

Bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2024

INDICE

Sezione 1 Bilancio d'esercizio da pag. 1 a 6

Sezione 2 Nota integrativa da pag. 7 a 24

Sezione 3 Relazione sulla gestione da pag. 25 a 38

Sezione 1

Bilancio d'esercizio da pag. 1 a pag. 6

ISTITUTO SANTA CECILIA SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2024

Dati Anagrafici	
Sede in	Civitavecchia
Codice Fiscale	02302990581
Numero Rea	ROMA 1007606
P.I.	01040621003
Capitale Sociale Euro	210.000,00 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	869500
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	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2024	31-12-2023
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Parte richiamata	0	100
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	100
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	133.637	108.261
2) Costi di sviluppo	3.388	38.315
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	294	619
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	137.219	137.219
7) Altre	5.204	6.053
Totale immobilizzazioni immateriali	279.742	290.467
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	70.898	86.105
3) Attrezzature industriali e commerciali	57.939	70.056
4) Altri beni	24.538	31.638
Totale immobilizzazioni materiali	153.375	187.799
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	265.899	274.855
Totale crediti verso altri	265.899	274.855
Totale Crediti	265.899	274.855
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.918.999	3.927.955
Totale immobilizzazioni (B)	4.352.116	4.406.221
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	511.883	499.038
Totale crediti verso clienti	511.883	499.038
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	15.688	171.414
Totale crediti tributari	15.688	171.414
5-ter) Imposte anticipate	479.494	542.124
Totale crediti	1.007.065	1.212.576
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	227.715	183.422
3) Danaro e valori in cassa	95	60
Totale disponibilità liquide	227.810	183.482
Totale attivo circolante (C)	1.234.875	1.396.058
D) RATEI E RISCONTI	3.665	3.137
TOTALE ATTIVO	5.590.656	5.805.516

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2024	31-12-2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	210.000	210.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.048.009	2.048.009
IV - Riserva legale	42.000	42.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	146.832	0
Totale altre riserve	146.832	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	427.706	146.832
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	2.874.547	2.446.841
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	0	516.347
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	516.347
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	740.935	671.336
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	30.000	30.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	30.000	30.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	212.616	205.849
Esigibili oltre l'esercizio successivo	200.556	412.861
Totale debiti verso banche	413.172	618.710
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	472.133	472.133
Totale acconti	472.133	472.133
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	511.439	537.948
Totale debiti verso fornitori	511.439	537.948
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.022	23.022
Totale debiti verso imprese collegate	23.022	23.022
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	127.262	56.137
Esigibili oltre l'esercizio successivo	18.575	18.956
Totale debiti tributari	145.837	75.093
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	136.524	152.699
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	136.524	152.699
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	241.809	260.931
Totale altri debiti	241.809	260.931
Totale debiti (D)	1.973.936	2.170.536
E) RATEI E RISCONTI	1.238	456

TOTALE PASSIVO	5.590.656	5.805.516
CONTO ECONOMICO	31-12-2024	31-12-2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.698.688	4.512.666
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	0	8.991
Altri	431.382	153.570
Totale altri ricavi e proventi	431.382	162.561
Totale valore della produzione	5.130.070	4.675.227
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	63.229	62.687
7) Per servizi	1.135.973	1.140.866
8) Per godimento di beni di terzi	70.008	70.008
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.174.777	2.083.534
b) Oneri sociali	629.671	602.471
c) Trattamento di fine rapporto	173.729	168.199
e) Altri costi	2.936	0
Totale costi per il personale	2.981.113	2.854.204
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.101	3.418
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.009	70.549
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	56.344
Totale ammortamenti e svalutazioni	96.110	130.311
14) Oneri diversi di gestione	219.958	223.003
Totale costi della produzione	4.566.391	4.481.079
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	563.679	194.148
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	1	23.944
Totale proventi diversi dai precedenti	1	23.944
Totale altri proventi finanziari	1	23.944
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	30.739	33.827
Totale interessi e altri oneri finanziari	30.739	33.827
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	(30.738)	(9.883)
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)	532.941	184.265
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	62.150	15.688
Imposte differite e anticipate	43.085	21.745
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	105.235	37.433
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	427.706	146.832

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

Esercizio Corrente

Esercizio Precedente

A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA'

OPERATIVA (METODO INDIRETTO)

Utile (perdita) dell'esercizio	427.706	146.832
Imposte sul reddito	105.235	37.433
Interessi passivi/(attivi)	30.738	9.883
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	563.679	194.148
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	96.110	73.967
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	56.344
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	96.110	130.311
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	659.789	324.459
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(12.845)	(77.655)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(26.509)	65.663
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(528)	815
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	782	(4.558)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	148.568	(342.728)
Totale variazioni del capitale circolante netto	109.468	(358.463)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	769.257	(34.004)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(30.738)	(9.883)
(Utilizzo dei fondi)	(446.748)	(18.318)
Totale altre rettifiche	(477.486)	(28.201)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	291.771	(62.205)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(25.585)	(36.050)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(25.376)	(87.410)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	8.956	20.844
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(42.005)	(102.616)
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	6.767	6.860
(Rimborso finanziamenti)	(212.305)	(175.848)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	100	0
(Rimborso di capitale)	0	(76)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(205.438)	(169.064)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	44.328	(333.885)

(A ± B ± C)**Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio**

Depositi bancari e postali	183.422	517.048
-----------------------------------	---------	---------

Denaro e valori in cassa	60	319
---------------------------------	----	-----

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	183.482	517.367
--	---------	---------

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	227.715	183.422
-----------------------------------	---------	---------

Denaro e valori in cassa	95	60
---------------------------------	----	----

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	227.810	183.482
--	---------	---------

Sezione 2

Nota integrativa da pag. 7 a pag. 24

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2024

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 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..

Nel corso del 2023, si è provveduto alla trasformazione eterogenea dell'associazione, già inquadrata come Ex Ente non commerciale, in Società a Responsabilità limitata, con procedura perfezionata, con l'iscrizione in data 27.11.2023, nel Registro delle Imprese, tenuto presso la Camera di Commercio di Roma al n. RM 1007606.

L'Associazione trasformata in srl nel 2023, ha provveduto al deposito dei bilanci in camera di commercio, rispettando sia le normative sulla tenuta della contabilità, che i criteri di determinazione del reddito, nelle medesime forme sostanziali previste per le società commerciali, verificando anche il criterio della continuità aziendale.

Non sono state rilevate, nella trasformazione, plusvalenze o variazioni dei valori contabili, che abbiano determinato l'adozione di nuovi principi contabili, ma unicamente è stato deliberato un capitale sociale pari ad € 210.000 e il riporto di riserve, dopo la copertura delle perdite precedenti, con le medesime caratteristiche e diritti, già in capo all'Associazione.

Anche la determinazione del reddito è sempre avvenuta sulla base del criterio della società commerciale e, quindi, risulta in totale continuità con la situazione attuale, del primo periodo di imposta interamente in forma di società a responsabilità limitata.

Come nei precedenti esercizi, il Bilancio viene redatto in forma ordinaria e non abbreviata ex art. 2435 codice civile, al fine di fornire maggiori informazioni sull'attività svolta dall'Istituto Santa Cecilia srl, società nata dalla trasformazione eterogenea dell'Associazione riconosciuta, Associazione Istituto Santa Cecilia, gestita secondo le modalità operative di "Ex Ente non commerciale".

Le ragioni di tale operatività, sono evidenziate, riportate e illustrate già nella nota Integrativa del Bilancio chiuso al 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 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 dalle conseguenze del post-Covid-19, l'Istituto ha consolidato i parametri stabiliti per la continuità aziendale,

Sicuramente, la gestione attuale degli Amministratori è impostata a consolidare i risultati positivi degli esercizi 2023 e 2024, nel difficile periodo post pandemia, anche 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 positivi anche se legati ad una attenta e puntuale gestione di contenimento dei costi e particolare attenzione al conseguimento dei ricavi.

Si evidenzia, comunque, che ormai la ricerca della massima sicurezza e l'adozione di tutte le precauzioni possibili, è divenuta una norma di carattere ordinario, da osservare con attività di prevenzione e di controllo per 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.

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 evidenzia che rispetto all'esercizio precedente non sono emerse problematiche di sorta.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del 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 costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa.

I costi di sviluppo derivano dall'imputazione di spese relative a consulenze che sono state oggetto di utilizzo alla data di chiusura del bilancio e ammortizzate per 1/5 nell'esercizio.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Questi costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

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 a 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 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 alla 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.

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

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

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.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

L'Istituto nel corso dell'anno ha ottenuto contributi previsti dalle norme Covid-19, Ristori 2021, nella misura di € 362.738.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria nell'esercizio in esame.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Rimanenze

Non sono rilevati importi a tale titolo.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

Non è stato stanziato un fondo svalutazione sul rischio generico relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

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 riverteranno.

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 presumibile di 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.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

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.

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.

Debiti

I debiti di natura commerciale sono imputati in funzione degli impegni assunti dall'Istituto, senza tener conto, in quanto non previsto nei relativi contratti, di oneri finanziari e tassi di interesse sul pagamento degli stessi.

I debiti nei confronti del sistema bancario per mutui sono rilevati con scadenza entro ed oltre l'esercizio.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

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 € 0 (€ 100 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati. L'importo è stato incassato nel mese di febbraio 2024.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	100	(100)
Totale crediti per versamenti dovuti	100	(100)

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 279.742 (€ 290.467 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizza- zioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizza- zioni immateriali	Totale immobilizza- zioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	108.261	42.096	77.101	137.219	6.127.183	6.491.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	3.781	76.482	0	6.121.130	6.201.393
Valore di bilancio	108.261	38.315	619	137.219	6.053	290.467
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	36.101	0	0	0	0	36.101
Altre variazioni	61.477	(34.927)	(325)	0	(849)	25.376
Totale variazioni	25.376	(34.927)	(325)	0	(849)	(10.725)
Valore di fine esercizio						
Costo	133.637	42.096	77.101	137.219	6.127.183	6.517.236
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	38.708	76.807	0	6.121.979	6.237.494
Valore di bilancio	133.637	3.388	294	137.219	5.204	279.742

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 5.204 è composta dai nuovi investimenti, in corso di ammortamento, in quanto quella relativa ai lavori su beni di terzi iniziati nel 2003, è terminata con l'ammortamento 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 € 137.219 è riferita alle spese sostenute su attività di ristrutturazione ultimate nel 2022, ma ancora non entrate in utilizzo.

A riguardo ricordiamo, per quanto concerne gli ammortamenti chiusi al 31.12.2021, che la ripartizione temporale degli stessi, 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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 153.375 (€ 187.799 nel precedente esercizio).

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.114.224	144.787	768.317	2.027.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.028.119	74.731	736.679	1.839.529
Valore di bilancio	86.105	70.056	31.638	187.799
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	25.219	21.484	13.306	60.009
Altre variazioni	10.012	9.367	6.206	25.585
Totale variazioni	(15.207)	(12.117)	(7.100)	(34.424)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.133.260	145.130	774.523	2.052.913
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.062.362	87.191	749.985	1.899.538
Valore di bilancio	70.898	57.939	24.538	153.375

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 state ulteriori rivalutazioni nel corso del periodo 2021/2024, 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 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 € 265.899 (€ 274.855 nel precedente esercizio).

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

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale	Altri movimenti incrementi/(decre menti)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	274.855	274.855	(8.956)	265.899	265.899
Totale	274.855	274.855	(8.956)	265.899	265.899

Gli importi rilevati in tale voce sono rappresentati da crediti verso Assicurazioni Generali per Euro 264.193 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 10.662.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non vi sono importi a tale titolo.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.007.065 (€ 1.212.576 nel precedente esercizio), rettificati dal fondo svalutazione per € 618.534. Si rileva che i crediti tributari accolgono gli acconti Irap versati per € 10.252 e Ires per € 5.436.

Inoltre è riportato il credito per imposte anticipate pari ad € 479.494.

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.130.417	1.130.417	618.534	511.883
Crediti tributari	15.688	15.688		15.688
Imposte anticipate		479.494		479.494
Totale	1.146.105	1.625.599	618.534	1.007.065

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 esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	499.038	12.845	511.883	511.883
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	171.414	(155.726)	15.688	15.688
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	542.124	(62.630)	479.494	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.212.576	(205.511)	1.007.065	527.571

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

I crediti per imposte anticipate, derivano dal calcolo di imposte sulle perdite d'esercizio maturate negli ultimi esercizi a causa Covid-19, gli stessi sono stati utilizzati per € 62.630 nel bilancio 2024. La quota residua delle imposte anticipate sono rinviate ai prossimi esercizi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 227.810 (€ 183.482 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	183.422	44.293	227.715
Denaro e altri valori in cassa	60	35	95
Totale disponibilità liquide	183.482	44.328	227.810

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 3.665 (€ 3.137 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
Risconti attivi	3.137	528	3.665
Totale ratei e risconti attivi	3.137	528	3.665

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

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.874.547 (€ 2.446.841 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	210.000	0	0		210.000
Riserve di rivalutazione	2.048.009	0	0		2.048.009
Riserva legale	42.000	0	0		42.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	0	146.832		146.832
Totale altre riserve	0	0	146.832		146.832
Utile (perdita) dell'esercizio	146.832	(146.832)	0	427.706	427.706
Totale Patrimonio netto	2.446.841	(146.832)	146.832	427.706	2.874.547

Con la trasformazione, il patrimonio dell'Istituto Santa Cecilia srl è stato suddiviso, con delibera dell'assemblea straordinaria di trasformazione eterogenea del 27.7.2023, quanto € 210.000 a capitale sociale, € 42.000 a riserva legale e, la residua parte, dopo la copertura delle perdite, è stata imputata al conto riserve di rivalutazione.

Tale riserva è stata costituita nell'esercizio 2020 per effetto della rivalutazione della partecipazione nella controllata Santa Cecilia S.r.l., così come 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	210.000 B	
Riserve di rivalutazione	2.048.009 A, B	
Riserva legale	42.000 B	
Altre riserve		
Riserva straordinaria	146.832	
Totale altre riserve	146.832	
Totale	2.446.841	
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarî E: altro		

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 516.347 nel precedente esercizio). Tale accantonamento alla chiusura dell'esercizio risulta pari a zero a seguito dell'utilizzo dei fondi stanziati per il riconoscimento dei Ristori 21 da parte della Regione Lazio, e per lo storno dell'accantonamento stanziato a fronte di un contenzioso, risolto nel corso del 2024.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 740.935 (€ 671.336 nel precedente esercizio). Il Fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto verso i dipendenti in forza a tale data.

Si sottolinea che nel precedente esercizio il fondo Tfr in azienda era pari ad € 773.528, oltre 5.308 versate nel 2024 ai fondi previdenza complementare, mentre era presente un importo, in diminuzione, dovuto ad un maggior versamento al fondo tesoreria per € 107.399, successivamente recuperato nel corso dell'anno 2024. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	671.336
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	69.599
Totale variazioni	69.599
Valore di fine esercizio	740.935

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.973.936 (€ 2.170.536 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	30.000	0	30.000
Debiti verso banche	618.710	(205.538)	413.172
Acconti	472.133	0	472.133
Debiti verso fornitori	537.948	(26.509)	511.439
Debiti verso imprese collegate	23.022	0	23.022
Debiti tributari	75.093	70.744	145.837
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	152.699	(16.175)	136.524
Altri debiti	260.931	(19.122)	241.809
Totale	2.170.536	(196.600)	1.973.936

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
Debiti verso soci per finanziamenti	30.000	0	30.000	0	30.000
Debiti verso banche	618.710	(205.538)	413.172	212.616	200.556
Acconti	472.133	0	472.133	472.133	0
Debiti verso fornitori	537.948	(26.509)	511.439	511.439	0
Debiti verso imprese collegate	23.022	0	23.022	23.022	0
Debiti tributari	75.093	70.744	145.837	127.262	18.575
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.699	(16.175)	136.524	136.524	0
Altri debiti	260.931	(19.122)	241.809	241.809	0
Totale debiti	2.170.536	(196.600)	1.973.936	1.724.805	249.131

I debiti tributari si riferiscono a ritenute per lavoro dipendente e autonomo.

Gli ulteriori debiti, si dividono tra quelli verso soci, quelli verso banche che si riferiscono ai finanziamenti ricevuti da Banca Intesa Sanpaolo, quelli con garanzia Sace e gli altri come indicati di seguito:

- Debiti verso soci per € 30.000,00, si riferiscono ad un finanziamento "non oneroso" effettuato da tutti i soci in parti uguali a supporto della società per le spese di carattere straordinario;
- Mutuo Ipotecario, concesso da Banca Intesa Sanpaolo (già Banca Prossima), di originali Euro 500.000, alla chiusura dell'esercizio di residui 87.686 Euro, acceso nel 2011, con scadenza 2026;
- Finanziamento Agevolato, concesso da Banca Intesa Sanpaolo 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, con un residuo di € 325.486
- Gli Acconti sono riferiti alle anticipazioni, ricevute dalla ASL, riferibili al piano di emergenza Covid 2022.
- I debiti verso fornitori, oltre che dalla voce principale Fornitori, sono costituiti anche da fatture da ricevere, da debiti v/professionisti.
- Debiti v/imprese controllate (Santa Cecilia srl) per € 23.022.
- Le posizioni debitorie nei confronti dell'Erario entro l'esercizio successivo ammontano ad € 127.262. Per quanto riguarda la scadenza oltre l'esercizio successivo, il debito di € 18.575 riguarda posizioni fiscali relative ad anni pregressi, che saranno regolate attraverso eventuali rateizzazioni future.

La voce Altri debiti riguarda debiti per prestazioni di lavoro per € 241.809.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.238 (€ 456 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
Risconti passivi	456	782	1.238
Totale ratei e risconti passivi	456	782	1.238

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 € 4.698.688.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 431.382 (€ 162.561 nel precedente esercizio).

In particolare, l'importo di € 362.738 deriva dal riconoscimento dei Ristori 2021, oltre che da ulteriori sopravvenienze di carattere ordinario e straordinario.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	8.991	(8.991)	0
Altri			
Rimborsi assicurativi	4.725	(4.725)	0
Plusvalenze di natura non finanziaria	8.486	(8.486)	0
Sopravvenienze e insussistenze attive	124.321	290.981	415.302
Altri ricavi e proventi	16.038	42	16.080
Totale altri	153.570	277.812	431.382
Totale altri ricavi e proventi	162.561	268.821	431.382

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.135.973 (€ 1.140.866 nel precedente esercizio).

Per quanto attiene queste spese, ai fini di una coerente e trasparente rappresentazione delle variazioni tra i due esercizi, si è provveduto ad effettuare una puntuale ricognizione della natura dei singoli costi, integrando

quanto rappresentato nel precedente esercizio, con delle modifiche e variazioni nella composizione dei singoli raggruppamenti.

Tale impostazione ha permesso di rilevare una sostanziale linearità e continuità delle singole partite, con l'eccezione degli incrementi relativi alle spese sostenute per:

- energia elettrica, conseguente alla diminuzione dei costi delle materie prime e dell'energia, dovuti al riduzione del costo della materia prima intervenuto nel corso del 2024
- incremento delle lavorazioni esterne collegate alle maggiori operatività della società.

Nella colonna variazioni, sono rappresentate le differenze tra le due annualità, che non saranno oggetto di specifico commento, in quanto stabilmente coerenti tra i due esercizi, definiscono in modo evidente, le necessità minime e indispensabili alla gestione ordinaria della struttura.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	444	(1)	443
Lavorazioni esterne	274.922	24.646	299.568
Energia elettrica	105.597	(34.979)	70.618
Acqua	10.357	(198)	10.159
Spese di manutenzione e riparazione	54.742	10.333	65.075
Servizi e consulenze tecniche	379.889	(7.467)	372.422
Compensi agli amministratori	92.445	58	92.503
Spese e consulenze legali	45.207	(3.046)	42.161
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	111.366	(1.941)	109.425
Spese telefoniche	2.659	439	3.098
Assicurazioni	33.884	1.463	35.347
Spese di rappresentanza	20	58	78
Spese di viaggio e trasferta	2.238	(844)	1.394
Altri	27.096	6.586	33.682
Totale	1.140.866	(4.893)	1.135.973

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 70.008 (€ 70.008 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	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	70.008	70.008
Totale	70.008	70.008

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 219.958 (€ 223.003 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	1.641	(940)	701
Imposta di registro	3.132	(2.432)	700

IVA indetraibile	133.464	(1.238)	132.226
Altri oneri di gestione	84.766	1.565	86.331
Totale	223.003	(3.045)	219.958

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri Proventi finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si evidenzia la sostanziale inesistenza di proventi finanziari attivi.

Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile, l'importo di € 30.739 (33.827 nel precedente esercizio) si riferisce a interessi su finanziamenti in essere con il sistema bancario e alle dilazioni sulle rateizzazioni in corso.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte anticipate
IRES	10.771	(43.085)
IRAP	51.379	0
Totale	62.150	(43.085)

Si precisa che le imposte differite contengono anche i versamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

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' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

	IRES
A) Differenze temporanee	
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(542.124)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	62.630
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(479.494)

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:

Anno 2023 Variazioni Anno 2024

Dirigenti	1	0	1
Infermieri	9	1	10
Fisioterapisti	24	4	28
Operatori Sanitari	36	-1	35
Impiegati	9	-1	8
Operai	9	-1	8
Totale	88	2	90

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, in data 27/7/2023, ha stabilito, per il prossimo triennio, a favore dell'organo amministrativo il medesimo compenso di € 80.000 annui.

Obbligo nomina Collegio Sindacale

L'Istituto Santa Cecilia srl non rientrava nelle ipotesi che prevedono l'obbligo di nomina del Collegio Sindacale per lo scorso biennio, mentre, dall'approvazione del bilancio 2024, iniziano a decorrere i 30 gg entro i quali deve essere nominato il Collegio sindacale.

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

L'Istituto non aveva l'obbligo di sottoporsi a revisione legale per l'esercizio 2024, mentre entro il trentesimo giorno successivo alla approvazione del bilancio 2024, sorge l'obbligo di nomina del revisore legale o della società di revisione.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

Riepilogo tariffe applicate

Per il 2024 le tariffe introdotte dalla DGR 979/2020, sono state confermate e, quindi, definitivamente in vigore.

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.

- Ristori 2021 € 362.738

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio alla formazione di riserve straordinarie.

L'Organo Amministrativo

Presidente

(Dott.ssa Giorgia Carolei)



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

IL SOTTOSCRITTO ANTONIO CURCIO CON CODICE FISCALE CRCNTN61R26H501Y, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ROMA AL NUMERO AA-009851, DICHIARA, AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 DEL D.P.R. N. 445/2000, DI NON AVERE PROCEDIMENTI DISCIPLINARI IN CORSO CHE COMPORTINO LA SOSPENSIONE DALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' PROFESSIONALE, E DI ESSERE STATO INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE PRO-TEMPORE DELLA SOCIETA' ALL'ASSOLVIMENTO DEL PRESENTE ADEMPIMENTO COME PREVISTO DALL'ART.31 DELLA L. 340/2000

Sezione 3

Relazione sulla gestione da pag. 25 a pag. 38

ISTITUTO SANTA CECILIA S.R.L.

Sede in CIVITAVECCHIA(RM) VIA MARATONA 11

Capitale sociale € 210.000 i.v.

Registro Imprese di Roma

R.E.A. di Roma n. RM 1007606 - CF/Partita IVA 02302990581

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2024

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2024 riporta un'utile di Euro 427.706 al netto delle imposte pari ad Euro 105.235.

A corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2024, forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della Società, all'andamento ed al risultato della gestione, nonché alle attività svolte dalla stessa Società nel corso dell'esercizio; vengono altresì fornite le informazioni sui rischi a cui la Società è esposta.

ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ

In ossequio a quanto previsto dalla normativa Regionale (L.R. n. 4/2003, art. 15 R.R. n. 20/2019), in data 2 ottobre 2023, 16 e 29 novembre 2023, sono state inviate alla Regione Lazio - Direzione "*Salute e Integrazione Socio Sanitaria*" - Area Autorizzazione, accreditamento e controlli, le comunicazioni relative alla "*Trasformazione della Associazione Istituto Santa Cecilia in Istituto Santa Cecilia S.r.l.*".

Pertanto la Società è formalmente la nuova titolare dell'accREDITAMENTO DCAU000269 del 26 Giugno 2013 attraverso il quale viene svolta l'attività di cura e riabilitazione delle persone portatrici di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali (Ex art. 26 Legge 833/78). In particolare la Società è accreditata con il Sistema Sanitario Regionale per le seguenti prestazioni assistenziali:

- n. 94 - Posti Residenziali;
- n. 21 - Prestazioni giornaliere semiresidenziali;
- n. 49 - Prestazioni giornaliere ambulatoriali.

La Società ha la sua sede unica in via Maratona 11, Civitavecchia (Rm), che rappresenta anche la sede legale.

CONGIUNTURA GENERALE E ANDAMENTO DEI MERCATI IN CUI OPERA LA SOCIETÀ'

Nel 2024, l'economia europea ha registrato una crescita modesta, con un aumento del PIL dello 0,9%, mentre gli Stati Uniti hanno segnato un incremento del 2,7%. La Germania è entrata in recessione e la Francia ha affrontato una crisi politica, contribuendo a un clima economico incerto nel continente. Il quadro macroeconomico italiano non si discosta dal contesto globale anche se nei primi mesi del 2023 si era evidenziata una leggera ripresa del PIL ed alla fine del 2023 si erano evidenziati alcuni segnali incoraggianti dal punto di vista dell'occupazione.

Nel quarto trimestre del 2024, il PIL dell'Eurozona è cresciuto dello 0,2%, mentre l'intera Unione Europea ha registrato un incremento dello 0,4%. In Italia, il PIL è aumentato dello 0,1% nello stesso periodo. Dati incoraggianti per l'Italia sono evidenziati dai livelli di occupazione che risultano essere i più alti degli ultimi anni.

Il 2025 si è aperto con diverse incognite dovute ad alcuni fattori di tutto rilievo, legati principalmente all'insediamento della nuova amministrazione negli Stati Uniti d'America. Infatti la nuova linea politica, che ha avuto subito un forte impulso, rischia di avere un impatto non solo sugli equilibri geopolitici ma anche da un punto di vista commerciale. In tale ottica l'Eurozona e l'Italia con essa potrebbero subirne importanti conseguenze qualora non si trovasse una forte linea unitaria all'interno della stessa.

Anche per quello che riguarda le guerre in corso: Russo/Ucraina e Israele/Palestinese, che hanno continuato a funestare il 2024, stanno segnando importanti novità. Per quello che riguarda la prima con grandi difficoltà si stanno provando ad avviare delle trattative per il raggiungimento almeno di una tregua, la seconda ad inizio 2025 è stato raggiunto un accordo di tregua provvisoria e si sta lavorando per aprire un discorso di pace. L'eventuale fine dei conflitti potrebbe portare sicuramente effetti positivi.

Per quello che riguarda il settore sanitario, nel 2024, il governo italiano ha implementato diverse riforme per migliorare l'efficienza e l'accessibilità del SSN. Tra queste, l'introduzione del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE).

Inoltre, nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), sono state previste le seguenti iniziative:

- Case della Comunità: strutture sanitarie territoriali che offrono servizi di assistenza primaria e specialistica, con l'obiettivo di avvicinare le cure ai cittadini e ridurre la pressione sugli ospedali.
- Ospedali di Comunità: strutture intermedie tra l'assistenza domiciliare e l'ospedale, destinate a pazienti che necessitano di interventi sanitari a bassa intensità clinica.
- Centrali Operative Territoriali: unità organizzative per il coordinamento dei servizi sanitari e sociali sul territorio, con l'obiettivo di garantire una presa in carico integrata dei pazienti.

Tuttavia, nonostante queste iniziative, la spesa sanitaria italiana è rimasta inferiore alla media europea, incidendo negativamente sulla qualità e sull'accessibilità dei servizi offerti e permangono alcune criticità cui si dovranno porre necessariamente rimedi ovvero:

- scarsità personale medico infermieristico;
- gestione riduzione liste d'attesa.

Per quanto concerne il Sistema Sanitario Regionale, il 2024 è stato caratterizzato dalla definizione della questione legata al riconoscimento del contributo “*Ristori 2021*”, infatti con l’emanazione della Legge Regionale n° 9 del 5 giugno 2024, la Regione Lazio ha riconosciuto un contributo parziale (75% circa) a ristoro delle prestazioni erogate, dalle strutture sanitario accreditate nel 2021 ovvero durante l’emergenza Covid-19 e quindi limitando a circa il 25% l’importo da restituire rispetto le anticipazioni ricevute in tale periodo dal Sistema Sanitario Regionale. Nel 2024 la Vostra società ha provveduto a restituire integralmente il residuo dovuto su tale anticipazioni.

Per quanto riguarda la Vostra Società il 2024 è stato caratterizzato dal perdurare della ripresa della produzione rispetto agli ultimi esercizi, in particolare sulle prestazioni ambulatoriali con il conseguente quasi raggiungimento del Budget assegnato dalla Regione.

Tab. 1

ANDAMENTO PRODUZIONE						
DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RESIDENZIALE MEDIA OCCUPAZIONE	83,01	76,30	69,52	69,03	72,44	72,35
SEMIRESIDENZIALE	1,74	0,21	1,10	0,00	0,00	0,00
AMBULATORIALE MEDIA ACCESSI GIORNALIERI	82,41	56,11	58,26	89,66	105,99	122,13
PRODUZIONE COMPLESSIVA	€ 3.911.429,20	€ 3.282.081,26	€ 3.110.576,27	€ 3.423.218,20	€ 3.921.685,33	€ 4.101.845,49
BUDGET REGIONALE	€ 3.878.422,01	€ 3.889.047,81	€ 4.004.134,00	€ 4.103.722,85	€ 4.146.516,68	€ 4.145.530,36
DIFFERENZA	€ 33.007,19	-€ 606.966,55	-€ 893.557,73	-€ 680.504,65	-€ 224.831,35	-€ 43.684,87
	0,85%	-15,61%	-22,32%	-16,58%	-5,42%	-1,05%

POLITICHE DI MERCATO

Il mercato di riferimento della Vostra Società è quello regolato dal Servizio Sanitario Regionale, esclusivamente in regime “convenzionato” ed ha come riferimento, per i propri servizi, principalmente il territorio di competenza della ASLRM 4, ovvero Roma Nord Ovest.

In particolare, la Vostra Società svolge l’attività sanitaria legata all’assistenza, trattamento e cura delle patologie previste ex art. 26 Legge 833/1978.

Come noto la Vostra Società opera esclusivamente in regime di accreditamento con il Sistema Sanitario Regionale ed in forza di un Budget specificamente assegnato, nel corso degli ultimi anni sono stati assegnati i seguenti Budget complessivo:

2020 - Euro 3.889.047,81;
 2021 - Euro 4.004.134,00;
 2022 – Euro 4.103.722,85;
 2023 – Euro 4.146.511,68;
 2024 - Euro 4.145.530,36.

Con delibera ASLRM5 n° 3 del 6 marzo 2025 alla Vostra Società è stato assegnato, per il 2025 un Budget complessivo pari ad Euro 4.300.180,00.

Al fine di poter allargare l’offerta sanitaria sul territorio, in data 20 novembre 2023, è stata presentata istanza alla Regione Lazio per l’ottenimento dell’autorizzazione all’esercizio dell’attività sanitaria per l’apertura di un poliambulatorio specialistico, nell’area ristrutturata nel corso del 2021, per: cardiologia, medicina sportiva, nefrologia, neurologia, neuropsichiatria infantile, ortopedia e traumatologia, pediatria, dermatologia, gastroenterologia, pneumatologia, reumatologia.

Al momento sono in corso le verifiche ASLRM4 per l’ottenimento dell’Autorizzazione all’apertura.

POLITICA DEGLI INVESTIMENTI

Nel corso del 2024, oltre ad alcuni investimenti di natura straordinari sull'immobile in affitto ed alla sostituzione di alcune apparecchiature obsolete, è stato avviato l'investimento relativo alla sistemazione del condizionamento della struttura, partendo dalle palestre di riabilitazione. Il programma proseguirà nei prossimi anni e riguarderà il rifacimento del condizionamento caldo/freddo in tutta la struttura.

SITUAZIONE DELLA SOCIETA' E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un utile di Euro 427.706.

I prospetti che seguono forniscono una rappresentazione riepilogativa della situazione patrimoniale e dell'andamento economico della gestione aziendale nel corso dell'esercizio, evidenziando i fattori che l'hanno determinata:

Tab. 2

STATO PATRIMONIALE SINTETICO
(importi in Euro)

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2024	VARIAZIONE	
			€	%
CREDITI VERSO SOCI	100	0	-100	-100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.406.220	4.352.116	-54.104	-1,23%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	290.467	279.742	-10.725	-3,69%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	187.799	153.375	-34.424	-18,33%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.927.955	3.918.999	-8.956	-0,23%
ATTIVO CIRCOLANTE	1.396.057	1.234.875	-161.182	-11,55%
CREDITI GESTIONE CORRENTE	1.212.576	1.007.065	-205.511	-16,95%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	183.481	227.810	44.329	24,16%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.137	3.665	528	16,82%
TOTALE ATTIVO	5.805.515	5.590.656	-214.859	-3,70%
PATRIMONIO NETTO	2.446.841	2.874.547	427.706	17,48%
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	671.336	740.935	69.599	10,37%
FONDO RISCHI E ONERI	516.347	0	-516.347	-100,00%
TOTALE DEBITI	2.170.535	1.973.936	-196.599	-9,06%
DEBITI GESTIONE CORRENTE	1.521.825	1.530.764	8.939	0,59%
DEBITI FINANZIARI L/T	648.710	443.172	-205.538	-31,68%
RATEI E RISCONTI PASSIVI	456	1.238	-782	0,00%
TOTALE PASSIVO	5.805.515	5.590.656	214.859	0,00%

Tab. 3
CONTO ECONOMICO SINTETICO
(importi in Euro)

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2024	VARIAZIONE	
			€	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.675.227	5.130.070	454.843	9,73%
COSTI DEL PERSONALE	2.854.204	2.981.113	126.909	4,45%
ALTRI COSTI OPERATIVI	1.496.563	1.493.630	-2.933	-0,20%
MARGINE OPERATIVO LORDO	324.460	655.327	330.867	101,97%
AMMORTAMENTI/ACCANTONAMENTI	130.310	96.110	-34.200	-26,25%
RISULTATO OPERATIVO NETTO	194.149	559.217	365.068	188,03%
PROVENTI/(ONERI) FINANZIARI	-9.883	-26.276	-16.393	165,86%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	184.266	532.941	348.675	189,22%
IMPOSTE	-37.433	-105.235	-67.802	181,13%
RISULTATO NETTO	146.833	427.706	280.873	191,29%

A supporto dei dati esposti nei prospetti, si aggiungono le seguenti note di commento sui vari aspetti della gestione.

Le immobilizzazioni ammontano al 31.12.2024 a 4,35 milioni di euro, non evidenziando nel complesso variazioni rispetto all'esercizio precedente, il lieve decremento è imputabile all'ammortamento di periodo.

L'attivo circolante evidenzia una riduzione rispetto all'esercizio 2023 attribuibile essenzialmente all'utilizzo dei crediti d'imposta formati negli esercizi precedenti.

i debiti finanziari a lungo termine sono diminuiti, rispetto all'esercizio 2023, per effetto della restituzione delle rate dei mutui in essere con Banca Intesa Sanpaolo, nel rispetto del piano di ammortamento;

i debiti della gestione corrente non evidenziano significative differenze rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto concerne i dati di carattere economico:

il valore della produzione, pari a circa Euro 5,1 milioni, evidenzia un incremento complessivo del 9,7% rispetto all'esercizio precedente. Oltre all'incremento della produzione è da evidenziare che il dato include sopravvenienze attive di Euro 368 mila principalmente attribuibile alla liberazione del fondo rischi ed oneri, ad esito del riconoscimento parziale del contributo "*Ristori 2021*", da parte della Regione Lazio.

il Margine Lordo Operativo (EBITDA), si attesta a circa Euro 655 mila Euro 287, mila al netto della sopravvenienza sopra citata e quindi ad un valore leggermente inferiore rispetto all'esercizio precedente (- Euro 31 mila). Tale differenza è attribuibile all'incremento del costo del lavoro dovuto all'introduzione, in via provvisoria, del nuovo accordo sul contratto nazionale di lavoro di categoria a partire da marzo 2024;

il Risultato prima delle imposte (EBT), pari a circa Euro 559 mila Euro, 191 mila al netto della sopravvenienza sopra citata che si attesta ai valori dell'esercizio precedente pur considerando il costo del lavoro per effetto dei minori accantonamenti per svalutazioni effettuati;

il Risultato Netto, pari a Euro 427 mila, è determinato dopo il calcolo delle imposte costituite da imposte correnti e dall'inizio del recupero delle imposte anticipate, stanziare negli esercizi precedenti.

ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

Qui di seguito si riporta l'evoluzione della struttura della Posizione Finanziaria Netta confrontata con l'esercizio precedente:

Tab.4

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2024	VARIAZIONE
DEPOSITI BANCARI	183.422	227.715	44.294
DENARO E VALORI IN CASSA	60	95	35
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	183.481	227.810	44.329
DEBITI VERSO BANCHE ENTRO 12 MESI	205.849	212.616	6.767
DEBITI VERSO SOCI	30.000	30.000	0
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	235.849	242.616	6.767
PFN DI BREVE PERIODO	-52.368	-14.805	37.562
DEBITI VERSO BANCHE OLTR I 12 MESI	412.860	200.557	-212.304
DEBITI FINANZIARI A LUNGO TERMINE	412.860	200.557	-212.304
PFN (Posizione Finanziaria Netta)	-465.228	-215.362	249.866

La Posizione Finanziaria Netta esprime la differenza tra i debiti finanziari e le disponibilità liquide. La Tab. 4 evidenzia una riduzione, rispetto al 2023, attribuibile alla riduzione dei debiti finanziari per effetto delle restituzioni dei finanziamenti avvenute nell'esercizio ed all'incremento delle disponibilità liquide.

I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Tab. 5

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	227.810	4,1
Liquidità differite	1.010.730	18,1
Disponibilità di magazzino	0	0
Totale attivo corrente	1.238.540	22,2
Immobilizzazioni immateriali	279.742	5,0
Immobilizzazioni materiali	153.375	2,7
Immobilizzazioni finanziarie	3.918.999	70,0
Totale attivo immobilizzato	4.352.116	77,8
TOTALE IMPIEGHI	5.590.656	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	1.003.683	18,0
Passività consolidate	971.491	17,4
Totale capitale di terzi	2.716.109-	48,6
Capitale sociale	210.000	3,3
Riserve e utili (perdite) a nuovo	2.236.841	40,4
Utile (perdita) d'esercizio	427.706	7,7
Totale capitale proprio	2.874.547	51,4
TOTALE FONTI	5.590.656	100,00

Conformemente al disposto di cui all'art. 2428 c.2 del codice civile, si evidenziano i principali indicatori di risultato finanziari e non finanziari. Si precisa che nel calcolo degli indici è stato neutralizzato l'effetto della sopravvenienza attiva, di Euro 368 mila realizzata in corso d'esercizio.

Tab. 6

Indici Patrimoniali/Finanziari		Significato	2023	2024	COMMENTO
Leverage (Dipendenza Finanziaria)	Capitale Investito	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito	2,58	1,94	l'indice evidenzia la riduzione del ricorso al debito per finanziamenti di terzi
	Patrimonio Netto				
Elasticità degli impieghi	Attivo Circolante	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	30%	22%	l'azienda mantiene una bassa elasticità
	Capitale Investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Mezzi di Terzi	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie.	25%	14%	l'azienda sta riducendo la dipendenza da finanziamenti di terzi
	Patrimonio Netto				

Indici/Gestionali		Significato	2023	2024	COMMENTO
Rendimento del personale	Ricavi Netti	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale	1,58	1,58	l'indice di rendimento resta invariato anche a fronte dell'incremento del costo del lavoro, per rinnovo contrattuale
	Costo del Personale				
Rotazione dei debiti	Fornitori x 365	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.	125,73	113,52	l'indice indica un miglioramento nella capacità di pagamento ai fornitori
	Acquisti				
Rotazione dei crediti	Clienti x 365	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai clienti.	82,39	14,07	l'indice evidenzia un miglioramento netto rispetto all'esercizio precedente, che scontava tuttavia dei ritardi negli incassi attribuibile a ragioni di carattere straordinario
	Ricavi Netti				

Indici di liquidità		Significato	2023	2024	COMMENTO
Quoziente di Tesoreria	Liquid. Im.ta + Liq. Diff.ta	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	0,94	0,32	l'indice evidenzia una riduzione, per effetto della riduzione del circolante, a seguito incasso di crediti incagliati alla fine dell'esercizio 2023
	Passività Correnti				

Indici di Redditività		Significato	2023	2024	COMMENTO
Return on sales (R.O.S.)	Risultato d'Esercizio	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	3%	5%	l'indice evidenzia un miglioramento per effetto dell'incremento della produzione e dei margini conseguiti
	Ricavi delle Vendite				
Return on Investment (R.O.I.)	Risultato Operativo (EBITDA)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	5%	5%	l'indice non evidenzia variazioni rispetto al precedente esercizio
	Capitale Investito				
Return on Equity (R.O.E.)	Risultato d'Esercizio	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio	6%	15%	l'indice evidenzia un miglioramento per effetto del risultato netto conseguito
	Patrimonio Netto				

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

La Società è impegnata in un processo teso a migliorare progressivamente il livello di impatto ambientale della propria attività. Pertanto, oltre all'attenta gestione dei rifiuti sanitari e all'ottimizzazione dei consumi interni, si stanno considerando interventi legati al risparmio energetico.

A tal riguardo, si stanno valutando degli studi effettuati per il miglioramento dell'efficientamento energetico, intanto nel corso dell'esercizio è stata ultimata la sostituzione con lampade a led l'illuminazione dei reparti di degenza.

CONTENZIOSO AMBIENTALE

La società non ha attualmente alcun contenzioso civile o penale verso terzi per danni causati all'ambiente o reati ambientali.

INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE

SICUREZZA

La tutela della salute e della sicurezza costituisce un ambito di azione primario e imprescindibile su cui la Vostra Società, fonda il proprio modo di operare e di rappresentare valori, missione e visione. La Società, in ottemperanza a quanto previsto dal dlgs 81/08 (Testo Unico sulla Sicurezza), definisce l'organizzazione e le modalità di valutazione delle azioni che caratterizzano ed influenzano l'attività del singolo lavoratore sul posto di lavoro, l'attività del gruppo di lavoratori preposti ad ogni ambito lavorativo (reparto) e l'attività delle persone cui è affidata la direzione il controllo e la supervisione dei processi produttivi.

In ottica della politica della sicurezza ed in conformità alle disposizioni normative la Società:

- effettua corsi di formazione per i nuovi assunti e periodico aggiornamento per tutti i lavoratori secondo le disposizioni normative definite dall'Accordo Stato-Regioni del 21/12/2011;
- organizza al proprio interno le squadre di emergenza, garantendo loro attività formative ed addestramento;
- effettua costante monitoraggio delle attività e del contesto strutturale attraverso le attività del RSPP, dei preposti e dei Dirigenti;

Costante è il monitoraggio della normativa inerente la sicurezza sul lavoro e recepimento di nuove disposizioni.

Attenzione viene fatta sul coinvolgimento dei lavoratori, attraverso riunioni periodiche, anche con le loro Rappresentante (RLS).

Nel corso dell'esercizio 2024 si sono tenuti corsi di aggiornamento professionali sulle seguenti tematiche:

1. FORMAZIONE SICUREZZA PER LAVORATORI - AGGIORNAMENTO SPECIFICO – tale corso ha visto il coinvolgimento di 44 dipendenti tra infermieri, Operatori Sanitari, Terapisti, personale Amministrativo, dei servizi generali e addetti alle pulizie per un totale di 264 ore di formazione;
2. FORMAZIONE SICUREZZA PER LAVORATORI – GENERALE - tale corso ha visto il

coinvolgimento di 7 dipendenti tra infermieri, Operatori Sanitari, Terapisti, personale amministrativo e addetti alle pulizie generali per un totale di 28 ore di formazione;

3. FORMAZIONE SICUREZZA PER LAVORATORI – SPECIFICA - tale corso ha visto il coinvolgimento di 7 dipendenti tra infermieri, Operatori Sanitari, Terapisti, personale amministrativo e addetti alle pulizie generali per un totale di 84 ore di formazione;
4. AGGIORNAMENTO RESPONSABILE HACCP SICUREZZA ALIMENTARE - tale corso ha visto il coinvolgimento di 11 dipendenti tra infermieri, Operatori Sanitari, Terapisti, e addetti alle pulizie per un totale di 66 ore di formazione;
5. HACCP -SICUREZZA ALIMENTARE- tale corso ha visto il coinvolgimento di 6 dipendenti tra infermieri, Operatori Sanitari e addetti alle pulizie per un totale di 66 ore di formazione;
6. PRIVACY SU PIATTAFORMA WISTHEBLOWING – tale corso ha visto la partecipazione di 88 dipendenti tra infermieri, Operatori Sanitari, Terapisti, personale amministrativo e addetti alle pulizie generali per un totale di 88 ore di formazione.

Il RSPP ha effettuato controlli periodici per monitorare il rispetto delle procedure emanate e si è occupato della diffusione di tutte le informazioni utili necessarie per la correttezza dei comportamenti all'interno della Struttura.

INFORTUNI

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni di rilievo al personale dipendente

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE A CUI LA SOCIETÀ È ESPOSTA

Nell'effettuazione delle proprie attività, la Società è esposta a rischi e incertezze, derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico dei settori operativi in cui opera, nonché a rischi derivanti da scelte strategiche e a rischi interni di gestione.

L'individuazione e mitigazione di tali rischi è stata sistematicamente effettuata, consentendo un monitoraggio e un presidio tempestivo delle rischiosità manifestatesi.

Con riferimento alla gestione dei rischi, la Società ha scelto un metodo di monitoraggio centralizzato lasciando alle responsabilità funzionali l'identificazione e gli interventi di mitigazione degli stessi. Ciò al fine di poter meglio misurare l'impatto di ogni rischio sulla continuità aziendale, riducendone l'accadimento e/o contenendone l'impatto a seconda del fattore determinante (controllabile o meno dalla Società).

Nell'ambito dei rischi di impresa, i principali rischi identificati, monitorati e gestiti dalla società sono i seguenti:

- rischio di mercato;
- rischio legato alla gestione finanziaria e rischio Liquidità;
- rischio di credito;
- rischi legati ad attentati / calamità naturali / eventi atmosferici / epidemie o incidenti gravi;
- rischio legato alla dipendenza da fornitori chiave.

RISCHIO DI MERCATO

La Società opera nel settore dei servizi sanitari in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Regionale, pertanto, risulta essere esposta più che ai rischi di mercato, alla variazione della normativa regionale in connessione a modifiche nel valore delle tariffe e del fabbisogno delle prestazioni sanitarie stabilite dalla Regione Lazio. Naturalmente è sottoposta a periodici controlli da parte della ASL RM4 per il rispetto del mantenimento dei requisiti per l'accreditamento. A tal fine la Vostra Società si sottopone attualmente a verifiche da parte di Società accreditate ai controlli per anticipare eventuali rischi e correggerli. Nel corso del 2023, a seguito delle verifiche effettuate dalla ASL RM4, non sono emerse segnalazioni.

RISCHIO LEGATO ALLA GESTIONE FINANZIARIA E RISCHIO LIQUIDITA'

La Società presenta una situazione finanziaria caratterizzata da un buon bilanciamento tra risorse proprie e risorse di terzi.

Oltre alle risorse finanziarie provenienti dall'attività, nel tempo la società ha fatto ricorso a finanziamenti esterni per supportare il fabbisogno di carattere straordinario. In particolare un finanziamento bancario di originali Euro 500 mila, garantito da ipoteca sull'immobile della controllata ed un finanziamento di Euro 790 mila ottenuto nell'ambito dell'agevolazione del periodo di emergenza Covid – 19, di originari Euro 790 mila garantito da SACE. Tutti e due i finanziamenti hanno scadenza nel 2026.

A fine 2023 la società ha ricevuto un finanziamento soci di complessivi Euro 30 mila per far fronte ad esigenze straordinarie del periodo. Tale finanziamento verrà restituito non appena la società ne avrà la possibilità.

Il fabbisogno corrente viene coperto attraverso fonti derivanti dalla produzione mensile che, grazie all'atto di cessione pro-soluto, stipulato con Banca Intesa nell'ambito del sistema informativo predisposto dalla Regione Lazio, denominato Accordo Pagamenti, permette alla società di incassare mensilmente i crediti verso ASL ad un tasso estremamente vantaggioso, entro 30 giorni dall'emissione della fattura.

Al fine di proteggersi da eventuali ritardi nella liquidazione delle fatture, da parte della ASL, nel corso del 2024 la società ha ottenuto da Intesa San Paolo la concessione di un fido di cassa fino ad Euro 100 mila ed una linea di denaro caldo fino ad Euro 300 mila. Misure di tutela che si aggiungono al fido di Euro 30 mila già concesso dalla Banca di Credito Cooperativo di Roma.

RISCHIO DI CREDITO

Il rischio credito rappresenta l'esposizione della Società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalla controparte. Il rischio di credito connesso al normale svolgimento delle operazioni commerciali è da ritenersi mediamente basso in considerazione della tipologia del cliente principale (ASL/Regione Lazio/Comuni). La Società non ha avuto casi significativi di mancato adempimento della controparte.

RISCHI LEGATI AD ATTENTATI / CALAMITÀ NATURALI / EVENTI ATMOSFERICI / EPIDEMIE O INCIDENTI GRAVI

Il verificarsi di calamità naturali, epidemie e attentati possono costituire un rischio per la Società posto che il verificarsi di questi eventi può generare variazioni in alcuni fattori chiave come: il quadro normativo di riferimento, il mercato di riferimento e le condizioni di accesso al mercato stesso. Tuttavia la Società si è dotata di Assicurazioni che in parte possono attenuare tali rischi.

Altri rischi cui la Società può essere esposta sono quelli legati allo svolgimento della propria attività. Pertanto possono derivare da casi di “*malpractice sanitaria*”, a riguardo la società ha provveduto a coprirsi da tale rischio attraverso la copertura di apposita polizza assicurativa in linea anche con la normativa introdotta dalla legge Gelli Bianco. Uno rischio scoperto è legato alla franchigia non rimborsabile di Euro 3 mila per sinistro. Negli ultimi anni si è avuto solo un caso di rimborso e, pertanto non si è ritenuto necessario costituire apposito fondo rischi.

RISCHIO LEGATO ALLA DIPENDENZA DA FORNITORI CHIAVE

La Società non ha particolari dipendenze da fornitori strategici ed è in grado di sopperire alle eventuali esigenze attraverso attente ricerche di mercato, svolte dal proprio ufficio acquisti.

INFORMAZIONI EX ART. 2428 N. 6 BIS

La Società non ha in essere investimenti in attività finanziarie.

RISULTATI CONSEGUITI TRAMITE SOCIETÀ CONTROLLATE

La Società detiene una partecipazione nella Santa Cecilia S.r.l. del 99 %, rimasta invariata rispetto agli esercizi precedenti.

La quota di partecipazione in questione è inquadrabile nella fattispecie del controllo societario così come definita dall'art. 2359 c.c.

A tal riguardo, forniamo a mezzo del prospetto riepilogativo di seguito esposto i dati sintetici del bilancio della Santa Cecilia S.r.l. al 31/12/2023, in quanto non è stato ancora approvato quello dell'esercizio 2024.

Tab. 7

Stato Patrimoniale	Bilancio precedente	Bilancio corrente	Variazione
Immobilizzazioni	207.056	307.056	0
Attivo circolante	46.252	65.181	18.829
Ratei e risconti			
TOTALE ATTIVO	253.308	272.237	18.829
Patrimonio netto	249.359	256.404	7.045
- di cui Risultato di esercizio	8.449	7.045	-1.404
Fondi rischi ed oneri futuri			
Debiti a breve termine	3.949	15.833	11.884
Debiti a lungo termine	0	0	0
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVO	253.308	272.237	18.829

Conto Economico	Bilancio precedente	% sui ricavi	Bilancio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	67.307	100%	70.008	100%
Costi per acquisti di beni e servizi	(10.787)	16,0%	(11.497)	16,42%
VALORE AGGIUNTO	56.520	83,9%	58.511	83,6%
Costo del lavoro				
Altri costi operativi	(45.123)	67,0%	(47.764)	68,2%
MARGINE OPERATIVO LORDO	11.397	16,9%	10.747	15,3%
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	(139)	0%	0	0%
RISULTATO OPERATIVO	11.258	16,7%	10.747	15,3%
Proventi e oneri finanziari (+/-)	(75)	0%	(9)	
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (+/-)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.183	16,6%	10.738	15,3%
Imposte sul reddito	(2.734)	4%	(3.694)	5,3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	8.449	12,5%	7.045	10%

La Santa Cecilia S.r.l. è proprietaria dell'immobile nel quale la Società svolge la propria attività. Le parti sono legate da un contratto di locazione in scadenza a settembre 2028.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

L'attività di ricerca e sviluppo viene svolta con l'obiettivo di individuare, sempre nell'ambito sanitario, nuove prestazioni da poter offrire al territorio in modo tale da poter allargare l'offerta dei servizi prestati dalla Società.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSOCIATE

Nel corso dell'esercizio la Società ha continuato a mantenere un unico rapporto di carattere commerciale con la Società controllata Santa Cecilia S.r.l., ovvero il contratto di locazione dell'immobile nel quale viene svolta l'attività della Società stessa.

A riguardo si informa che nei confronti della controllata resta ancora in piedi un debito pari ad Euro 23.022, relativo a vecchie prestazioni straordinarie in via di definizione, oltre che il debito da locazione relativo alla normale gestione finanziaria del rapporto cliente / fornitore.

INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Conformemente alle disposizioni di cui agli artt. 2497 e seguenti del Codice Civile, comunichiamo che la società esercita attività di direzione e coordinamento nei confronti della società Santa Cecilia S.r.l.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Nell'Esercizio 2025 la società dovrebbe raggiungere la produzione complessiva prevista dal Budget Regionale assegnatole per l'annualità, sul risultato impatterà sicuramente l'incremento del costo del lavoro attribuibile secondo l'accordo ponte siglato dall'associazione di categoria con le parti sociali. Sempre nel 2025, dovrebbe essere concluso l'iter autorizzativo del nuovo poliambulatorio specialistico.

ATTIVITÀ EX D. LGS. 231/01

La Società nel corso dell'esercizio ha costantemente informato l'Organismo di Vigilanza, in merito alle attività comprese nel perimetro del Dlgs 231/01. In particolare ha attivato la procedura di protezione dei soggetti segnalatori così detta "*whistleblowing*", nel corso del 2024 verrà analizzato l'impatto della trasformazione societaria avvenuta e valutato l'eventuale aggiornamento del modello.

DILAZIONE DEI TERMINI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Per la Società non ricorrono né per legge, né per Statuto termini perentori per l'approvazione del Bilancio.

RINNOVO ORGANI SOCIALI

Con l'approvazione del Bilancio 2024 essendosi verificato il presupposto del superamento dei limiti di cui all'art. 2477 cc, sarà necessario che l'Assemblea dei soci proceda alla nomina dell'Organo di Controllo.

L'attuale Consiglio di Amministrazione che gestirà la Società fino all'approvazione del bilancio 2025 è costituito da:

Dott.ssa Giorgia Carolei (Presidente del Consiglio di Amministrazione)

Dott.ssa Anna Maria Cantuti Castelvetti (Consigliere)

Dott.ssa Sveva Carolei (Consigliere)

CIVITAVECCHIA, il 27 marzo 2025.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott.ssa Giorgia Carolei

