

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE



ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Bilancio di esercizio al 31/12/2021

Dati Anagrafici

Sede in	Civitavecchia
Codice Fiscale	02302990581
Numero Rea	ROMA
P.I.	01040621003
Capitale Sociale Euro	1.959.916,00 i.v.
Forma Giuridica	Associazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	869021
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	

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

31-12-2021 31-12-2020

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Parte richiamata

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

2) Costi di sviluppo

1.098 1.537

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

1.268 867

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

107.886 0

7) Altre

7.753 412.293

Totale immobilizzazioni immateriali

118.005 414.697

II - Immobilizzazioni materiali

2) Impianti e macchinario

102.041 88.962

3) Attrezzature industriali e commerciali

46.374 7.009

4) Altri beni

62.993 76.183

Totale immobilizzazioni materiali

211.408 172.154

III - Immobilizzazioni finanziarie

1) Partecipazioni

a) Imprese controllate

3.653.100 3.653.100

Totale partecipazioni

3.653.100 3.653.100

2) Crediti

d-bis) Verso altri

Esigibili oltre l'esercizio successivo

303.973 325.533

Totale crediti verso altri

303.973 325.533

Totale Crediti

303.973 325.533

Totale immobilizzazioni finanziarie

3.957.073 3.978.633

Totale immobilizzazioni (B)

4.286.486 4.565.484

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

Totale rimanenze

0 0

II) Crediti

1) Verso clienti

Esigibili entro l'esercizio successivo

482.148 175.116

Totale crediti verso clienti

482.148 175.116

5-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo

49.319 344.205

Totale crediti tributari

49.319 344.205

5-ter) Imposte anticipate

398.021 181.704

Totale crediti

929.488 701.025

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

0 0

IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali

746.157 642.493

3) Danaro e valori in cassa

845 2.820

Totale disponibilità liquide

747.002 645.313

Totale attivo circolante (C)

1.676.490 1.346.338

D) RATEI E RISCONTI

0 7.096

TOTALE ATTIVO

5.963.051 5.920.818

[Handwritten signature]

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - Capitale

II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni

III - Riserve di rivalutazione

IV - Riserva legale

V - Riserve statutarie

VI - Altre riserve, distintamente indicate

Varie altre riserve

Totale altre riserve

VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo

IX - Utile (perdita) dell'esercizio

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Totale patrimonio netto (A)

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

4) Altri

Totale fondi per rischi e oneri (B)

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

D) DEBITI

4) Debiti verso banche

Esigibili entro l'esercizio successivo

Esigibili oltre l'esercizio successivo

Totale debiti verso banche

6) Acconti

Esigibili entro l'esercizio successivo

Totale acconti

7) Debiti verso fornitori

Esigibili entro l'esercizio successivo

Totale debiti verso fornitori

10) Debiti verso imprese collegate

Esigibili entro l'esercizio successivo

Totale debiti verso imprese collegate

12) Debiti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo

Esigibili oltre l'esercizio successivo

Totale debiti tributari

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Esigibili entro l'esercizio successivo

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

14) Altri debiti

Esigibili entro l'esercizio successivo

Totale altri debiti

Totale debiti (D)

E) RATEI E RISCOINTI

TOTALE PASSIVO

*ef*

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

CONTO ECONOMICO	31-12-2021	31-12-2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.775.713	3.983.820
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	518.366	224.447
Altri	61.647	128.072
Totale altri ricavi e proventi	580.013	352.519
Totale valore della produzione	4.355.726	4.336.339
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	79.913	81.958
7) Per servizi	1.059.892	1.124.440
8) Per godimento di beni di terzi	60.002	60.008
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.070.194	2.134.584
b) Oneri sociali	619.409	575.205
c) Trattamento di fine rapporto	153.256	161.415
Totale costi per il personale	2.842.859	2.871.204
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	413.981	413.325
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70.616	62.453
Totale ammortamenti e svalutazioni	484.597	475.778
12) Accantonamenti per rischi	493.145	0
14) Oneri diversi di gestione	223.155	379.417
Totale costi della produzione	5.243.563	4.992.805
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(887.837)	(656.466)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	18.146	11.247
Totale proventi diversi dai precedenti	18.146	11.247
Totale altri proventi finanziari	18.146	11.247
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	39.311	56.305
Totale interessi e altri oneri finanziari	39.311	56.305
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	(21.165)	(45.058)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(909.002)	(701.524)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte differite e anticipate	(216.317)	(181.705)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(216.317)	(181.705)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(692.685)	(519.819)

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE



Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(692.685)	(519.819)
Imposte sul reddito	(216.317)	(181.705)
Interessi passivi/(attivi)	21.165	45.058
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(887.837)	(656.466)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	493.145	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	484.597	475.778
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	977.742	475.778
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	89.905	(180.688)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(307.032)	583.295
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(168.065)	143.378
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	7.096	(7.096)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	156	60
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.448	130.377
Totale variazioni del capitale circolante netto	(461.397)	850.014
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(371.492)	669.326
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(21.165)	(45.058)
(Utilizzo dei fondi)	50.615	(14.480)
Totale altre rettifiche	29.450	(59.538)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(342.042)	609.788
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(109.870)	(91.654)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(117.289)	(964)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	(3.468.924)
Disinvestimenti	21.560	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(205.599)	(3.561.542)
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	50.250	(16.301)
Accensione finanziamenti	597.253	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(150.655)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.827	3.427.315
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	649.330	3.260.359
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	101.689	308.605
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	642.493	331.415
Denaro e valori in cassa	2.820	5.293
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	645.313	336.708
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	746.157	642.493
Denaro e valori in cassa	845	2.820
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	747.002	645.313

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa, costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

A differenza degli esercizi precedenti il presente Bilancio viene redatto in forma ordinaria e non abbreviata ex art. 2435 codice civile, al fine di fornire maggiori informazioni sull'attività svolta dall'Associazione che è quella di "Ex Ente non commerciale", come già ricordato e illustrato nella nota Integrativa del Bilancio chiuso ai 31-12-2020

PRINCIPI DI REDAZIONE

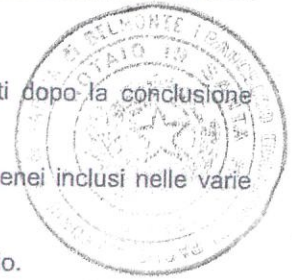
Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in conformità a quanto previsto dall'art.38-quater della L.77/2020 che ha introdotto la facoltà di deroga temporanea al principio civilistico di continuità aziendale, al ricorrere di particolari condizioni;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.



Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

In relazione all'attuale contesto economico caratterizzato dal Covid-19, l'Associazione intende avvalersi di quanto previsto dal Legislatore con l'articolo 38-quater della legge n. 77/2020, che ha introdotto la facoltà di deroga temporanea al principio civilistico di continuità aziendale, al ricorrere di determinate condizioni.

Lo scopo della norma, nel presupposto della temporaneità della pandemia in corso, è di evitare che l'applicazione del normale criterio di continuità aziendale possa enfatizzare gli effetti negativi che l'emergenza in atto sta comportando.

Sicuramente, la gestione attuale degli Amministratori è impostata a limitare le conseguenze negative della pandemia e a ricercare possibilità di rilancio nella individuazione di sviluppi specifici dell'attività svolta, attraverso nuove iniziative ed investimenti, volti a diversificare l'offerta di servizi e prestazioni.

Alla data di approvazione del presente bilancio, la situazione presenta degli scenari ancora molto incerti, che non permettono previsioni oggettive sull'andamento futuro della fase pandemica.

Si evidenzia, comunque, che si prosegue nella ricerca della massima sicurezza, adottando tutte le precauzioni possibili, effettuando periodici tamponi nei confronti di tutto il personale medico e non dell'Ente.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

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

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente, in quanto il presente Bilancio viene redatto in forma ordinaria, mentre quello relativo al 2020 era stato predisposto in forma abbreviata. Pertanto, abbiamo proceduto con l'integrazione del bilancio precedente, in modo da renderlo comparabile con quello al 31/12/2021.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Nella redazione del bilancio d'esercizio, l'Associazione ha adottato i principi contabili ed i criteri di valutazione statuiti dall'articolo 2426 del Codice Civile integrati, ove necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed in assenza di questi ultimi, sulla base dei Principi Contabili Internazionali emessi dallo IASB nei limiti in cui siano compatibili con le norme di legge italiane.

La valutazione delle voci del bilancio d'esercizio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva di continuazione dell'attività, valutata ai sensi della L. 77/2020, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è, peraltro, tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Vengono di seguito riportati i criteri di valutazione ed i principi contabili adottati nella formazione del bilancio d'esercizio, in continuità rispetto ai criteri applicati nel precedente esercizio:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro residua durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Tra i beni immateriali sono rilevati i costi sostenuti per l'adeguamento e la ristrutturazione del complesso immobiliare, al netto delle quote di ammortamento, nel quale viene gestito il centro di riabilitazione per soggetti invalidi civili e soggetti affetti da varie discinesie motorie, da minorazione fisiche, psichiche e sensoriali dipendenti da qualunque causa.

L'attività è svolta parzialmente in convenzione con la Regione Lazio, ASL RM 4, in regime di accreditamento provvisorio, fino al 2013 e, successivamente, per gli anni a seguire, in regime di accreditamento definitivo, ottenuto con Decreto Commissario Ad Acta U00269, del 26-06-2013.

I costi sostenuti sono da considerare "migliorie su beni di terzi", e sono stati necessari per rendere il complesso immobiliare conforme alle normative generali e alle richieste specifiche della Asl di competenza,

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

per l'adeguamento della struttura alle disposizioni vigenti in campo sanitario e in quello della sicurezza, obbligatorie al fine di conseguire prima e non perdere successivamente il convenzionamento.

La ripartizione temporale degli ammortamenti è avvenuta in ossequio al criterio previsto dall'OIC 24, al punto 76, ove specifica che "l'ammortamento dei costi per migliorie dei beni di terzi, si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore." In particolare, i rinnovi del contratto di locazione, avvenuti nel corso degli anni, sono stati, comunque, coerenti con continuità temporale, pertanto, l'immobile è rimasto sempre nella disponibilità dell'Ente, con la conseguenza che l'Organo Direttivo ha preferito dare prevalenza al criterio dell'utilità futura delle spese, rispetto ad altre valutazioni, che non avrebbero rappresentato correttamente la specificità e l'identità economica degli investimenti effettuati.

Il criterio adottato ai fini degli ammortamenti annuali sui beni di terzi, in quanto riconducibili ad un intervento unitario, è stato di fissare la data del 31/12/2021, quale termine complessivamente individuato per i benefici degli stessi interventi e, parametrare gli accantonamenti dei singoli anni, nel periodo ricompreso tra il sostenimento dei relativi costi e la data finale sopra indicata.

Le immobilizzazioni in corso, si riferiscono alle spese per opere di ristrutturazione effettuate nel 2021, dette immobilizzazioni non sono state oggetto di ammortamento e non lo saranno fintanto che non sarà terminato ed entrerà in funzione il nuovo reparto solventi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti ai fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

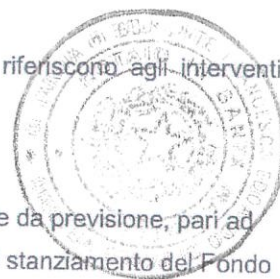
L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

L'Associazione nel corso dell'esercizio ha ricevuto i seguenti contributi che si riferiscono agli interventi governativi emanati per far fronte all'emergenza Covid-19 ed in particolare a:

- Bonus su acquisto Dotazione Protezioni Individuali Euro 25.221;
- Contributo 90% per ristoro dei costi fissi concesso dalla Regione Lazio come da previsione, pari ad Euro 493.144,62. Si rinvia a quanto evidenziato successivamente in tema di stanziamento del Fondo Rischi e dei ricavi per Contributi.



In riferimento a tali voci, verrà fornito adeguato chiarimento nell'ambito del conto economico.

Operazioni di locazione finanziaria

Nell'esercizio in esame, non sono state rilevate operazioni di locazione finanziaria, in quanto non sono stati contrattualizzati importi in tal senso.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Nel corso del 2020, alla data del 31 dicembre, ai sensi e per gli effetti delle norme di cui all'art. 110, commi 1-7, del D. L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 (cd. decreto "Agosto"), è stata effettuata, ai soli fini civilistici, la Rivalutazione della partecipazione con l'intento di adeguare i dati contabili al valore attuale della partecipazione, per ottenere la corretta e corrente consistenza patrimoniale dell'Associazione.

Rimanenze

Non sono rilevati importi a tale titolo.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da terzi.

In applicazione di quanto disposto dal D.lgs. 139/2015, i crediti finanziari e quelli commerciali aventi una scadenza superiore a 12 mesi, caratterizzati da differenze tra valore iniziale e valore a scadenza di rilievo, oppure, con tasso d'interesse significativamente differente dal tasso di mercato, devono essere esposti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Nel caso in cui, gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono ritenuti irrilevanti, come previsto dai principi di riferimento e in relazione alla scadenza temporale, i crediti vengono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

L'ammontare dei crediti di durata superiore a cinque anni, se presenti, è segnalato nelle relative note.
I crediti verso clienti ceduti a società di Factor, trattandosi di cessioni pro-soluto ed essendo trasferiti tutti i rischi inerenti il credito alla società di Factoring, non sono iscritti tra i crediti commerciali.
È costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza. La congruità di detto fondo, rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità, è verificata periodicamente sulla base dell'andamento storico degli ultimi esercizi e, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

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.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto, oltre che dell'elemento temporale, anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore di presumibile realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

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 e i versamenti al Fondo Tesoreria INPS.

L'Associazione ha un numero di addetti superiore a 50 unità, è quindi tenuta a versare al Fondo di Tesoreria un contributo pari alle quote di TFR maturate per i lavoratori che non abbiano scelto di destinare il TFR alle forme pensionistiche complementari.

Debiti

In applicazione di quanto disposto dal D.lgs. 139/2015, i debiti finanziari e quelli commerciali aventi una scadenza superiore a 12 mesi, caratterizzati da differenze tra valore iniziale e valore a scadenza di rilievo, oppure, con tasso d'interesse significativamente differente dal tasso di mercato, devono essere esposti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il tasso d'interesse applicato.

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza debbono essere inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Nel caso in cui gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono ritenuti non rilevanti, come previsto dai principi di riferimento e in relazione alla scadenza temporale, i debiti vengono iscritti in bilancio al valore nominale.

L'ammontare dei debiti di durata superiore a cinque anni, se esistenti, è segnalato nelle relative note.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Costi e ricavi

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.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione;
- le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione inclusivo dei costi diretti e dei costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli oneri relativi al finanziamento per la sua fabbricazione.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****CREDITI VERSO SOCI**

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 75 (€ 1.900 nel precedente esercizio), di cui € 75 richiamati.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	1.900	(1.825)	75
Totale crediti per versamenti dovuti	1.900	(1.825)	75

IMMOBILIZZAZIONI**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 118.005 (€ 414.697 nel precedente esercizio).

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

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.196	76.192	0	6.118.688	6.197.076
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	659	75.325	0	5.706.395	5.782.379
Valore di bilancio	1.537	867	0	412.293	414.697
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	413.981	413.981
Altre variazioni	(439)	401	107.886	9.441	117.289
Totale variazioni	(439)	401	107.886	(404.540)	(296.692)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.196	77.101	107.886	6.127.184	6.314.367
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.098	75.833	0	6.119.431	6.196.362
Valore di bilancio	1.098	1.268	107.886	7.753	118.005



Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 7.753 è composta dai nuovi investimenti e dai lavori su beni di terzi iniziati nel 2003, il cui periodo di ammortamento per utilizzazione economica è terminato al 31/12/2021.

Le altre voci del conto, rappresentate alle righe "Valore di bilancio", si riferiscono a beni immateriali, al netto dei rispettivi fondi ammortamento, per importi netti di valore esiguo, mentre la voce "Immobilizzazioni in corso" per € 107.886 è riferita alle spese sostenute per il reparto solventi, ancora in corso di ristrutturazione.

A riguardo ricordiamo che la ripartizione temporale degli ammortamenti sopra citata è avvenuta in ossequio al criterio previsto dall'OIC 24, al punto 76, ove è specificato che "l'ammortamento dei costi per migliorie dei beni di terzi, si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore." In particolare, i rinnovi del contratto di locazione, avvenuti nel corso degli anni, sono stati, comunque, coerenti con continuità temporale, pertanto, l'immobile è rimasto sempre nella disponibilità dell' Ente, con la conseguenza l'Organo Direttivo ha preferito dare prevalenza al criterio dell'utilità futura delle spese, rispetto ad altre valutazioni, che non avrebbero rappresentato correttamente la specificità e l'identità economica degli investimenti effettuati. Gli incrementi delle immobilizzazioni in corso sono relativi agli interventi di ristrutturazione nella zona "ex cucine" per la realizzazione di nuovi spazi da dedicare alle attività ambulatoriali. I lavori sono stati ultimati nel corso del 2022 e l'Associazione sta avviando le pratiche finalizzate all'ottenimento dell'autorizzazione da parte della Regione per lo svolgimento di attività sanitarie in detti locali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 211.408 (€ 172.154 nel precedente esercizio).

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

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE



	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	983.559	56.022	978.869	2.018.450
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	894.597	49.013	902.686	1.846.296
Valore di bilancio	88.962	7.009	76.183	172.154
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	55.431	46.054	8.384	109.869
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	619	0	211.042	211.661
Ammortamento dell'esercizio	37.749	5.431	27.436	70.616
Altre variazioni	(3.984)	(1.258)	216.904	211.662
Totale variazioni	13.079	39.365	(13.190)	39.254
Valore di fine esercizio				
Costo	1.038.371	96.339	781.949	1.916.659
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	936.330	49.965	718.956	1.705.251
Valore di bilancio	102.041	46.374	62.993	211.408

Gli incrementi sono relativi ad interventi manutenzione straordinaria sugli impianti della struttura ed all'acquisto di attrezzatura necessaria per lo svolgimento dell'attività sanitaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.653.100 (€ 3.653.100 nel precedente esercizio).

Le stesse erano, ad inizio esercizio 2020, pari a Euro 225.559, corrispondenti alla partecipazione di Euro 25.287, pari al 99% del capitale sociale della Santa Cecilia srl.

Tale voce si è incrementata, al 31.12.2020, dell'importo di Euro 3.427.540, corrispondente alla quota di rivalutazione ex DL104/20, per un importo complessivo pari ad Euro 3.653.100, per adeguare la partecipazione, sempre con carattere prudenziale, al valore corrente di mercato.

Pertanto, non essendoci stati ulteriori rivalutazioni nel corso del 2021, l'importo rimane invariato.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.653.100	3.653.100
Valore di bilancio	3.653.100	3.653.100
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine		

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

esercizio		
Costo	3.653.100	3.653.100
Valore di bilancio	3.653.100	3.653.100



Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 303.973 (€ 325.533 nel precedente esercizio).

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

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	325.533	325.533	(21.560)	303.973	303.973
Totale	325.533	325.533	(21.560)	303.973	303.973

Gli importi rilevati in tale voce sono rappresentati da crediti verso Assicurazioni Generali per Euro 292.930,18 alla sottoscrizione della polizza "collettiva", avvenuta fino al 2006.

Successivamente, la Legge n.296 del 27/12/2006, ha imposto dal 1° gennaio 2007 l'obbligo di effettuare il versamento dei ratei di TFR maturati al Fondo Tesoreria Inps o presso altro Fondo gestore.

La prassi ante 2007, prevedeva il versamento di un premio unico pari al rateo TFR maturato dai dipendenti in forza, detto premio veniva gestito dall'Ente assicuratore e restituito all'atto della cessazione del rapporto di lavoro, o su richiesta di anticipazione, unicamente ad un rendimento di gestione dei fondi trasferiti.

Pertanto, detto credito andrà nel tempo ad esaurirsi con le future richieste di liquidazione dei dipendenti a cui è ancora collegata una posizione assicurata

Inoltre, la stessa voce accoglie anche depositi cauzionali per Euro 11.042,56

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non vi sono importi a tale titolo.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 929.488 (€ 701.025 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	1.100.682	0	1.100.682	618.534	482.148
Crediti tributari	49.319	0	49.319		49.319
Imposte anticipate			398.021		398.021
Totale	1.150.001	0	1.548.022	618.534	929.488

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:

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine	Quota scadente entro	Quota scadente oltre	Di cui di durata residua superiore
--	------------------	------------	----------------	----------------------	----------------------	------------------------------------

CO

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

	esercizio	nell'esercizio	esercizio	l'esercizio	l'esercizio	a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	175.116	307.032	482.148	482.148		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	344.205	(294.886)	49.319	49.319		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	181.704	216.317	398.021			
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	701.025	228.463	929.488	531.467	0	0

I crediti verso clienti derivanti dall'attività commerciale dell'Associazione sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti di Euro 618.534,41, accantonato nei precedenti esercizi a fronte di crediti ritenuti di difficile realizzo.

L'incremento registrato a fine esercizio deriva dalla normale dilazione nel pagamento della fattura ASL delle prestazioni di Dicembre, ritardo che non si è verificato nel 2020.

I crediti tributari sono relativi ad un residuo credito IRAP, derivante da esercizi precedenti.

I crediti per imposte anticipate, derivano dal calcolo di imposte sulle perdite d'esercizio maturate negli ultimi esercizi a causa Covid-19, gli stessi saranno utilizzati nei prossimi esercizi quando la fine degli effetti negativi prodotti dalla pandemia da Covid-19 consentiranno la ripresa della piena produzione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 747.002 (€ 645.313 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	642.493	103.664	746.157
Denaro e altri valori in cassa	2.820	(1.975)	845
Totale disponibilità liquide	645.313	101.689	747.002

I depositi bancari e postali corrispondono alle risultanze degli estratti conto.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 0 (€ 7.096 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	7.096	(7.096)	0
Totale ratei e risconti attivi	7.096	(7.096)	0

I ratei e risconti attivi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.578.992 (€ 3.271.675 nel precedente esercizio).

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	1.959.916	0	0		1.959.916
Riserve di rivalutazione	3.427.541	0	0		3.427.541
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	0	3		2
Totale altre riserve	(1)	0	3		2
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.595.962)	(519.820)	0		(2.115.782)
Utile (perdita) dell'esercizio	(519.819)	519.819	0	(692.685)	(692.685)
Totale Patrimonio netto	3.271.675	(1)	3	(692.685)	2.578.992

La riserva di rivalutazione è stata costituita nell'esercizio precedente per effetto della rivalutazione della partecipazione nella controllata Santa Cecilia S.r.l., descritta nel paragrafo relativo alle partecipazioni.

Si ricorda che le riserve di rivalutazione previste da leggi speciali si possono distribuire osservando la procedura imposta dai commi 2 e 3 dall'art. 2445, c.c., nonché sotto il profilo tributario, le disposizioni previste dalle relative leggi di rivalutazione

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.959.916 B	
Riserve di rivalutazione	3.427.541 A, B	
Altre riserve		
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	2	
Totale	5.387.459	
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro		

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

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 rivalutazioni				
Altre	3.427.541	0	0	3.427.541
Totale Altre rivalutazioni	3.427.541	0	0	3.427.541
Totale Riserve di rivalutazione	3.427.541	0	0	3.427.541

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 493.145 (€ 0 nel precedente esercizio). Tale accantonamento viene stanziato a seguito della nota della Regione Lazio, Registro Ufficiale 0210899 del 24/02/2023, sulla base della quale le corrispondenti somme sono state considerate non un contributo una-tantum, ma un finanziamento erogato dalla Regione stessa, che dovrà essere restituito secondo termini e modalità non specificate.

In tal senso, questa amministrazione, ha ritenuto inappropriata e contraria alle indicazioni ed agli elementi desunti dalla natura e dallo scopo del provvedimento di erogazione, la nota della Regione Lazio.

Quindi ha provveduto ad inserire tra le voci di ricavo, l'importo del contributo "una tantum" che continua a considerare come ristoro per gli esiti della pandemia Covid-19, stanziando, di conseguenza, un Fondo rischi di importo corrispondente, in ossequio ai principi di prudenza e chiarezza previsti dalla normativa civilistica del Bilancio.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 787.229 (€ 736.614 nel precedente esercizio). Il Fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione verso i dipendenti in forza a tale data.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	736.614
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	80.106
Utilizzo nell'esercizio	29.491
Totale variazioni	50.615
Valore di fine esercizio	787.229

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.103.237 (€ 1.912.237 nel precedente esercizio).

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	362.944	647.503	1.010.447
Acconti	119.767	(71.547)	48.220
Debiti verso fornitori	698.901	(168.065)	530.836
Debiti verso imprese collegate	23.022	0	23.022
Debiti tributari	245.286	(100.572)	144.714
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	115.524	(12.546)	102.978
Altri debiti	346.793	(103.773)	243.020
Totale	1.912.237	191.000	2.103.237

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 numero 6 del codice civile:

	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 superiore a 5 anni
Debiti verso banche	362.944	647.503	1.010.447	192.748	817.699	0
Acconti	119.767	(71.547)	48.220	48.220	0	0
Debiti verso fornitori	698.901	(168.065)	530.836	530.836	0	0
Debiti verso imprese collegate	23.022	0	23.022	23.022	0	0
Debiti tributari	245.286	(100.572)	144.714	110.585	34.129	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.524	(12.546)	102.978	102.978	0	0
Altri debiti	346.793	(103.773)	243.020	243.020	0	0
Totale debiti	1.912.237	191.000	2.103.237	1.251.409	851.828	0

I debiti tributari si riferiscono a ritenute e a un residuo IRES per gli esercizi 2017, 2018 e 2019

I debiti verso banche si riferiscono ai finanziamenti ricevuti da Banca Intesa Sanpaolo, in particolare:

- Mutuo Ipotecario, concesso da Banca IntesaSanpaolo (già Banca Prossima), di originali Euro 500.000, alla chiusura dell'esercizio di residui 220.446,52 Euro, acceso nel 2011, con scadenza 2026;
- Finanziamento Agevolato, concesso da Banca IntesaSanpaolo con Garanzia SACE (Decreto n°23/20 "Liquidità") di Euro 790.000, acceso nel corso del 2021, con scadenza 2026 ed inizio periodo di ammortamento marzo 2022.
- Gli Acconti per € 48.220 sono riferiti a debiti per fatturazione anticipata ASL.
- I debiti verso fornitori ammontano a € 530.836 e sono costituiti, oltre che dalla voce principale Fornitori per € 486.133, da fatture da ricevere per € 53.827, da debiti v/professionisti per € 8.725, al netto di un fornitore in contestazione per € 17.849.
- Debiti v/imprese controllate (Santa Cecilia srl) per € 23.022.
- Le posizioni debitorie nei confronti dell'Erario entro l'esercizio successivo ammontano ad € 110.585, e sono state saldate regolarmente nel corso del 2022. Per quanto riguarda la scadenza oltre l'esercizio successivo, il debito di € 34.129 riguarda posizioni fiscali relativi ad anni pregressi, che saranno regolate attraverso eventuali rateizzazioni future.

La voce Altri debiti riguarda debiti v/dipendenti per € 234.294 e altri debiti v/collaboratori ed altro per € 8.727,

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

saldati nel corso del 2022.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 448 (€ 292 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	292	156	448
Totale ratei e risconti passivi	292	156	448

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Il valore della produzione è rappresentato dai ricavi per prestazioni di servizi per € 3.775.713.

Altri ricavi e proventi

I contributi ricevuti si riferiscono agli interventi governativi emanati per far fronte all'emergenza Covid-19 ed in particolare, con imputazione specifica all'anno di competenza, a:

- Indennizzo anno 2021 per € 493.145;
- Bonus per acquisto Dotazioni Protezioni Individuali per € 25.221.

Il contributo 90%, erogato dalla Regione Lazio, è stato calcolato secondo le indicazioni riportate nella DGR della Regione Lazio utilizzata per il calcolo del contributo dell'anno 2020, ed è esemplificato nella seguente tabella:

TABELLA CALCOLO CONTRIBUTO COVID-19		2021	2020
A)	BUDGET 2020	€ 4.004.134,00	€ 3.889.047,81
B)	90% BUDGET (LIMITE MAX RISTORO COSTI FISSI)	€ 3.603.720,60	€ 3.500.143,03
C)	PRODUZIONE COMPLESSIVA	€ 3.110.575,98	€ 3.282.081,26
D)= A) - C)	QUOTA BUDGET NON ASSORBITA PRODUZIONE COMPLESSIVA	€ 893.558,02	€ 606.966,55
E) = D) / A)	PERCENTUALE NON ASSORBITA	€ 0,22	€ 0,16
F)	COSTI FISSI SOSTENUTI NELL'ESERCIZIO (DA TABELLA)	€ 4.422.800,83	€ 4.559.718,76
G) = E) X F)	COSTI FISSI NON ASSORBITI PRODUZIONE COMPLESSIVA	€ 986.987,24	€ 711.638,66
H) = C) + G)	SOMMATORIA PRODUZIONE + RENDICONTAZIONE COSTI FISSI	€ 4.097.563,22	€ 3.993.719,92
I) = < B o H	LIMITE PER SANTA CECILIA	€ 3.603.720,60	€ 3.500.143,03
L) = I) - C)	INDENNIZZO RICONOSCIUTO	€ 493.144,62	€ 218.061,77

L'individuazione del Contributo, così come sopra evidenziata, dovrà essere oggetto di ulteriore valutazione ed elaborazione, nel caso in cui la Regione Lazio non revochi il citato provvedimento contenuto nella nota del 24/2/2023 sopra richiamata, che considera finanziamento, quindi soggetto a restituzione, l'importo del

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Contributo.

Naturalmente, come chiarito nel paragrafo relativo allo stanziamento del Fondo rischi, l'importo di € 493.145 è stato prudenzialmente neutralizzato, in funzione alternativa alla revoca della posizione assunta con la nota citata dalla Regione Lazio.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 580.013 (€ 352.519 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	224.447	293.919	518.366
Altri			
Rimborsi assicurativi	1.490	10	1.500
Plusvalenze di natura non finanziaria	12.797	5.917	18.714
Sopravvenienze e insussistenze attive	101.243	(71.391)	29.852
Altri ricavi e proventi	12.542	(961)	11.581
Totale altri	128.072	(66.425)	61.647
Totale altri ricavi e proventi	352.519	227.494	580.013

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.059.892 (€ 1.124.440 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	1.124.440	(64.548)	1.059.892
Totale	1.124.440	(64.548)	1.059.892

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 60.002 (€ 60.008 nel precedente esercizio), relativi ai canoni di locazione per l'utilizzo dell'immobile presso il quale viene svolta l'attività.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	60.008	(6)	60.002
Totale	60.008	(6)	60.002

Accantonamenti al Fondo Rischi

L'accantonamento stanziato riguarda l'atteso Contributo una tantum, che la Regione Lazio, con nota del 24/02/2023, ha trasformato, nonostante le aspettative e le rassicurazioni informali ricevute, in Finanziamento, con obbligo di restituzione.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Per ogni commento e valutazione si rimanda alle sezioni del Fondo rischi ed oneri dello Stato Patrimoniale e Contributi del conto economico.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 223.155 (€ 379.417 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri oneri di gestione	379.417	(156.262)	223.155
Totale	379.417	(156.262)	223.155

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri Proventi finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si evidenzia che i proventi finanziari pari ad Euro 18.146 (Euro 11.247 nel precedente esercizio), si riferiscono principalmente agli interessi maturati sulla polizza assicurativa.

Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile, l'importo di € 39.311 (56.305 nel precedente esercizio) si riferisce a interessi su finanziamenti in essere con il sistema bancario.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	0	0	0	216.317	
Totale	0	0	0	216.317	0

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', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Si precisa, inoltre, che non è stata rilevata alcuna differenza temporanea per la quale fosse necessario procedere alla esclusione dalla fiscalità anticipata.

La tabella che segue evidenzia le imposte anticipate, che rappresentano gli ammontari delle imposte sul reddito, recuperabili negli esercizi futuri, riferibili a riporto a nuovo delle perdite fiscali, attinenti a differenze di tipo temporaneo, deducibili negli esercizi successivi (OIC n.25).

Le stesse sono state calcolate applicando alla perdita fiscalmente riconosciuta dell'anno 2021, l'aliquota Ires attualmente in vigore del 24%. Tali perdite saranno recuperate negli esercizi futuri, in relazione agli utili attesi.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Lo stanziamento in bilancio di tali importi è avvenuto rilevando, nello Stato Patrimoniale, un credito per imposte anticipate e nel conto economico un minor costo relativo a tali imposizioni.

	IRES
A) Differenze temporanee	
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(181.704)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(216.317)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(398.021)

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:

DESCRIZIONE	2021	2022	VAR
DIRIGENTI	2	1	-1
IMPIEGATI	87	86	-1
OPERAI	8	11	3
TOTALE	97	98	1

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile.

L'Assemblea dei soci del 30 agosto 2021 ha deliberato il compenso lordo per l'intero Consiglio Direttivo, nella misura di € 105.000,00, considerando l'importo come valore massimo attribuibile. In ossequio alla delibera, il Consiglio Direttivo, nella riunione del 16/09/2021 ha stabilito di utilizzare tale somma nella misura di € 80.000,00, assegnando l'importo al Presidente e Consigliere Delegato, essendo l'unico membro del C.D. al quale sono stati attribuiti sia le deleghe, che gli incarichi operativi.

In questo modo è stato ottenuto un risparmio pari ad € 25.000,00.

L'Associazione non rientra nelle ipotesi che prevedono l'obbligo di nomina del Collegio Sindacale.

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

L'Associazione non ha l'obbligo di sottoporsi a revisione legale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo da segnalare all'attenzione degli associati, verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

A partire da Gennaio 2022 è entrata in vigore la nuova normativa di riferimento per l'attività sanitaria "Ex art. 26 legge 833/78, ovvero la DGR 979/2020.

Le principali novità introdotte hanno riguardato:

- a) Introduzione delle nuove tariffe da applicare alle prestazioni erogate, in particolare

SETTING	TARIFFE DGR 583/02	TARIFFE DGR 979/20
RES.LE ESTENSIVO ELEVATO	€ 129	€ 138
RES.LE MAN.TO ELEVATO	€ 83,15	€ 88,90
RES.LE MAN.TO MODERATO	€ 68,69	€ 73,50
SEMI RES EST ELEVATO	€ 81,15	€ 85
SEMI RES EST LIEVE	€ 65,54	
SEMI RES MAN.TO ELEVATO	€ 43,69	€ 47,50
SEM RES MAN.TO MODERATO	€ 34,95	
AMB ELEVATO	€ 56,81	€ 39
AMB. MEDIO	€ 36,15	
AMB. LIEVE	€ 15,49	

- b) Introduzione nuovo parametro di riferimento delle prestazioni, ovvero non più il periodo di "presa in carico" bensì il numero di accessi giornalieri

Purtroppo nei primi mesi del 2022, un nuovo "cluster" Covid-19 ha colpito la struttura. Come nei primi mesi del 2021, a seguito dell'insorgenza del nuovo "cluster" la ASL RM 4 ha imposto il blocco di nuovi ricoveri nel reparto "estensivi", lasciando, questa volta la libertà di accesso alle attività ambulatoriali.

Tale situazione ha determinato fino al mese di marzo si è avuto un forte calo della produzione. Opportunamente, la Regione, per aiutare le strutture sanitarie accreditate, ha continuato a concedere l'anticipazione fino al 100% del Budget regionale assegnato per il 2021 in dodicesimi. Il protrarsi delle misure di emergenza da rispettare, ha avuto come conseguenza il mancato raggiungimento dell'occupazione del 100% dei posti letto.

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 ha ricevuto contributi già indicati nella presente Nota Integrativa, che vengono qui riportati per chiarezza espositiva.

- Indennizzo anno 2021 per € 493.145, in attesa della decisione definitiva della Regione Lazio.
- Bonus per acquisto Dotazioni Protezioni Individuali per € 25.221

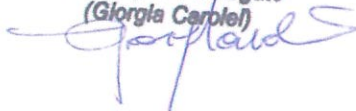
Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone il riporto a nuovo della perdita civilistica risultante dal Bilancio.

ASSOCIAZIONE ISTITUTO SANTA CECILIA CURA E RIABILITAZIONE

L'Organo Amministrativo

Ass. Istituto Santa Cecilia
Cura e Riabilitazione
Il Consigliere Delegato
(Giorgia Carolei)



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Il sottoscritto Curcio Antonio, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società".