080	4.348.946

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

15) Proventi da partecipazioni

Da imprese controllate	2.000	2.000
Totale proventi da partecipazioni (15)	2.000	2.000

16) Altri proventi finanziari:

d) Proventi diversi dai precedenti

Altri	847	1.017
Totale proventi diversi dai precedenti	847	1.017

Totale altri proventi finanziari	847	1.017
-----------------------------------------	------------	--------------

17) Interessi e altri oneri finanziari

Altri	104.274	89.514
Totale interessi e altri oneri finanziari	104.274	89.514

Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-101.427	-86.497
------------------------------------------------------------------	-----------------	----------------

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
--------------------------------------------------------------------------------	----------	----------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-1.050.507	4.262.449
--------------------------------------------------	-------------------	------------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte correnti	0	269.481
------------------	---	---------

Imposte relative ad esercizi precedenti	1.425	56.734
-----------------------------------------	-------	--------

Imposte differite e anticipate	-275.692	422.072
--------------------------------	----------	---------

Totale delle Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-274.267	748.287
------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	----------------

21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-776.240	3.514.162
----------------------------------------	-----------------	------------------

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRECTO)

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(776.240)	3.514.162
Imposte sul reddito	(274.267)	748.287
Interessi passivi/(attivi)	103.427	88.497
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(947.080)	4.350.946
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	40.000	120.756
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.038.414	1.148.730
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0

Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	36.225	33.484
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.114.639	1.302.970
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	167.559	5.653.916
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.428	33.811
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(768.399)	(2.152.237)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	188.043	(1.066.743)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(3.710)	1.099
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(8.473)	57.004
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.911.774)	(226.951)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(2.496.885)</i>	<i>(3.354.017)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.329.326)	2.299.899
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(103.427)	(88.497)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	127.980	(579.972)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>24.553</i>	<i>(668.469)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.304.773)	1.631.430
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(382.310)	(515.136)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(22.110)	(50.608)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(288.976)	(126.311)
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(693.396)	(692.055)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	687.084	(167.474)
Accensione finanziamenti	0	1.500.000
(Rimborso finanziamenti)	(276.965)	0

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	2	0
(Rimborso di capitale)	0	(4)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	410.121	1.332.522
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.588.048)	2.271.897
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	3.958.463	1.608.484
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	6.267	84.349
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.964.730	1.692.833
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.372.078	3.958.463
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	4.604	6.267
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.376.682	3.964.730
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022**Premessa**

Il Bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile vigente al 31 dicembre 2022, nel rispetto del principio contabile OIC n. 12, ed è costituito dallo stato patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dall'art. 2424 del Codice Civile), dal conto economico (preparato in conformità allo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile), dal rendiconto finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425 ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente nota integrativa (redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427 bis del Codice Civile).

La nota integrativa intende fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati esposti nello stato patrimoniale e nel conto economico e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis, da altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti e da specifiche norme di legge diverse dal codice civile.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

La nota integrativa fornisce inoltre tutte le informazioni complementari, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Le informazioni relative alle attività della società, ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed ai rapporti con le società del gruppo sono illustrate nella relazione sulla gestione. L'esercizio al 31 dicembre 2022 evidenzia una perdita pari ad euro 776.240.

Attività svolta

La Casa di Cura "Città di Roma", attiva dal 1967, è una struttura polispecialistica Autorizzata con D.G.R. 6373/97 e Accreditata con Decreto del Commissario ad Acta n. U000338 per n. 155 posti letto di cui 14 posti letto per Day- Hospital-APA e 24 posti letto riferibili al servizio di Dialisi.

Inoltre, eroga prestazioni ambulatoriali sia in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale che in regime privato. La casa di cura si presenta come una realtà collaudata sul territorio e un punto di riferimento per molteplici pazienti che usufruiscono dei servizi prestati dalla stessa.

A fine 2020 la Casa di Cura Città di Roma, insieme all'Aurelia Hospital Spa, all'European Hospital S.p.A. di seguito denominato Gruppo Garofalo ha stipulato un accordo con la Regione Lazio che ha previsto, ai fini della gestione dell'emergenza epidemiologica covid, il riassetto delle strutture del Gruppo. In tale ambito la Casa di Cura Città di Roma è diventata un Covid Hospital fino al 13 giugno 2022 data in cui la Regione Lazio ha comunicato la chiusura dell'accettazione dei pazienti covid. Il reparto Covid è stato definitivamente chiuso il 19 giugno, data di dimissioni dell'ultimo paziente.

Dalla chiusura del Centro Covid Hospital si è provveduto al ripristino dei reparti, sale operatorie al fine di poter riprendere le attività ordinarie, temporaneamente trasferite alla European Hospital, tranne che per la cardiologia e utic che sono rimaste presso la European Hospital come previsto dal piano di riassetto del Gruppo Garofalo.

Nonostante siano stati eseguiti celermente tutti i lavori di ripristino della struttura, la Regione Lazio ha autorizzato la ripresa delle attività solo a fine settembre con un fermo delle attività di circa tre mesi.

Con la Determina G12541 del 21/09/2022 la Regione ha autorizzato la ripresa delle attività modificando l'assetto assistenziale autorizzato, già previsto nel piano di riassetto. La modifica dei Posti letto è stata descritta in maniera più specifica nella Relazione di Gestione, cui si rimanda per gli opportuni approfondimenti.

Nel piano di riassetto è stato previsto anche l'apertura di un Centro RSA con 80 posti letto suddiviso tra n. 20 posti letto di RSA Intensiva, 30 posti letto di RSA estensiva e 30 posti letto di RSA di mantenimento.

Per quanto riguarda l'attivazione dei posti letto di RSA la Casa di Cura Città di Roma sta ultimando i progetti per la ristrutturazione dei tre piani che saranno adibiti ad accogliere i pazienti.

Si evidenzia, inoltre, che la CTP di Roma ha accolto i ricorsi presentati da CDR verso gli avvisi di accertamento per il 2013, 2014 e 2015 pervenuti in data 31 luglio 2018, con i quali venivano contestati indebiti ammortamenti sul disavanzo di fusione realizzato a seguito della incorporazione della società CADi avvenuto nel 1989 e allocato sull'immobile di proprietà della casa di cura, oltre all'indebita deduzione di interessi sul prestito obbligazionario relativamente al solo 2015.

Gli accertamenti di cui sopra, se confermati, avrebbero comportato una maggiore Ires di euro 512.271, maggiore Irap per euro 55.839, oltre interessi, e sanzioni per euro 395.153.

A fronte di tali accertamenti la società aveva versato euro 105.401 pari a 1/3 delle maggiori imposte che, a seguito dell'annullamento dei suddetti avvisi di accertamento, sono stati rimborsati.

Relativamente invece al 2012, sebbene la motivazione dell'accertamento fosse la medesima degli accertamenti per il 2013-2014-2015, la CTR ha rigettato il ricorso, e la società ha presentato ricorso in Cassazione.

L'Agenzia delle Entrate ha impugnato la sentenza per il 2013-2014-2015 e pertanto è attualmente pendente il giudizio presso la Corte di Giustizia Tributaria Regionale.

Criteri di formazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i principi di redazione e i criteri di valutazione che seguono.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto della sostanza delle operazioni e dei contratti sottostanti.

Un'informazione è stata considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione avrebbe potuto ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società.

Nello stato patrimoniale e nel conto economico non si è proceduto a raggruppamenti di voci precedute da numeri arabi e non sono state indicate le voci che non comportano alcun valore nell'esercizio in corso e in quello precedente. Gli elementi eterogenei eventualmente compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I crediti e i debiti, ove non specificatamente indicato, si intendono esigibili entro l'esercizio successivo.

Non sussistono elementi dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale che ricadano sotto più voci dello schema previsto dall'art. 2424 del Codice civile. Non vi sono state deroghe alle disposizioni previste degli articoli 2423 e 2423 bis del Codice civile.

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

Casi Eccezionali ex Art. 2423, Quinto comma del Codice civile

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, quinto comma del Codice civile.

Correzioni di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate, integrate ed interpretate dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché dall'organismo italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice civile e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati alla chiusura dell'esercizio. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

La società si è avvalsa nell'esercizio 2020 della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n. 2 riguardante l'ammortamento annuo (art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020).

Le quote sospese comporteranno il recupero negli anni a seguire attraverso uno slittamento del periodo di ammortamento oltre quanto stabilito dal piano originale.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Qualora la disponibilità all'uso e la capacità di produrre benefici economici delle attività in analisi siano posticipati agli esercizi successivi esse sono incluse nella voce "immobilizzazioni in corso" e non vengono ammortizzate.

Le immobilizzazioni immateriali sono assoggettate ad ammortamento in misura costante in cinque esercizi. Le altre immobilizzazioni immateriali sono assoggettate ad aliquota del 20%

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivi degli oneri accessori di diretta imputazione e includono l'allocatione del disavanzo di fusione per incorporazione della ex controllata Ponte Bianco S.p.A. nonché la rivalutazione economica ex Legge n. 147 del 27 dicembre 2013. Detto costo è rappresentato in bilancio al netto degli ammortamenti accumulati.

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2013 la società ha usufruito della possibilità prevista dalla legge n. 147 del 27 dicembre 2013 relativa alla rivalutazione dei beni dell'impresa, e nel 2020 si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 110, D.L. 14 agosto 2020, n. 104.

Gli ammortamenti sono calcolati con riferimento al costo in modo sistematico in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico. Le spese di manutenzione di natura incrementativa sono attribuite al cespite a cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespite stesso.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente ed, in applicazione al principio generale della rilevanza, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, laddove tale quota di ammortamento ridotta non si discosti significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite diviene disponibile e pronto all'uso. I tassi applicati sono i seguenti:

Terreni e fabbricati:	3%
Attrezzatura generica:	25%
Attrezzatura specifica:	12,50%
Mobili ed arredi:	10%
Macchine elettriche:	20%

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Partecipazioni

Secondo quanto previsto dall' OIC 21 le partecipazioni costituiscono investimenti nel capitale di altre imprese e sono esposte al costo di acquisto al quale sono aggiunti i costi accessori direttamente imputabili all'operazione di acquisto o di costituzione e al netto di eventuali svalutazioni in conformità a quanto previsto dall'art. 2426 del C.C. Di conseguenza tale costo non viene mantenuto se la partecipazione, alla data della chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente inferiore al valore di costo.

Rimanenze

Secondo quanto previsto dall'OIC 13 le rimanenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo di acquisto calcolato con il metodo della media ponderata, comprensivo degli oneri accessori, ed il presumibile corrispondente valore di mercato alla chiusura dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono stati valutati al valore di presumibile realizzo ed esposti al netto di eventuali rettifiche ritenute adeguate a fronteggiare eventuali rischi di inesigibilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. L'entità del fondo è commisurata all'entità dei rischi relativi a specifici crediti. Si evidenzia che al 31 dicembre 2022 non sussistono partite creditorie con riferimento alle quali sia risultata necessaria l'applicazione del metodo del "costo ammortizzato" previsto dall'art. 2426 comma 1, n. 8 c.c. Per i crediti di durata inferiore ai dodici mesi la rilevazione è avvenuta al valore nominale e secondo un prudente apprezzamento dell'Organo Amministrativo. Al 31 dicembre 2022 non sussistono crediti in valuta estera.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale. Il valore di iscrizione tiene conto degli interessi maturati in conto corrente e delle spese addebitate.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti sono determinati sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli

dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Il debito per il Fondo TFR deve essere letto congiuntamente alla voce dei crediti verso la Tesoreria Inps. Pertanto, il saldo del debito nei confronti del personale è pari alla differenza contabile tra le due voci.

Imposte sul reddito

Sono determinate sulla base della migliore stima del reddito imponibile determinato nel rispetto della normativa vigente in materia. L'iscrizione delle attività per imposte anticipate avviene quando, a giudizio dell'Organo Amministrativo, c'è la ragionevole certezza del loro recupero in relazione ai risultati attesi nei prossimi esercizi. Le imposte differite e anticipate sono rilevate rispettivamente sulle differenze temporanee tassabili nei futuri esercizi e imponibili nell'esercizio in cui si rilevano. Le imposte differite sono rilevate al "Fondo per imposte" e non sono rilevate solo nel caso in cui esistano scarse possibilità che il relativo debito insorga. I crediti/debiti verso l'erario per le imposte Ires e Irap, sono esposti al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute subite.

Debiti

L'art. 2426, comma 1, n. 8 c.c. prescrive che "i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nel bilancio 2022 non vi sono debiti assoggettabili a tale criterio di iscrizione in quanto i debiti iscritti in bilancio hanno durata inferiore ai dodici mesi. Pertanto, come per i crediti, anche i debiti inferiori ai dodici mesi, sono stati iscritti al loro valore nominale. Al 31 dicembre 2022 non sussistono debiti in valuta estera né debiti assistiti da garanzie reali con l'eccezione di quanto evidenziato nel seguito con riferimento alla sezione debiti.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza e della prudenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e rettifiche, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

Rapporti con parti correlate

Si segnala che la tipologia dei rapporti intrattenuti nel corso dell'esercizio con parti correlate di cui all'art. 2427 bis comma 1 n. 22 del Codice civile viene fornita nella presente nota integrativa.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Come già anticipato nei commenti, la società, nell'esercizio 2020, ha deciso di avvalersi della sospensione degli ammortamenti prevista dal Decreto Agosto (D.L. 104/2020 convertito in Legge n. 126/2020).

Il meccanismo applicativo della norma prevede il differimento all'esercizio successivo delle quote non effettuate nel 2020 allungando di fatto di un anno il piano di ammortamento del cespite.

La sospensione non ha prodotto effetti dal punto di vista fiscale e pertanto sono state rilevate le imposte differite Ires e Irap.

Per il valore contabile degli ammortamenti non effettuati, pari ad euro 991.659, si è creata una Riserva indisponibile al 31 dicembre 2020 di euro 705.863 che corrisponde al valore degli ammortamenti sospesi al netto delle imposte differite pari a euro 285.976. Tale Riserva si è ridotta nel 2021 di euro 58.158. Nel 2022 la Riserva Indisponibile si è ridotta ulteriormente di euro 67.974. Tale importo deriva dalla differenza tra l'ammortamento dei beni che hanno concluso la loro vita utile nel 2022, pari ad euro 95.496, e le relative imposte differite Ires e Irap per euro 27.522.

Nel 2022, non ricorrendone i presupposti, la società ha deciso di non avvalersi della sospensione degli ammortamenti.

Nell'esercizio 2020, la società ha effettuato una rivalutazione ai soli fini civilistici dell'immobile di proprietà della Casa di cura, senza versamento dell'imposta sostitutiva, generando un incremento del Patrimonio Netto per euro 3.996.708

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 86.219 (€ 149.599 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	860	96.884	51.855	149.599
Valore di bilancio	860	96.884	51.855	149.599
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	62.607	5.135	17.748	85.490
Altre variazioni	61.747	-39.637	0	22.110
Totale variazioni	-860	-44.772	-17.748	-63.380
Valore di fine esercizio				
Costo	0	52.112	34.107	86.219
Valore di bilancio	0	52.112	34.107	86.219

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 18.206.136 (€ 18.776.750 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	22.690.600	762.465	11.003.691	1.665.975	1.827	36.124.558
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.710.921	285.278	9.753.144	1.598.465	0	17.347.808
Valore di bilancio	16.979.679	477.187	1.250.547	67.510	1.827	18.776.750
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	571.110	90.625	274.787	16.402	0	952.924
Altre variazioni	26.838	28.937	285.795	42.567	-1.827	382.310
Totale variazioni	-544.272	-61.688	11.008	26.165	-1.827	-570.614
Valore di fine esercizio						
Costo	22.717.438	762.465	11.305.808	1.721.157	0	36.506.868
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.282.031	346.966	10.044.253	1.627.482	0	18.300.732
Valore di bilancio	16.435.407	415.499	1.261.555	93.675	0	18.206.136

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del Codice civile

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	192.800
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	20.175

	Descrizione	Riferimento contratto società di leasing	Costo storico	Fondi ammortamento inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore contabile
	Alba leasing	1055895	62.800	3.925	3.925	0
	Alba leasing	1095102	130.000	56.875	16.250	40.625
Totale			192.800	60.800	20.175	40.625

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 516 (€ 516 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	516	516
Valore di bilancio	516	516
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	516	516
Valore di bilancio	516	516

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.737.762 (€ 3.448.786 nel precedente esercizio) e sono relative principalmente a crediti verso la tesoreria Inps per il versamento delle quote TFR maturate al 31 dicembre 2022.

È opportuno evidenziare che detti crediti devono essere letti congiuntamente alla voce relativa al Fondo TFR iscritto nel Passivo dello Stato Patrimoniale. Pertanto, il saldo del debito nei confronti del personale è pari alla differenza contabile tra le due voci.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.448.786	288.976	3.737.762	5.643	3.732.119
Totale crediti immobilizzati	3.448.786	288.976	3.737.762	5.643	3.732.119

ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 65.147 (€ 72.575 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	72.575	-7.428	65.147
Totale rimanenze	72.575	-7.428	65.147

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 9.746.651 (€ 8.437.932 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	7.451.446	0	7.451.446	45.742	7.405.704
Crediti tributari	228.280	36.809	265.089		265.089
Imposte anticipate			747.154		747.154
Verso altri	791.704	1.075.000	1.866.704	538.000	1.328.704
Totale	8.471.430	1.111.809	10.330.393	583.742	9.746.651

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile.

I crediti verso altri oltre l'esercizio pari ad euro 537.000 si riferiscono al credito contabilizzato dalla società nei confronti della Faro Assicurazioni in liquidazione coatta amministrativa al netto di opportuna posta rettificativa per fronteggiare i rischi legati alla procedura concorsuale della compagnia assicurativa. I legali della società ritengono recuperabile detto importo.

I crediti per imposte anticipate sono stati calcolati secondo il principio della prudenza, utilizzando le aliquote di imposta in vigore nell'esercizio. Tali crediti rappresentano l'effetto sulle differenze temporanee tra il risultato civilistico e quello fiscale che si prevede si riverseranno nei prossimi esercizi. Per quanto attiene alla composizione della voce, si rinvia al paragrafo del conto

economico dove, ai sensi dell'art. 27 n. 14 viene fornito il dettaglio delle differenze temporanee che compongono la voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.673.530	732.174	7.405.704	7.405.704	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	84.451	180.638	265.089	228.280	36.809
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	500.123	247.031	747.154		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.179.828	148.876	1.328.704	791.704	537.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.437.932	1.308.719	9.746.651	8.425.688	573.809

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.376.682 (€ 3.964.730 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.958.463	-2.586.385	1.372.078
Denaro e altri valori in cassa	6.267	-1.663	4.604
Totale disponibilità liquide	3.964.730	-2.588.048	1.376.682

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 15.386 (€ 11.676 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	35	-27	8
Risconti attivi	11.641	3.737	15.378
Totale ratei e risconti attivi	11.676	3.710	15.386

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Licenze software	6.500
	Manutenzione Software	0
	Pubblicità e propaganda	524
	Noleggio attrezzature	1.939
	altro	2.065
	assicurazioni	2.659
	canone man.app.re	1.691
Totale		15.378

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 11.751.993 (€ 12.528.231 nel precedente esercizio).

Il Capitale della società risulta interamente versato ed ammonta ad euro 5.413.140 diviso in n. 122.000 azioni ordinarie del valore nominale pari ad euro 44,37 cadauna.

La società non ha mai emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili e/o titoli e valori simili.

Le riserve ammontano complessivamente ad euro 8.381.528 costituite principalmente dalla Riserva di rivalutazione costituita nel 2020 a seguito della rivalutazione dell'immobile al netto delle imposte differite, e alla Riserva Straordinaria per la destinazione dell'utile relativo all'esercizio 2021.

A norma dell'art. 2427 punto 7 bis del Codice civile si precisa quanto segue:

Riserva legale: è una riserva prevista dall'art. 2430 del Codice civile per la sola copertura delle perdite d'esercizio. Risulta aumentata rispetto allo scorso esercizio di euro 175.708 per l'accantonamento del 5% dell'utile 2021.

Riserva straordinaria: la riserva straordinaria pari ad euro 3.569.534 risulta aumentata di euro 3.406.428 rispetto all'esercizio precedente per effetto della destinazione dell'utile dell'esercizio 2021 e delle quote di ammortamento, al netto delle imposte differite, dei cespiti che hanno terminato la loro vita utile nell'esercizio nel 2022 anziché nel 2020 accantonate a Riserva indisponibile per effetto della sospensione degli ammortamenti.

Riserva indisponibile: La Riserva indisponibile diminuisce di euro 67.974 sempre per effetto delle quote di ammortamento dei cespiti che hanno terminato la loro vita utile nel 2022 anziché nel 2020, e ammonta al 31 dicembre ad euro 594.290.

Utili (perdite) dei precedenti esercizi – È una posta che si movimenta ogni anno sulla base di quanto deliberato dall'assemblea degli azionisti a seguito della destinazione del risultato

dell'esercizio precedente. L'importo di € 1.266.435 si riferisce alla perdita dell'esercizio 2020 riportata a nuovo come deliberato dall'assemblea. L'assemblea, in sede di approvazione del Bilancio 2021, ha approvato di destinare a riserva l'utile dell'esercizio pari ad euro 3.514.162.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	5.413.140	0	0		5.413.140
Riserve di rivalutazione	3.996.708	0	0		3.996.708
Riserva legale	59.849	175.708			235.557
Altre riserve					
Riserva straordinaria	163.106	3.338.454	67.974		3.569.534
Varie altre riserve	647.701	0	-67.972		579.729
Totale altre riserve	810.807	3.338.454	2		4.149.263
Utili (perdite) portati a nuovo	-1.266.435	0	0		-1.266.435
Utile (perdita) dell'esercizio	3.514.162	-3.514.162	0	-776.240	-776.240
Totale Patrimonio netto	12.528.231	0	2	-776.240	11.751.993

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Altre	3.996.708	0	0	3.996.708
Totale Altre rivalutazioni	3.996.708	0	0	3.996.708
Totale Riserve di rivalutazione	3.996.708	0	0	3.996.708

Riserva indisponibile

La riserva indisponibile ammonta ad euro 579.729 (euro 647.701 anno precedente). La diminuzione deriva dalla differenza tra l'ammortamento di quei beni che hanno concluso la loro vita utile nel 2022, per i quali era stato sospeso l'ammortamento nel 2020, pari ad euro 95.496, e le relative imposte differite Ires e Irap per euro 27.522.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.403.097 (€ 3.535.395 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.298	2.239.301	1.291.796	3.535.395
Variazioni nell'esercizio				
Altre variazioni	0	-27.522	-104.776	-132.298
Totale variazioni	0	-27.522	-104.776	-132.298
Valore di fine esercizio	4.298	2.211.779	1.187.020	3.403.097

Fondo trattamento di quiescenza ed obblighi simili: Recepisce l'accantonamento ex D.L. n. 124/93 pari ad euro 4.298 senza variazioni rispetto al precedente esercizio.

Fondo per imposte differite: Risulta pari a euro 2.211.779. Il decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 27.522 che corrisponde alle imposte Ires e Irap sull'ammortamento di quei beni che hanno concluso il piano di ammortamento nel 2022 per effetto della sospensione avvenuta nel 2020.

Il saldo della voce Altri Fondi al 31 dicembre 2022 è così costituito:

Descrizione	Saldo inizio esercizio	incrementi	decrementi	Saldo fine esercizio
1 - risarcimento danni a terzi	853.575	40.000	73.575	820.000
2 - Contributi enpam	30.500	-	7.086	23.414
3 - Controlli su cartelle cliniche	283.241	-	-	283.241
4 - Accantonamento contenziosi lavoro	124.480	-	64.115	60.365
	1.291.796	40.000	144.776	1.187.020

In merito alla prima componente, la voce espone quanto accantonato per far fronte a oneri a seguito di richieste di risarcimento danni per l'attività tipica svolta dalla società. L'aumento pari a euro 40.000 si riferisce al riallineamento del fondo in considerazione delle valutazioni dei rischi legati ai contenziosi sanitari.

Nella valutazione di tali fondi sono rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si procede alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

La Casa di Cura Città di Roma adotta la seguente policy di gestione e valutazione dei rischi di RC:

- l'ufficio Legale centrale riceve le richieste di risarcimento danni;

- la richiesta pervenuta alimenta un file, gestito dal medesimo ufficio legale interno che riepiloga le richieste di risarcimento danni e le cause già in corso;
- a far data dal luglio 2014 è stato costituito il Comitato di Valutazione dei Sinistri (Co.Va.Si) che si compone delle seguenti professionalità: Legale Rappresentante della Società, Medico Legale, Avvocato di Medicina Legale, Legali interni della Società, Direttore Sanitario.
- Il citato Co.Va.Si., che si riunisce periodicamente, ha il compito di:
 - esaminare le principali richieste di risarcimento danni pervenute, alla luce delle specifiche competenze delle professionalità che lo compongono;
 - effettuare una stima approssimativa della consistenza economica della pretesa risarcitoria anche ai fini della valutazione della congruità del FRO;
- l'ufficio Legale, tenuto conto delle indicazioni dei legali esterni della Società e del Co.Va.Si., ove coinvolto, aggiorna il prospetto menzionato evidenziando, in una specifica colonna, la "probabilità del rischio di soccombenza";
- al fine di delineare il rischio economico si è ritenuto di adottare le seguenti percentuali a seconda delle probabilità di soccombenza:

Probabilità rischio di soccombenza	% accantonamento
Remota	0%
Possibile	0%
Probabile	100%

- Le citate percentuali si applicano ai valori, descritti in una specifica colonna del prospetto di monitoraggio, che rappresentano la "passività potenziale" stimata alla luce delle richieste pervenute integrate dalle valutazioni dei legali esterni, interni e del Co.Va.Si. ove coinvolto.
- L'aggiornamento delle valutazioni dei rischi in essere e dei relativi accantonamenti viene effettuata semestralmente.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 4.981.508 (€ 4.708.752 nel precedente esercizio).

Il Fondo accantonato è esposto al lordo della quota di trattamento fine rapporto trasferita presso l'Inps esposta tra le immobilizzazioni finanziarie e pari ad euro 3.732.119. Al fine di avere la giusta dimensione del debito della società, in caso di cessazione del rapporto di lavoro dipendente, bisogna considerare la somma algebrica tra l'importo esposto tra i debiti e l'importo esposto tra le immobilizzazioni finanziarie ossia euro 1.249.389.

Rispetto all'esercizio precedente il debito si è ridotto di euro 267.481.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	4.708.752
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	507.188
Utilizzo nell'esercizio	234.432
Totale variazioni	272.756
Valore di fine esercizio	4.981.508

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 13.006.719 (€ 13.990.531 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Obbligazioni	5.897.938	0	5.897.938
Debiti verso banche	1.510.538	410.119	1.920.657
Debiti verso fornitori	3.908.588	188.043	4.096.631
Debiti tributari	440.345	-188.131	252.214
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	555.802	-272.540	283.262
Altri debiti	1.677.320	-1.121.303	556.017
Totale	13.990.531	-983.812	13.006.719

Obbligazioni

Ammontano complessivamente a euro 5.897.938 con scadenza oltre 12 mesi. Di seguito si riportano le caratteristiche peculiari dei prestiti obbligazionari in essere.

- Prestito ex Ponte Bianco S.p.A. denominato "Seconda Serie Ipotecario" emesso il 04 novembre 2005 come atto Notaio Atlante Rep. n. 22335 Raccolta. 8603. Il prestito ammonta ad euro 3.615.198 di cui euro 1.032.914 prorogato al 7 novembre 2028 confermando il tasso di interesse fisso all' 1%; la restante parte di euro 2.582.284 è stato prorogato al 1° giugno 2028 confermando il tasso fisso dell'1,5%. Il prestito è garantito da ipoteca per pari importo su immobile sito in Roma Via F. Mairalchini n. 20.
- Prestito Città di Roma S.p.A emesso il 10 gennaio 2008 come atto Notaio Atlante Rep. n. 27365 Raccolta 11194. Il prestito ammonta ad euro 1.291.142 prorogato al 13 gennaio 2030 confermando il tasso fisso all' 1%. Il prestito risulta garantito dal Capitale Sociale.
- Prestito Città di Roma S.p.A. 1995/2010 serie I emesso il 15 febbraio 2011 come da atto del Notaio Atlante, Repertorio n. 37504, Raccolta n. 16920. Il prestito ammonta a euro 991.597 prorogato al 2 aprile 2030 confermando il tasso fisso all'1%.

Debiti verso Banche

I debiti complessivi verso banche ammontano ad euro 1.920.657.

Il debito verso Banche entro l'esercizio successivo si riferisce all'utilizzo temporaneo di parte degli affidamenti sul conto corrente presso la Unicredit e verso la Banca Popolare di Sondrio.

Il debito verso Banche oltre l'esercizio successivo, si riferisce all'accensione di un finanziamento agevolato con Banca Intesa S.p.A. del valore nominale di 1.5 mln di euro erogato in un'unica soluzione al tasso fisso del 0,95% annuo.

Debiti verso Fornitori

I debiti verso Fornitori ammontano ad euro 4.096.631 e si riferiscono interamente a rapporti con soggetti residenti in Italia.

Descrizione	2022	2021
Fornitori per fatture ricevute	2.413.050	3.167.386
Fatture e nc da ricevere	1.683.581	741.201
	4.096.631	3.908.587

Debiti tributari

I debiti tributari ammontano ad euro 252.214 e risultano così formati:

Debiti Tributari	2022	2021
Ritenute su retribuzioni	134.010	141.819
Erario c/IRAP	-	144.711
Erario c/IRES	-	68.827
Ritenute su compensi lav autonomi	59.715	33.806
Ritenuta v/erario imposta sostitutiva	45.082	22.305
Erario c/I.V.A.	5.380	15.733
Debiti v/erario per rateizzazione imposte	4.160	4.160
Erario c/varie	1.163	1.045
Totale debito entro 12 mesi	249.510	432.406
Debiti v/erario per rateizzazione imposte oltre 12 mesi	1.033	5.193
Debiti c/varie oltre 12 mesi	1.671	2.746
Totale debito oltre 12 mesi	2.704	7.939
Totale	252.214	440.345

Debiti verso istituti previdenziali

I debiti verso istituti previdenziali ammontano ad euro 283.262 e risultano così formati:

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale	2022	2021
Debiti v/Inps	274.402	341.707
Debiti v/Inail	515	14.008
Debiti v/Caimop	8.345	6.330
Debiti v/Enpam	0	193.757
Totale debito entro 12 mesi	283.262	555.802
Totale	283.262	555.802

Altri debiti

Gli altri debiti ammontano a euro 556.017 e risultano così composti:

Altri debiti	2022	2021
Dipendenti c/retribuzioni	358.160	613.290
Debiti v/obbligazionisti per cedole maturate	-	818.708
Debiti per cessione quinto dipendenti	13.324	16.265
Debiti v/fondi previdenza complementare	4.600	13.243
Altri debiti	179.933	215.814
Totale	556.017	1.677.320

Si fa presente che nel corso dell'esercizio il debito verso gli obbligazionisti è stato interamente corrisposto.

Debiti – distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del Codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	5.897.938	0	5.897.938	0	5.897.938
Debiti verso banche	1.510.538	410.119	1.920.657	697.622	1.223.035
Debiti verso fornitori	3.908.588	188.043	4.096.631	4.096.631	0
Debiti tributari	440.345	-188.131	252.214	249.510	2.704
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	555.802	-272.540	283.262	283.262	0
Altri debiti	1.677.320	-1.121.303	556.017	556.017	0
Totale debiti	13.990.531	-983.812	13.006.719	5.883.042	7.123.677

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 91.182 (€ 99.655 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	42.610	-1	42.609
Risconti passivi	57.045	-8.472	48.573
Totale ratei e risconti passivi	99.655	-8.473	91.182

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Interessi passivi prestiti obbligazionari	42.584
	Assicurazioni	25
Totale		42.609

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Credito di imposta acquisto beni strumentali.	48.573
Totale		48.573

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Ricoveri ordinari Covid	5.261.385
	Finanziamento Reparto Covid Ordinari	2.510.600
	Ricoveri ordinari	1.630.855
	Dialisi attività ambulatoriale	1.412.590
	Ricoveri privati	6.408
	Ambulatorio convenzionato SSN	918.830
	Ambulatorio privato	895.153
	Contributi c/esercizio Regione Lazio	275.972
Totale		12.911.793

Nella voce è iscritto inoltre il contributo, come da D.G.R. 614/2020, quale riconoscimento degli oneri aggiuntivi per il rinnovo del CCNL non medico AIOP, pari al 50% dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione del nuovo contratto, in attesa della ridefinizione delle tariffe erogabili dalla Regione Lazio a fronte delle prestazioni sanitarie.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.892.242 (€ 3.681.416 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Proventi immobiliari	3.000	-2.000	1.000
Personale distaccato verso imprese correlate	1.087.608	-33.002	1.054.606
Personale distaccato presso San Camillo	1.171.331	-190.050	981.281
Sopravvenienze e insussistenze attive	1.364.508	-601.008	763.500
Altri ricavi e proventi	54.969	36.886	91.855
Totale altri	3.681.416	-789.174	2.892.242
Totale altri ricavi e proventi	3.681.416	-789.174	2.892.242

I contributi in conto esercizio, pari complessivamente ad euro 47.997, sono relativi al credito di imposta riconosciuto dai provvedimenti emanati nel corso del 2022 a fronte dell'incremento dei costi per la fornitura di energia elettrica e gas, calcolati secondo le disposizioni normative, essendo state verificate le condizioni per la fruibilità.

COSTI DELLA PRODUZIONE**Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.790.312 (€ 6.005.799 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	3.808.447	-237.780	3.570.667
Trasporti	34.232	-9.668	24.564
Energia elettrica	134.924	174.649	309.573
Gas	32.436	5.990	38.426
Acqua	59.871	22.483	82.354
Spese di manutenzione e riparazione	425.904	23.798	449.702
Compensi agli amministratori	102.813	987	103.800
Compensi a sindaci e revisori	65.652	-532	65.120
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	85.798	-15.121	70.677
Pubblicità	826	0	826
Spese e consulenze legali	118.180	24.776	142.956
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	45.799	4.323	50.122
Spese telefoniche	58.489	197	58.686
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	46.331	-2.672	43.659
Assicurazioni	8.539	38.792	47.331
Spese di rappresentanza	754	88	842
Personale distaccato presso l'impresa	868.805	-184.164	684.641
Altri	107.999	-61.633	46.366
Totale	6.005.799	-215.487	5.790.312

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 405.911 (€ 550.372 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	6.972	0	6.972
Canoni di leasing beni mobili	25.805	-25.805	0
Altri	517.595	-118.656	398.939
Totale	550.372	-144.461	405.911

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 997.931 (€ 1.333.267 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	3.270	-897	2.373
IVA indetraibile	757.106	21.989	779.095
Sopravvenienze e insussistenze passive	151.112	-146.168	4.944
Altri oneri di gestione	421.779	-210.260	211.519
Totale	1.333.267	-335.336	997.931

PROVENTI E ONERI FINANZIARI**Proventi da partecipazione**

Il seguente prospetto riporta i dividendi da partecipazione in altre imprese:

	Proventi da partecipazioni - dividendi
Da altri	2.000
Totale	2.000

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del Codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	71.891
Debiti verso banche	24.720
Altri	7.663
Totale	104.274

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate
IRES	0	-22.919	-248.170
IRAP	0	-4.603	0
Imposte sostitutive	1.425		
Totale	1.425	-27.522	-248.170

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del Codice civile. In particolare, contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'.

Crediti per Imposte Anticipate

VOCE	DIFFERENZE TEMPORANEE	31.12.2022		31.12.2021		VARIAZIONI NEL CREDITO	
		IRES (24%)	IRAP (4,82%)	IRES (24%)	IRAP (4,82%)	IRES	IRAP
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	346.458	83.149	n.a	83.149	n.a	0	n.a
COMPENSI AMMINISTRATORI NON PAGATI	10.400	2.496	n.a	4.528	n.a	(2.032)	n.a
COMPENSI SOCIETA' REVISIONE NON PAGATI	10.000	2.400	n.a	2.520	n.a	(120)	n.a
INTERESSI PASSIVI ECCEDENTI 30% ROL	-	-	n.a	-	n.a	0	n.a
RESPONSABILITA' CIVILE PER SINISTRI	780.000	187.200	n.a	204.858	n.a	(17.658)	n.a
ABBATTIMENTO FATTURATO	283.241	67.977	n.a	67.977	n.a	0	n.a
CONTENZIOSI E ALTRI RISCHI	123.779	29.707	n.a	37.195	n.a	(7.488)	n.a
QUOTE ASSOCIATIVE	-	-	n.a	5.188	n.a	(5.188)	n.a
PERDITA FISCALE RECUPERABILE	1.559.268	374.225	n.a	93.569	n.a	280.656	n.a
		747.154	-	498.984	-	248.170	-
			747.154		498.984		248.170

Fondo Imposte differite

VOCE	DIFFERENZE TEMPORANEE	31.12.2022		31.12.2021		VARIAZIONI NEL FONDO	
		IRES (24%)	IRAP (4,82%)	IRES (24%)	IRAP (4,82%)	IRES	IRAP
AMMORTAMENTI ANTICIPATI	1.245.070	298.817	60.012	298.817	60.012	0	0
AMMORTAMENTI SOSPESI COVID NEL 2020	814.457	195.470	39.257	218.389	43.860	(22.919)	(4.603)
RIVALUTAZIONE IMMOBILI L. 126/2020 CON EFFETTI SOLO CIVILISTICI	5.614.931	1.347.583	270.640	1.347.583	270.640	0	0
		1.841.870	369.909	1.864.789	374.512	(22.919)	(4.603)
			2.211.779		2.239.301		(27.522)

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del Codice civile:

	Numero medio
Impiegati	156
Operai	43
Totale Dipendenti	199

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del Codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	103.800	55.120

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del Codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.000

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del Codice civile:

Partite Attive					
Società	Crediti finanziari	Altri crediti	Crediti Commerciali	Fatture da emettere	Totale
Aurelia 80 S.p.A.			483.461	470.031	953.492
S. Antonio da Padova Srl			2.430.886	161.502	2.592.388
European Hospital Spa			5.534	445.414	450.948
TOTALE GENERALE	-	-	2.919.881	1.076.947	3.996.828

Partite passive					
Società	Debiti finanziari	Debiti commerciali	Altri debiti	Fatture da ricevere	Totale
Aurelia 80 Spa		597.240		756.287	1.353.527
European Hospital Spa		72.250		7.263	79.513
Gestiport Srl		17.800		0	17.800
TOTALE GENERALE	-	687.290	-	763.550	1.450.840

Conto economico		
Società	Costi	Ricavi
Aurelia 80	756.287	470.031
S. Antonio		161.502
European	44.529	445.414
TOTALE GENERALE	800.816	1.076.947

I costi relativi a Fatture da ricevere da parte della correlata Aurelia 80 S.p.A si riferiscono principalmente ai distacchi del personale e al ribaltamento dei costi centrali.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura del Centro Covid Hospital e la ripresa delle attività ordinarie in linea con quanto approvato dal piano di riassetto del Gruppo Garofalo, si sta procedendo per attivare presso la Città di Roma gli 80 posti letto di RSA previsti.

La Regione Lazio ha già comunicato la sua disponibilità all'attivazione dei posti letto. Dopo la conferma si sono avviate tutte le procedure per l'attivazione con la predisposizione delle varie istanze e del progetto tecnico per i lavori che andranno attuati al fine di adeguare i tre piani che saranno messi a disposizione della RSA.

Ad oggi il progetto tecnico è completato e si stanno predisponendo gli atti necessari per la sua presentazione. Si stima che la procedura di accreditamento e i lavori da eseguire avranno durata di circa 6 mesi.

Si rende noto che il data 28 febbraio si è interrotto l'accordo con il San Camillo relativo al distacco del personale di ostetricia e neonatologia.

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio

Ai sensi dell'art. 2427, del Codice civile si attesta che la copia del bilancio è disponibile presso la Casa di Cura Città di Roma Via Moidalchini n. 20.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione da parte della Pubblica Amministrazione.

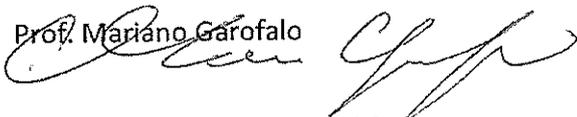
Si precisa comunque che nel 2022 la società ha fatturato e incassato dalla Regione Lazio euro 231.754 per il riconoscimento degli oneri aggiuntivi derivanti dal rinnovo del contratto del personale dipendente, non medico, della sanità privata accreditata come da DGR n. 614 del 15 settembre 2020.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice civile, si propone di riportare a nuovo la perdita di esercizio per euro 776.240.

Il Presidente del Consiglio Amministrativo

Prof. Mariano Garofalo



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.