

**CENTRO DI RIABILITAZIONE VACLAV VOJTA SO**

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                                  |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA SALVATORE PINCHERLE, 186, 00146<br>ROMA (RM) |
| Codice Fiscale                                                     | 03372280580                                      |
| Numero Rea                                                         | RM 433965                                        |
| P.I.                                                               | 01190961001                                      |
| Capitale Sociale Euro                                              | 23.241 i.v.                                      |
| Forma giuridica                                                    | COOPERATIVA SOCIALE                              |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 869909                                           |
| Società in liquidazione                                            | no                                               |
| Società con socio unico                                            | no                                               |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                               |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                                               |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative                    | A108520                                          |

## Stato patrimoniale

|                                                  | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                               |            |            |
| Attivo                                           |            |            |
| B) Immobilizzazioni                              |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                 |            |            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2.020      | 6.706      |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti           | -          | 6.750      |
| Totale immobilizzazioni immateriali              | 2.020      | 13.456     |
| II - Immobilizzazioni materiali                  |            |            |
| 1) terreni e fabbricati                          | 1.610.186  | 1.791.607  |
| 2) impianti e macchinario                        | 113.993    | 173.055    |
| 3) attrezzature industriali e commerciali        | 9.905      | 19.043     |
| 4) altri beni                                    | 33.525     | 48.188     |
| Totale immobilizzazioni materiali                | 1.767.609  | 2.031.893  |
| Totale immobilizzazioni (B)                      | 1.769.629  | 2.045.349  |
| C) Attivo circolante                             |            |            |
| I - Rimanenze                                    |            |            |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo       | 4.498      | -          |
| 4) prodotti finiti e merci                       | 830        | -          |
| 5) acconti                                       | 238        | -          |
| Totale rimanenze                                 | 5.566      | -          |
| II - Crediti                                     |            |            |
| 1) verso clienti                                 |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 579.007    | 714.972    |
| Totale crediti verso clienti                     | 579.007    | 714.972    |
| 5-bis) crediti tributari                         |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 158.363    | 180.775    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo           | 30.771     | 60.185     |
| Totale crediti tributari                         | 189.134    | 240.960    |
| 5-quater) verso altri                            |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 56.419     | 28.502     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo           | 6.586      | 6.586      |
| Totale crediti verso altri                       | 63.005     | 35.088     |
| Totale crediti                                   | 831.146    | 991.020    |
| IV - Disponibilità liquide                       |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                    | 969.374    | 749.264    |
| 3) danaro e valori in cassa                      | 5.161      | 5.638      |
| Totale disponibilità liquide                     | 974.535    | 754.902    |
| Totale attivo circolante (C)                     | 1.811.247  | 1.745.922  |
| D) Ratei e risconti                              | 8.353      | 8.805      |
| Totale attivo                                    | 3.589.229  | 3.800.076  |
| Passivo                                          |            |            |
| A) Patrimonio netto                              |            |            |
| I - Capitale                                     | 21.433     | 23.241     |
| IV - Riserva legale                              | 2.059.399  | 2.591.211  |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate       |            |            |
| Varie altre riserve                              | -          | (2)        |
| Totale altre riserve                             | -          | (2)        |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | (124.452) | (531.812) |
| Totale patrimonio netto                                           | 1.956.380 | 2.082.638 |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       |           |           |
| 4) altri                                                          | -         | 51.494    |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                  | -         | 51.494    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 436.254   | 582.428   |
| D) Debiti                                                         |           |           |
| 4) debiti verso banche                                            |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | -         | 8         |
| Totale debiti verso banche                                        | -         | 8         |
| 7) debiti verso fornitori                                         |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 211.708   | 215.781   |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 211.708   | 215.781   |
| 12) debiti tributari                                              |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 81.795    | 71.090    |
| Totale debiti tributari                                           | 81.795    | 71.090    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 205.491   | 174.516   |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 205.491   | 174.516   |
| 14) altri debiti                                                  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 500.111   | 431.313   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 197.490   | 185.581   |
| Totale altri debiti                                               | 697.601   | 616.894   |
| Totale debiti                                                     | 1.196.595 | 1.078.289 |
| E) Ratei e risconti                                               | -         | 5.227     |
| Totale passivo                                                    | 3.589.229 | 3.800.076 |

## Conto economico

|                                                                                           | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Conto economico                                                                           |            |            |
| A) Valore della produzione                                                                |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                               | 5.097.110  | 4.732.791  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                             | 28.057     | 6.195      |
| altri                                                                                     | 67.835     | 80.210     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                            | 95.892     | 86.405     |
| Totale valore della produzione                                                            | 5.193.002  | 4.819.196  |
| B) Costi della produzione                                                                 |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 84.702     | 58.136     |
| 7) per servizi                                                                            | 1.166.770  | 1.057.433  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                         | 43.976     | 52.954     |
| 9) per il personale                                                                       |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                      | 2.545.752  | 2.509.453  |
| b) oneri sociali                                                                          | 701.291    | 682.111    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                           | 188.251    | 197.682    |
| e) altri costi                                                                            | 15.779     | 13.064     |
| Totale costi per il personale                                                             | 3.451.073  | 3.402.310  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                           |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 4.687      | 11.351     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 278.280    | 282.845    |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | -          | 12.664     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                        | 282.967    | 306.860    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (5.328)    | -          |
| 13) altri accantonamenti                                                                  | -          | 25.192     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                             | 288.608    | 453.655    |
| Totale costi della produzione                                                             | 5.312.768  | 5.356.540  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | (119.766)  | (537.344)  |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                            |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                             |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                        |            |            |
| altri                                                                                     | 13.452     | 16.105     |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                    | 13.452     | 16.105     |
| Totale altri proventi finanziari                                                          | 13.452     | 16.105     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                    |            |            |
| altri                                                                                     | 5.843      | 10.573     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                 | 5.843      | 10.573     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | 7.609      | 5.532      |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                         | (112.157)  | (531.812)  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |            |            |
| imposte correnti                                                                          | 12.295     | -          |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 12.295     | -          |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                        | (124.452)  | (531.812)  |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2024 31-12-2023**

### Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |           |           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | (124.452) | (531.812) |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 12.295    | -         |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | (7.609)   | (5.532)   |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (119.766) | (537.344) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                |           |           |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 188.251   | 235.538   |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 282.967   | 294.196   |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 471.218   | 529.734   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 351.452   | (7.610)   |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |           |           |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | (5.566)   | -         |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | 135.965   | 255.309   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | (4.073)   | 341       |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 452       | 2.388     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | (5.227)   | (5.923)   |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto                                                   | 146.296   | 229.087   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 267.847   | 481.202   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 619.299   | 473.592   |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |           |           |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | 7.609     | 5.532     |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (12.295)  | -         |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (385.919) | (232.167) |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (390.605) | (226.635) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 228.694   | 246.957   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |           |           |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                      | (13.996)  | (21.900)  |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                      | -         | (12.805)  |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 6.749     | -         |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>                                                                       |           |           |
| Disinvestimenti                                                                                                     | -         | 450.000   |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (7.247)   | 415.295   |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |           |           |
| <b>Mezzi di terzi</b>                                                                                               |           |           |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                                                                 | (8)       | 8         |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                                 |           |           |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                     | (1.808)   | -         |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                                                                           | 2         | -         |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | (1.814)   | 8         |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 219.633   | 662.260   |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |           |           |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 749.264   | 89.397    |

|                                                 |         |         |
|-------------------------------------------------|---------|---------|
| Danaro e valori in cassa                        | 5.638   | 3.245   |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 754.902 | 92.642  |
| Disponibilità liquide a fine esercizio          |         |         |
| Depositi bancari e postali                      | 969.374 | 749.264 |
| Danaro e valori in cassa                        | 5.161   | 5.638   |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 974.535 | 754.902 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2024 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c.

#### **Settore attività**

La Nostra società opera nel settore *Altre attività varie per la salute umana nca*.

Tale descrizione rispecchia la nuova classificazione delle Attività, in vigore dal 2025.

La società non controlla altre imprese né appartiene a gruppo in qualità di controllata o collegata.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio**

L'attività aziendale, anche durante questo esercizio, si è svolta regolarmente. Non si segnalano fatti di rilievo che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle variazioni nei valori di bilancio rispetto all'esercizio precedente.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per ulteriori dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

#### **Attestazione di conformità**

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., il Rendiconto finanziario la disposizione dell'art. 2425-ter, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

#### **Valuta contabile ed arrotondamenti**

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

## **Principi di redazione**

Per la redazione del presente bilancio i criteri utilizzati al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità degli stessi principi.

Si ricorda, per completezza di informazione, il cambio avvenuto nel 2024 della sistema di rilevazione contabile che potrebbe rendere alcune voci non perfettamente comparabili negli importi; ciò solo nei dettagli, non nel complesso. Tali casi vengono comunque segnalate nella presente nota.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati negli artt. 2423 e seguenti, in particolare l'art. 2426 c.c. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Per quanto concerne la **continuità aziendale**, l'organo amministrativo ha valutato possibili effetti delle emergenze nazionali e internazionali attualmente in atto e ritenuto che non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui *"è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"* E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE, in particolare si ricorda in questa sede il comma 4 dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti..

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, comma 2, C.c.

## Correzione di errori rilevanti

### CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

In particolare si è posta particolare attenzione:

- su eventuali errori matematici
- su eventuali errori di interpretazione dei fatti
- su negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili

### Profili Fiscali

L'Agenzia delle Entrate con **CM n. 31/E del 2013** chiarisce che i componenti rilevati a seguito della correzione di errori contabili derivanti dalla mancata imputazione di componenti negativi e positivi di reddito nel corretto esercizio di competenza non possono assumere immediato rilievo fiscale, in quanto non presentano i presupposti legittimanti.

Pertanto il componente positivo o negativo non imputato nel corretto esercizio di competenza, ma contabilizzato a conto economico o nello stato patrimoniale in un periodo d'imposta successivo per dare evidenza dell'errore (principio contabile OIC 29), sarà in sede di dichiarazione dei redditi trattato nel seguente modo:

- una variazione in aumento/diminuzione per sterilizzare sul piano fiscale il componente transitato a conto economico (previsto per errori rilevanti)
- astenersi dall'operare una variazione in aumento/diminuzione per far concorrere alla determinazione del reddito il componente imputato a patrimonio netto (previsto per errori rilevanti)

## Criteri di valutazione applicati

### Criteri di valutazione

#### Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro

Non ci sono voci in moneta diversa dall'Euro.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Per quanto riguarda questo bilancio, il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- i costi per licenze e concessioni fanno riferimento a costi per l'ottenimento licenze di commercio, know-how non brevettato. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la società prevede di utilizzare il bene;

- *eventuali* (non presenti in questo bilancio) marchi e diritti simili sono relativi a costi per l'acquisto oneroso, la produzione interna e diritti di licenza d'uso dei marchi. Sono esclusi dalla capitalizzazione eventuali costi sostenuti per l'avvio del processo produttivo del prodotto tutelato dal marchio e per l'eventuale campagna promozionale. La stima della vita utile dei marchi non deve eccedere i venti anni;

- le immobilizzazioni in corso (presenti nello scorso esercizio) accolgono costi sostenuti per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali per le quali, a fine esercizio, non è stata acquisita la piena titolarità e fattori produttivi non ancora completati. Essi, pertanto, non possono né essere iscritti in bilancio nella relativa voce delle immobilizzazioni immateriali né essere assoggettati ad un processo d'ammortamento, in quanto non ancora utilizzabili.

Gli acconti, invece, sono relativi ad importi versati a fornitori a fronte di immobilizzazioni immateriali per le quali non sia ancora avvenuto il passaggio di proprietà o non sia terminato il processo di fabbricazione interna;

- la voce residuale (non presente in questo bilancio) Altre immobilizzazioni accoglie tipologie di beni immateriali non esplicitamente previste nelle voci precedenti quali, ad esempio, diritti di usufrutto o altri oneri pluriennali, essi sono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono. Le spese straordinarie su beni di terzi sono invece ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C. c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio della competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria. In questo bilancio NON è presente tale tipologia di immobilizzazioni.

In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che la valutazione delle immobilizzazioni materiali può essere rappresentata dall'iscrizione a bilancio ad un valore costante delle attrezzature industriali e commerciali, qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio. In questo bilancio NON è presente tale tipologia di immobilizzazioni.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento. In questo bilancio NON è presente tale tipologia di immobilizzazioni.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

#### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, presenti in questo bilancio, sono valutate al costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) in base al principio contabile OIC 13

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *FIFO*.

## Crediti e debiti

Si fa presente che a partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del **"costo ammortizzato"** nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i *crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio*. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti e dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso effettivo

### CREDITI

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

Per quanto concerne i Crediti iscritti nell'Attivo Circolante la società, nonostante sia tenuta all'applicazione del criterio del costo ammortizzato, ha deciso di non avvalersi di tale criterio di valutazione per il seguente motivo:

- i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono giudicati di scarso rilievo, così come stabilito da policy aziendale. Inoltre, i crediti non sono stati attualizzati in quanto il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non risulta significativamente diverso dal tasso di mercato e quindi, in ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4, C.c., dette poste sono iscritte secondo il *presumibile valore di realizzo* come indicato nel precedente paragrafo.

### DEBITI

I *debiti rilevati in corso dell'esercizio sono iscritti in bilancio al valore nominale del debito*, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

Tenendo conto di quanto sopra i *debiti* in questo bilancio sono esposti al loro valore nominale.

Per quanto concerne i Debiti a lunga scadenza la società, nonostante sia tenuta all'applicazione del criterio del costo ammortizzato, ha deciso di non avvalersi di tale criterio di valutazione per il seguente motivo:

- i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono giudicati di scarso rilievo rispetto al valore nominale, così come stabilito da policy aziendale. Inoltre, i debiti non sono stati attualizzati in quanto il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non risulta significativamente diverso dal tasso di mercato per cui in ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4, C.c., i debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e corrisponde al presumibile valore di estinzione.

I *crediti e debiti in valuta estera* non sono presenti in questo bilancio.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni devono essere iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

Non ci sono attività di questo tipo nel presente bilancio

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Non sono presenti disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse da iscrivere ai cambi di fine esercizio.

### Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

### Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi devono esser rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non costituire fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali devono esser rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poiché risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

#### **Costi e ricavi**

I pochi ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura. Nella redazione del bilancio si è tenuto conto anche dei ricavi riconosciuti in riferimento alla competenza temporale.

Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

#### **Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR**

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

#### **Dividendi**

Non ci sono dividendi

#### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono stati effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non ci sono operazioni di tale natura.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2024 sono pari a € 2.020.

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote già utilizzate nei precedenti esercizi:

- concessioni, licenze e marchi 33,33%-
- immobilizzazioni in corso e acconti sono stati ultimati i lavori relativi e imputato l'importo alla corrispondente voce
- altre immobilizzazioni immateriali completamente ammortizzati già dal precedente esercizio

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### **Costi d'impianto e di ampliamento**

Non sono presenti voci di tale natura

##### **Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.**

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

Si riporta di seguito la tabella con la rappresentazione delle variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio

|                                   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                             | 111.896                                       | 6.750                                           | -                                  | 118.646                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 105.190                                       | -                                               | -                                  | 105.190                             |
| Valore di bilancio                | 6.706                                         | 6.750                                           | -                                  | 13.456                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 4.687                                         | -                                               | 18.480                             | 23.167                              |
| Altre variazioni                  | -                                             | (6.750)                                         | 18.480                             | 11.730                              |
| Totale variazioni                 | (4.687)                                       | (6.750)                                         | -                                  | (11.437)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                             | 111.897                                       | -                                               | 18.480                             | 130.377                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 109.877                                       | -                                               | 18.480                             | 128.357                             |
| Valore di bilancio                | 2.020                                         | -                                               | -                                  | 2.020                               |

##### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali**

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

##### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali DL 104/2020 e DL 41/2021**

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020 e D.L. n. 41/2021, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti nel bilancio 2020 e 2021.

#### Immobilizzazioni materiali

##### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

fabbricati 3%

impianti e macchinari 12,50 15,00%

attrezzature generiche 25%

Mobili e Arredi 10%

Macchine Elettroniche e Ordinarie 20% 12%

Si precisa che, come nello scorso esercizio, l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati. Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

L'eventuale superammortamento/iperammortamento verrebbe effettuato esclusivamente in applicazione della normativa fiscale. Non sono stati effettuati tali ammortamenti nell'esercizio in esame.

Anche nel corso di questo esercizio la società ha imputato in bilancio contributi in conto impianti pari a 5.227,27 €. I contributi in conto impianti, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono stati imputati a conto economico tra gli Altri ricavi e proventi. Si tratta dell'ultima quota di un contributo che era stato ottenuto in precedenza ed iscritto nei risconti passivi per la parte da rinviare per competenza agli esercizi successivi. Pertanto si tratta del giroconto dal risconto passivo.

Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono state calcolate sul costo del bene al lordo del contributo. Si precisa che i contributi in conto impianti sono stati rilevati nel momento in cui c'è stata una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento fossero soddisfatte e che gli stessi fossero erogati in via definitiva.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a incorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinenziali i fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

|                                        | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|----------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>      |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                                  | 6.582.232            | 1.668.807              | 690.192                                | 858.941                          | 9.800.172                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 4.790.625            | 1.495.752              | 671.149                                | 810.753                          | 7.768.279                         |
| Valore di bilancio                     | 1.791.607            | 173.055                | 19.043                                 | 48.188                           | 2.031.893                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>       |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni            | -                    | 3.250                  | -                                      | 3.995                            | 7.245                             |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 6.750                | -                      | -                                      | -                                | 6.750                             |
| Ammortamento dell'esercizio            | 188.171              | 49.381                 | 9.195                                  | 31.533                           | 278.280                           |
| Totale variazioni                      | (181.421)            | (46.131)               | (9.195)                                | (27.538)                         | (264.285)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                                  | 6.588.982            | 1.672.057              | 690.192                                | 706.527                          | 9.657.758                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 4.978.796            | 1.558.064              | 680.287                                | 673.002                          | 7.890.149                         |
| Valore di bilancio                     | 1.610.186            | 113.993                | 9.905                                  | 33.525                           | 1.767.609                         |

## Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

## Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali DL 104/2020 e DL 41/2021

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020 e D.L. n. 41/2021, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti nel bilancio 2020 e 2021.

### Immobilizzazioni finanziarie

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Non risultano contratti di tale natura

### **Attivo circolante**

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante

Il totale di crediti è al 31/12/2024 di Euro 831.146

### Rimanenze

#### **Rimanenze**

Nell'esercizio in esame sono state rilevate le rimanenze del Bar e del Magazzino dei prodotti per la manutenzione e pulizia dell'edificio.

E' anche presente un acconto per pagamento ad un fornitore in attesa di conclusione della fornitura

|                                         | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 4.498                     | 4.498                    |
| Prodotti finiti e merci                 | 830                       | 830                      |
| Acconti                                 | 238                       | 238                      |
| <b>Totale rimanenze</b>                 | <b>5.566</b>              | <b>5.566</b>             |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **Crediti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 714.972                    | (135.965)                 | 579.007                  | 579.007                          | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 240.960                    | (51.826)                  | 189.134                  | 158.363                          | 30.771                           |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 35.088                     | 27.917                    | 63.005                   | 56.419                           | 6.586                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>991.020</b>             | <b>(159.874)</b>          | <b>831.146</b>           | <b>793.789</b>                   | <b>37.357</b>                    |

I crediti tributari entro l'esercizio sono composti principalmente dal CREDITO IVA, come negli esercizi precedenti e dettagliati come segue;

Erario c/IVA € 121.986,58

Erario c/IVA 2023

da comp.entro 12 mesi € 16.057,20

Erario c/IRES € 105,00

Erario c/IRAP € 8.861,00

Altri crediti tributari € 395,99

Acc.to Imposta Sost.

TFR € 7.865,78

Credito DL 66/14 € 142,93

Credito d'imposta

D.L. 34/2020 € 2.948,42

I crediti verso altri sono dettagliati come segue:

**CREDITI VERSO ALTRI ENTRO 12 MESI € 56.419**

Note credito da fornitori € 56,18

Crediti diversi entro 12 mesi € 29.241,70

Crediti v/INAIL € 26.292,07

Crediti Fdi INPS OBBLIG SOCI € 828,87

**CREDITI VERSO ALTRI OLTRE 12 MESI € 37.357**

Credito vs Equitalia >12mesi € 30.771,34

Crediti per Cauzioni >12mesi € 6.586,35

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

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1, dell'art. 2427, C.c. :

| Area geografica                                       | ITALIA         | Totale         |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 579.007        | 579.007        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 189.134        | 189.134        |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 63.005         | 63.005         |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>831.146</b> | <b>831.146</b> |

**Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

**Crediti con obbligo di retrocessione a termine**

Non sono presenti operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Posizioni di rischio significative**

Per quanto riguarda le posizioni di rischio relative ai clienti, i criteri sono i medesimi dello scorso esercizio. Si segnala che, per i clienti privati con cui sono stati formalizzati accordi, si stanno incassando le cifre concordate.

Si ricorda che ci sono posizioni creditorie verso soggetti privati relative agli anni dal 2017 al 2023. Sulla base dell'andamento del 2024, come anticipato sopra, si ritiene che tali posizioni creditorie possano essere in buona parte recuperate.

Per quanto riguarda gli importi dovuti da alcuni soggetti pazienti del Centro, per i quali non è stato possibile sottoscrivere alcun accordo di rientro del debito, si tratta degli stessi presenti lo scorso esercizio e l'Organo amministrativo ritiene ancora adeguato il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti ed adeguato nel 2023. Lo scorso esercizio è stata passata a perdita con utilizzo del fondo stesso una cifra pari ad euro 8.500 ed eseguita una ulteriore svalutazione per euro 12.664, per complessivi euro 28.478 che risulta del tutto adeguato rispetto alle ipotetiche insolvenze che si potrebbero realizzare negli esercizi futuri.

L'Amministrazione segue con particolare e crescente attenzione l'incasso dei crediti di nuova maturazione e il recupero dei vecchi.

**Disponibilità liquide**

**Variazioni delle disponibilità liquide**

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) vengono iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo, in questo esercizio pari al valore nominale. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale. Le disponibilità liquide al 31/12/2024 sono pari a € 974.535

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 749.264                    | 220.110                   | 969.374                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 5.638                      | (477)                     | 5.161                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 754.902                    | 219.633                   | 974.535                  |

Si evidenzia il confortante aumento delle disponibilità, dovuto anche ad una specifica gestione volta ad assicurare comunque la presenza di alcuni mesi di copertura delle scadenze ordinarie

L'attivo circolante nel suo insieme registra un ricercato aumento degli importi dovuto all'aumento delle disponibilità, mentre, sempre aspetto positivo, sono diminuiti i crediti sia verso clienti che verso l'Erario.

## Ratei e risconti attivi

### Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile,

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 8.805                      | (452)                     | 8.353                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 8.805                      | (452)                     | 8.353                    |

I risconti, che come disciplina il Principio contabile n. 18 misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione, si riferiscono principalmente a poste concernenti ASSICURAZIONI e CANONI assistenza.

### Oneri finanziari capitalizzati

Per quanto riguarda la voce in titolo, ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

### TOTALE ATTIVO

Si segnala la diminuzione dell'importo totale dell'attivo dovuta anche alla rimozione di voci ininfluenti in quanto presenti sia in attivo che in passivo e per le quali, dopo opportuna ricerca, verifica, documentazione e valutazione, è stata dimostrata la infondatezza.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo e del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Patrimonio netto**

#### **Capitale Sociale**

Il capitale sociale, variabile, è al 31.12.2024 pari a Euro 21.433,00

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto ai sensi dell'articolo 2427 C.C., Rispetto al 31/12/2023 il capitale sociale è diminuito a seguito del naturale e caratteristico ricambio della compagine sociale. La riserva legale risulta diminuita per effetto della copertura della perdita dell'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 2 Luglio 2024

Non sono presenti altre riserve

La perdita d'esercizio al 31/12/2024 ammonta a € 124.452 rispetto ad una perdita dell'esercizio precedente di € 531.812.

Di seguito vengono esposte le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione, distribuibilità ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

|                                         | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                         |                            | Altre destinazioni                                   | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                         | 23.241                     | -                                                    | -                | (1.808)    |                       | 21.433                   |
| <b>Riserva legale</b>                   | 2.591.211                  | (531.812)                                            | -                | -          |                       | 2.059.399                |
| <b>Altre riserve</b>                    |                            |                                                      |                  |            |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>              | (2)                        | -                                                    | 2                | -          |                       | -                        |
| <b>Totale altre riserve</b>             | (2)                        | -                                                    | 2                | -          |                       | -                        |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | (531.812)                  | -                                                    | -                | -          | (124.452)             | (124.452)                |
| <b>Perdita ripianata nell'esercizio</b> | -                          | 531.812                                              | -                | -          |                       | -                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>          | 2.082.638                  | -                                                    | 2                | (1.808)    | (124.452)             | 1.956.380                |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si ricorda quanto riportato anche lo scorso anno circa il significato e l'informativa evidenziati nel prospetto che segue.

In particolare, il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente *sull'origine e sulla destinazione* delle poste presenti nel netto.

Tali criteri vengono di conseguenza chiamati criterio dell'origine e criterio della destinazione.

Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci o in seguito a differenze di fusione.

Con il criterio della destinazione si seguono il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi.

La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile.

|                             | Importo   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite |
|-----------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Capitale                    | 21.433    | di capitale      |                              | -                 | -                                                                                          |
| Riserva legale              | 2.059.399 | di utili         | B                            | 2.059.399         | 575.690                                                                                    |
| Totale                      | 2.080.832 |                  |                              | 2.059.399         | 575.690                                                                                    |
| Residua quota distribuibile |           |                  |                              | 2.059.399         |                                                                                            |

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

## Fondi per rischi e oneri

### Fondo per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2024 sono pari a ZERO, mentre ammontavano a € 51.494 al 31/12/2023

L'azzeramento deriva in parte dall'utilizzo dello stesso per le motivazioni per le quali era stato costituito e precisamente: per euro 23.000 per spese di conciliazione relative ad un contenzioso nei confronti di un dipendente pagate nel 2024 per euro 2.192 per imposte e tasse varie anch'esse effettivamente pagate nel 2024.

Per il restante ammontare di euro 26.302 si trattava di un fondo, costituito negli esercizi precedenti, per fronteggiare eventuali rischi di condanna al pagamento di spese legali per contenziosi in essere negli stessi esercizi.

Tali contenziosi non sono più in essere al 2024 e negli esercizi precedenti la Cooperativa NON è stata chiamata a fronteggiare pagamento di spese per condanne. Per tali motivi, a seguito di attenta verifica e valutazione, il fondo è stato azzerato e non si è al momento ritenuto di doverne costituire altro.

|                            | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 51.494      | 51.494                          |
| Variazioni nell'esercizio  |             |                                 |
| Utilizzo nell'esercizio    | 25.192      | 25.192                          |
| Altre variazioni           | (26.302)    | (26.302)                        |
| Totale variazioni          | (51.494)    | (51.494)                        |

Non vi sono a bilancio rischi relativi alle passività potenziali dell'impresa

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2024 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2024 si prevede di corrispondere ai dipendenti Tfr per il naturale flusso dei dipendenti per pensionamenti e dimissioni.

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 582.428                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 188.251                                            |
| Utilizzo nell'esercizio       | 156.561                                            |
| Altre variazioni              | (177.864)                                          |
| Totale variazioni             | (146.174)                                          |
| Valore di fine esercizio      | 436.254                                            |

L'importo delle *Altre variazioni* del TFR si riferisce alle quote destinate ai Fondi Previdenza e Tesoreria.

## Debiti

### Debiti

La voce accoglie passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare importi determinati o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito è nota anche la data del pagamento. Tali obbligazioni si hanno nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti sono iscritti al loro *valore nominale*, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al *presumibile valore di estinzione*. Inoltre si ricorda che in presenza di costi iniziali di transazione sostenuti per ottenere un finanziamento, come ad esempio spese di istruttoria, imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio lungo, oneri e commissioni per intermediazione, la rilevazione viene effettuata tra i risconti attivi (e non più come onere pluriennale capitalizzato) e detti costi saranno addebitati a Conto Economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali. In base al Principio Contabile OIC 24 (par. 104), detti costi capitalizzati in periodi precedenti continuano l'ammortamento ordinario come oneri pluriennali.

Nel presente bilancio non ci sono costi di tale natura.

Per quanto concerne i Debiti a lunga scadenza la società, nonostante sia tenuta all'applicazione del criterio del costo ammortizzato, ha deciso di non avvalersi di tale criterio di valutazione per il seguente motivo:

- i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono giudicati di scarso rilievo rispetto al valore nominale, così come stabilito da policy aziendale. Inoltre, i debiti non sono stati attualizzati in quanto il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non risulta significativamente diverso dal tasso di mercato per cui in ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4, C.c., i debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e corrisponde al presumibile valore di estinzione

Non ci sono :

- prestiti obbligazionari al 31/12/2024
- Debiti verso soci per finanziamenti da considerare per la ripartizione secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale si rimanda al punto 19-bis.
- debiti verso banche a breve termine
- debiti a medio lungo termine, suddivisi per garanzie concesse
- Debiti verso banche privi di garanzie reali per finanziamenti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per

Erario c/ritenute irpef dipendenti € 65.528

Erario c/rit.irpef redd.lav.auton. € 4.145,31

Debito per IRAP € 8.803,00

Deb. v/erario per imposte sostitut € 1.944,76

Debito IMPOSTA SOSTITUT ANNO CORRENTE € 1.372,97

La variazione nella consistenza della voce Debiti tributari rispetto allo scorso esercizio è dovuta principalmente alla voce Debito per IRAP.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti. Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, e pertanto non si è proceduto alla specifica indicazione della natura delle garanzie e specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

I Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

## Variazioni e scadenza dei debiti

### I debiti v/fornitori

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello stato patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

#### Acconti

Gli importi pagati ai fornitori di beni e servizi prima del verificarsi delle suindicate condizioni, sono stati rilevati come acconti fra le rimanenze per le forniture d'esercizio. Non sono presenti, come invece nello scorso esercizio, acconti per acquisizione di immobilizzazioni che verrebbero indicati fra le immobilizzazioni materiali o immateriali

#### Debiti oltre 5 anni

Non sono presenti debiti con tali caratteristiche

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche                                        | 8                          | (8)                       | -                        | -                                | -                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 215.781                    | (4.073)                   | 211.708                  | 211.708                          | -                                |
| Debiti tributari                                           | 71.090                     | 10.705                    | 81.795                   | 81.795                           | -                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 174.516                    | 30.975                    | 205.491                  | 205.491                          | -                                |
| Altri debiti                                               | 616.894                    | 80.707                    | 697.601                  | 500.111                          | 197.490                          |
| Totale debiti                                              | 1.078.289                  | 118.306                   | 1.196.595                | 999.105                          | 197.490                          |

La quota degli altri debiti scadenti oltre l'esercizio successivo pari ad €. 197.490 si riferisce ad anticipazioni ricevute dalla ASL nel 2022 e 2021. La parte relativa al 2022 era presente anche nel bilancio dello scorso esercizio (€ 185.581). Per tali anticipazioni è stata emessa nota di credito in quanto da restituire con un piano di pagamenti che è stato concordato in rate mensili per 60 mesi. La ASL ha provveduto a rimodulare le rate della prima anticipazione al momento dell'accoglimento della richiesta di rateazione della seconda anticipazione.

L'aumento dei Debiti rispetto allo scorso esercizio è dovuto principalmente alla voce di cui sopra: resituzione delle Anticipazioni alla ASL.

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1 dell'art. 2427, C.c.:

| Area geografica                                            | ITALIA    | Totale    |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Debiti verso fornitori                                     | 211.708   | 211.708   |
| Debiti tributari                                           | 81.795    | 81.795    |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 205.491   | 205.491   |
| Altri debiti                                               | 697.601   | 697.601   |
| Debiti                                                     | 1.196.595 | 1.196.595 |

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

|                                                            | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
| Debiti verso fornitori                                     | 211.708                                | 211.708   |
| Debiti tributari                                           | 81.795                                 | 81.795    |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 205.491                                | 205.491   |
| Altri debiti                                               | 697.601                                | 697.601   |
| Totale debiti                                              | 1.196.595                              | 1.196.595 |

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Non sono presenti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non sono presenti debiti verso soci per finanziamenti.

### **Informativa sulle operazioni di sospensione o allungamento delle rate**

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104 /2020), la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

### **Ristrutturazione del debito**

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

## **Ratei e risconti passivi**

### **Ratei e Risconti passivi**

I ratei e risconti passivi al 31/12/2024 sono pari a ZERO. Il risconto passivo di € 5.227 presente nel bilancio al 31/12/2024 si riferiva all'ultima quota di un contributo conto impianti, imputato all'esercizio.

Si ricorda che, come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

|                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Risconti passivi                | 5.227                      | (5.227)                   |
| Totale ratei e risconti passivi | 5.227                      | (5.227)                   |

## Nota integrativa, conto economico

Nella presente sezione della Nota Integrativa vengono fornite le informazioni relative alla composizione delle singole voci di costo e ricavo, ovvero a rispondere a quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

### **Valore della produzione**

#### **Ricavi**

I ricavi delle vendite e prestazioni ammontano a euro 5.097.110,00

I ricavi, relativi ai servizi resi, sono rilevati mensilmente a completamento della prestazione del periodo.

#### **Variazioni di rimanenze di merci e materie sussidiarie**

Le variazioni di rimanenze di merci e materie sussidiarie ammontano a € 5.566

#### **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

Non vi sono incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

#### **Altri ricavi proventi**

Gli altri ricavi e proventi ammontano a euro 95.892 e sono relativi a Ricavi per la messa a disposizione di locali del Centro, nonché a proventi per l'incasso di vecchi crediti verso il Comune di Roma e da transazioni con debitori diversi oltre a piccoli altri ricavi.

I contributi in conto esercizio iscritti a bilancio ammontano a euro 28.057,00 e sono relativi per € 5.227 alla quota di questo esercizio di contributo impianti di cui si è parlato nella voce RISCONTI; per € 12.000 ad un contributo di FONDIMPRESA per il personale; per il rimanente si tratta del contributo proveniente dal 5x1000.

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

#### **Ripartizione dei ricavi**

I ricavi per la somministrazione dei prodotti nel locale BAR sono riconosciuti al momento somministrazione.

Non ci sono ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

| Categoria di attività             | Valore esercizio corrente |
|-----------------------------------|---------------------------|
| Servizi di riabilitazi ASL/REG    | 4.435.883                 |
| Servizi di riabilitazione Comuni  | 538.796                   |
| Servizi di riabilitazione privati | 117.600                   |
| Altri ricavi per prestazioni      | 388                       |
| Corrispettivi                     | 4.443                     |
| <b>Totale</b>                     | <b>5.097.110</b>          |

Si riporta il confronto delle principali voci di ricavo con l'esercizio precedente e la relativa variazione.

|                               | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni | Saldo al 31/12/2024 |
|-------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
| Ricavi, vendite e prestazione | 4.732.791           | 364.319    | 5.097.110           |
| Variazioni rimanenze prod.    | 0                   | 0          | 0                   |
| Variaz. lav. in cors. su ord. | 0                   | 0          | 0                   |
| Incres. immobil. lav. int.    | 0                   | 0          | 0                   |
| Altri ricavi e proventi       | 86.405              | 9.487      | 95.892              |

Totale 4.819.196 373.806 5.193.002

Si sottolinea il soddisfacente incremento dei ricavi per prestazioni che supera i 300.000€ ed è dovuto soprattutto all'incremento dei ricavi per i contributi ASL/REGIONI

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., viene proposta nella tabella seguente la suddivisione dei ricavi per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA          | 5.097.110                 |
| <b>Totale</b>   | <b>5.097.110</b>          |

### COSTI DELLA PRODUZIONE

Segue la disamina dei Costi

|                                           | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni     | Saldo al 31/12/2024 |
|-------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Mat. prime, suss. e merci                 | 58.136              | 26.566         | 84.702              |
| Servizi                                   | 1.057.433           | 109.337        | 1.166.770           |
| Godimento beni di terzi                   | 52.954              | -8.978         | 43.976              |
| Costi del personale                       | 3.402.310           | 48.763         | 3.451.073           |
| Ammortam. e svalutazione                  | 306.860             | -23.893        | 282.967             |
| Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc | 0                   | -5.328         | -5.328              |
| Accant. per rischi                        | 0                   | 0              | 0                   |
| Altri accantonamenti                      | 25.192              | -25.192        | 0                   |
| Oneri diversi di gestione                 | 453.655             | -165.047       | 288.608             |
| <b>Totale</b>                             | <b>5.356.540</b>    | <b>-43.772</b> | <b>5.312.768</b>    |

I costi sono diminuiti rispetto allo scorso esercizio, in particolare gli Oneri Diversi di Gestione. Ciò principalmente per la Sopravvenienza legata al ricalcolo del contributo ASL per il 2022 e 2021. Si è registrata una sopravvenienza sia lo scorso esercizio per il ricalcolo sull'anno 2022, sia nel 2024 per il ricalcolo sul 2021. In questo esercizio tale sopravvenienza, inclusa negli oneri diversi di gestione, è stata inferiore.

In particolare la Sopravvenienza è stata di

2023 € 247.954

2024 € 105.904

con una differenza di € 142.050

Si riportano di seguito i dettagli di alcune delle voci di cui sopra.

Innanzitutto sui costi per servizi.

|                                | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni | Saldo al 31/12/2024 |
|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
| Altri costi generali           | 149.717             | 19.317     | 169.034             |
| Manutenzioni                   | 116.980             | -37.065    | 79.915              |
| Pulizie e smaltimento rifiuti  | 3.780               | 504        | 4.284               |
| Trasporto e vigilanza          | 0                   | 0          | 0                   |
| Consulenze tecniche            | 0                   | 0          | 0                   |
| Servizi industriali            | 336.874             | -191.010   | 145.864             |
| Altri costi industriali        | 0                   | 0          | 0                   |
| Pubblicità e propag. e rappr.  | 0                   | 0          | 0                   |
| Rimborso spese                 | 0                   | 0          | 0                   |
| Consulenze di marketing        | 0                   | 0          | 0                   |
| Altri costi per servizi commer | 0                   | 87         | 87                  |
| Emolumenti ad Amministratori   | 0                   | 0          | 0                   |
| Postali                        | 0                   | 78         | 78                  |
| Consulenze e prest. profess.   | 402.381             | 306.114    | 708.495             |
| Assicurazioni                  | 15.965              | -632       | 15.333              |
| Rimb. spese a pers.le di strut | 0                   | 0          | 0                   |

|                                |                  |                |                  |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Lavorazioni esterne            | 0                | 0              | 0                |
| Compenso al collegio sindacale | 31.736           | 11.944         | 43.680           |
| <b>Totale</b>                  | <b>1.057.433</b> | <b>109.337</b> | <b>1.166.770</b> |

Si registra un aumento di poco più di 100.000 Euro rispetto allo scorso esercizio. Nel dettaglio, non perfettamente comparabile dato il cambio di sistema contabile, si evidenzia come l'aumento sia dovuto soprattutto ai costi per consulenze, che include le prestazioni di medici e terapisti di cui si riporta di seguito il dettaglio:

|                              | 2023           | 2024           | DIFFERENZA     |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>PRESTAZIONI MEDICI</b>    | 288.949        | 350.697        | 61.748         |
| <b>PRESTAZIONI TERAPISTI</b> | 102.151        | 223.540        | 121.389        |
| <b>TOTALI</b>                | <b>391.100</b> | <b>574.237</b> | <b>183.137</b> |

Per quanto riguarda i costi del personale, il dettaglio riportato di seguito evidenzia un aumento dei costi di poco meno di 50.000 Euro. Ciò riflette la variazione nella numerosità dei dipendenti oltre agli aumenti degli stipendi e al cambio di sistema contabile (aspetto che influenza soprattutto la voce *Altri Costi*)

|                               | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni    | Saldo al 31/12/2024 |
|-------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Salari e stipendi             | 2.509.453           | 36.299        | 2.545.752           |
| Oneri sociali                 | 682.111             | 19.180        | 701.291             |
| Trattamento fine rapporto     | 197.682             | -9.431        | 188.251             |
| Trattamento quiescenza e sim. | 0                   | 0             | 0                   |
| Altri costi                   | 13.064              | 2.715         | 15.779              |
| <b>Totale</b>                 | <b>3.402.310</b>    | <b>48.763</b> | <b>3.451.073</b>    |

## Proventi e oneri finanziari

Il saldo di proventi e oneri finanziari dell'esercizio è pari a € 5.843 di proventi

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione

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

Di seguito, la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari, di cui al numero 12, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

|               | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| Altri         | 5.843                              |
| <b>Totale</b> | <b>5.843</b>                       |

|                                      | Saldo al 31/12/2024 |
|--------------------------------------|---------------------|
| - Relativi ad imprese controllate    | 0                   |
| - Relativi ad imprese collegate      | 0                   |
| - Relativi ad imprese controllanti   | 0                   |
| - Altri interessi e oneri finanziari | 5.843               |
| <b>Totale</b>                        | <b>5.843</b>        |

La voce prevalente di questo saldo è data dagli interessi sui conti correnti bancari. La voce prevalente negativa è data dagli interessi sulla dilazione del debito verso la ASL per le Note Credito emesse a seguito del ricalcolo del contributo per gli anni 2021, 2022, imputati provvisoriamente per l'esercizio per Euro 4.200. Ci sono inoltre commissioni bancarie di vario tipo per € 1.007. Si segna anche l'importo di 414€ per dilazione di pagamento di INAIL e COSAP

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

### Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

In questo esercizio torna ad incidere l'Irap, che è stata accantonata secondo il principio di competenza per Euro 8.803. E' presente inoltre una somma pari a € 3.491 per l'imposta sostitutiva sugli interessi da depositi bancari.

Non è invece presente IRES sul reddito d'impresa, principalmente per il riporto delle perdite dei precedenti esercizi.

Ugualmente **non** sono presenti in bilancio **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

#### **Abrogazione dell'interferenza fiscale**

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/2000 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Si seguito lo schema delle imposte

|                    | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni    | Saldo al 31/12/2024 |
|--------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Imposte correnti   | 0                   | 12.295        | 12.295              |
| Imposte differite  | 0                   | 0             | 0                   |
| Imposte anticipate | 0                   | 0             | 0                   |
| <b>Totale</b>      | <b>0</b>            | <b>12.295</b> | <b>12.295</b>       |

Si segnala che nel corso del 2024 è emersa la presenza di imposte sostitutive su interessi di competenza 2023 che sono state rilevate tra le sopravvenienze passive per motivi di competenza per Euro 4.207

#### **Concordato Preventivo Biennale**

La società non ha aderito al Concordato Preventivo Biennale

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

Durante l'esercizio si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza non eccezionali, ma importanti di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. rappresentati dall'incasso di un credito del 2015 da Roma Capitale per Euro 25.645.

Durante l'esercizio si segnala il seguente elemento di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.:

- sopravvenienza passiva relativa alla richiesta di restituzione di somme ricevute nell'esercizio 2021 da parte della ASL, per l'importo complessivo di circa €. 105.000.

#### **Nota integrativa, RENDICONTO FINANZIARIO**

In base alle linee guida predisposte dall'OIC 10 e dall'articolo 2425-ter C.c., la società ha elaborato il Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide determinato con il metodo indiretto.

Il rendiconto permette di valutare alcune importanti informazioni circa:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'**attività operativa** comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o nel nostro caso la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in **incassi e pagamenti** (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

L'attività operativa ha generato un flusso incrementativo delle disponibilità liquide di Euro 228.694

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento, in questo esercizio, hanno assorbito disponibilità per attività di investimento.

L'attività di investimento ha generato un decremento delle disponibilità per investimenti in beni strumentali per euro 7.247

In questo esercizio non ci sono stati movimenti nelle **attività finanziarie**.

I flussi finanziari dell'**attività di finanziamento** comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

I flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di finanziamento sono:

Decremento debiti a breve verso banche per euro 8.

Decremento del Capitale sociale per euro 1.808

Aumento per arrotondamento nelle riserve per euro 2

Per quanto sopra, si è registrato un **incremento delle disponibilità liquide di € 219.633**

## Nota integrativa, altre informazioni

### Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale dei conti annuali è affidata alla Società di revisione Si.re.co S.r.l.

Nell'esercizio in esame sono stati *versati* corrispettivi per la revisione del bilancio 2023, incluso attività sul bilancio sociale, eseguita nel 2024, per Euro 10.800, nonché corrispettivi per la revisione corrente del 2024 per Euro 2.580. Sono stati inoltre accantonati corrispettivi per la revisione del bilancio 2024 per Euro 10.800 come per l'anno precedente.

Tali corrispettivi comprendono le attività di

- verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità coerenti con i principi di revisione ISA Italia e le norme di redazione
- stesura della relazione di certificazione

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

#### Impegni e garanzie

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

### Informazioni relative alle cooperative

#### Requisiti ex legge 381/1991 (Cooperative sociali)

Le cooperative sociali, ai sensi della Legge 8/11/1991 n. 381, hanno lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:

- a) la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi (Cooperative di "tipo A");
- b) lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate (Cooperative di "tipo B").

La nostra è una cooperativa sociale di tipo "A"

#### Società Cooperativa a mutualità prevalente

In ossequio alle disposizioni del Decreto Ministeriale del 23 giugno 2004, la nostra Cooperativa risulta iscritta dal 10/03/2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione a mutualità prevalente, al n. A108520, categoria sociali.

E' stata costituita il 12/12/1978 in provincia di Roma non ha sedi secondarie ed ha come oggetto sociale la seguente attività economica: attività di riabilitazione e/o di assistenza a qualsiasi soggetto persona fisica, con particolare riguardo all'attività da rendersi ai soggetti diversamente abili in tutte le sue forme o a chiunque in tale situazione possa trovarsi.

L'attività, come da atto costitutivo, è a mutualità prevalente rispettando sia il requisito oggettivo (persegue lo scopo mutualistico) che il requisito statutario rispettivamente disposti dall'art 2512 e 2514 del c.c.

Prevede i seguenti scambi mutualistici:

nello svolgimento dell'attività si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei soci.

#### Analisi del costo del lavoro

|                  | Scambio verso i soci | Totale voce  | % riferibile a soci |
|------------------|----------------------|--------------|---------------------|
| Costo del lavoro | 2.885.569,00         | 3.451.073,00 | 84,00               |

Il nostro Statuto (parte integrante dell'atto costitutivo) prevede:

*i principi in materia di remunerazione del capitale, di riserve indivisibili, di devoluzione del patrimonio residuo e di devoluzione di una quota degli utili annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, sono inderogabili e devono essere di fatto osservati.*

#### Regolamento

I rapporti tra la società e i soci sono disciplinati da apposito regolamento che determina i criteri e le regole inerenti lo svolgimento dell'attività mutualistica.

#### Relazione annuale sul carattere mutualistico della cooperativa

Gli amministratori e i sindaci della società, in occasione della approvazione del bilancio di esercizio, nel rispetto dei principi e con le stesse modalità redazionali disposti a carico delle società di capitali (articoli 2423 e ss. c.c.), redigono la relazione al bilancio indicando specificamente i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La nostra società è una Cooperativa a mutualità prevalente, così come disciplinato dall'art. 2513 del C.c., ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512, comma 2 del C.c. Infatti, la Cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, degli apporti di beni e delle prestazioni lavorative da parte dei soci. Di seguito si fornisce in modo più dettagliato, quanto accennato in precedenza circa l'informativa sulla mutualità prevalente:

#### **Criteri per la definizione della prevalenza**

I criteri seguiti per la definizione della prevalenza, ossia la prevalenza dell'attività realizzata con i soci rispetto all'attività complessiva (soci e non soci), si basano su quanto suggerito dalla prassi dettata dal documento congiunto del Cndcec e Alleanza delle cooperative italiane.

#### **Calcolo della % di prevalenza**

Il principio seguito calcola la percentuale di prevalenza pedissequamente sulla base delle poste risultanti dal Conto Economico.

Al fine di individuare l'attività realizzata con i soci rispetto all'attività complessiva realizzata con soci e non soci, si prendono in esame le schede contabili confluite nella voce di riferimento per il calcolo del parametro. Nel caso della Ns Cooperativa voce "B9" dello schema di Conto Economico di cui all'articolo 2425 c.c..

Di seguito si evidenziano i parametri che incidono sul calcolo della percentuale di prevalenza distinti in base allo scambio mutualistico

#### **Voce B9 (cooperative di lavoro)**

b) il costo del lavoro dei soci pari a € 2.885.569 e' superiore al cinquanta per cento del totale del costo del lavoro pari a € 3.451.073

| Analisi del costo del lavoro      |                      |              |                     |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|---------------------|
|                                   | Scambio verso i soci | Totale voce  | % riferibile a soci |
| Costo del lavoro                  | 2.885.569,00         | 3.451.073,00 | 84,00               |
| Costi per Servizi (Prest Aff Att) |                      | 574.237,00   | 0                   |
| <b>MEDIA PONDERATA</b>            |                      |              | <b>72,00</b>        |

Lo scopo mutualistico della nostra Società prevede le tipologie di scambio lavoro e conferimento e pertanto per il calcolo della prevalenza è stato necessario fare riferimento alla media ponderata delle percentuali delle lettere precedenti.

Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'articolo 2513 c.c. sia raggiunto, poiché l'attività svolta con i soci rappresenta il 72% dell'attività complessiva.

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

#### **I ristorni**

L'atto costitutivo della nostra Società prevede e determina, all'Art 14, i criteri di ripartizione dei ristorni ai soci proporzionalmente alla quantità e qualità degli scambi mutualistici.

#### **Informativa ex art. 2545-sexies del Codice Civile**

Per quanto concerne le informazioni di cui all'art. 2545-sexies c.c., nel corso dell'esercizio in esame non sono stati assegnati ristorni ai soci.

#### **Salvaguardia del carattere mutualistico**

L'organo amministrativo attesta per l'anno Adi aver salvaguardato il carattere mutualistico della cooperativa, di aver raggiunto gli scopi sociali prefissati e quindi lo Status di cooperativa a mutualità prevalente, conformemente a quanto previsto dall' art. 2545-octies c.c. e dallo Statuto Sociale, con la possibilità di applicare le agevolazioni a carattere fiscale e tributario.

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

Ai sensi dell'art.1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2024, a titolo di contributo o prestazione, ha ricevuto le seguenti somme:

| Elemento | Soggetto erogante     | Somma incassata | Data di incasso | Causale          |
|----------|-----------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 1        | Filiale Regione Lazio | 5.227           | Quota compet    | Contrib cont Imp |
| 2        | Fondimpresa           | 12.000          | 11/09/2024      | Formaz Contin    |
| 3        | 5x1000                | 10.830          | 29/07 e 27/12   | Contrib 5x1000   |

Totale incassato Euro 28.057

La somma cumulativa incassata per tutto il 2024 in base al principio di competenza è pari a Euro 28.057 superiore al limite dei 10.000 Euro previsti dalla Legge.

#### **Contributi**

I contributi sono così dettagliati in base alla loro natura:

##### **Contributi in conto esercizio.**

Hanno costituito premi o erogazioni per contabilizzati nella voce A 5b

La voce include l'elemento 1 meglio dettagliato nel paragrafo che segue

##### **Contributi in conto impianti.**

Sono stati contabilizzati nella voce A 5 e rinviati per competenza negli esercizi successivi con la tecnica dei risconti passivi, come consigliato dall'OIC 16.

Nel 2024 c'è stata l'ultima quota di competenza.

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

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato il risultato dell'esercizio di -124.452,00, che gli amministratori della società proporranno ai soci, per la scelta della relativa destinazione in sede di approvazione del bilancio.

La proposta di delibera prevede:

- copertura con utilizzo di riserve di utili (riserva legale) presenti a patrimonio netto

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Ulteriori dati sulle Altre informazioni**

#### **Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita")**

L'informativa prevista dall'art. 7-ter del D.Lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali), aggiunta dall'art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita") viene fornita, come previsto dalla normativa, nel bilancio sociale della Cooperativa.

#### **Riserve incorporate nel capitale sociale**

Nessuna riserva è stata incorporata nel capitale sociale nell'esercizio in corso nè in esercizi precedenti.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c.2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Mariapia De Bari



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta D.ssa *Monica Rubbi Contri* consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.