

# PANORAMICA S.R.L. A SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA B.RAMAZZINI 93 - 00151 - ROMA - RM
Codice Fiscale	01149020586
Numero Rea	RM 301977
P.I.	00967051004
Capitale Sociale Euro	627.575 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	INVESTIMENTI FUTURI HOLDING SRL
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	INVESTIMENTI FUTURI HOLDING SRL
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	132.748	39.656
6) immobilizzazioni in corso e acconti	683.304	648.371
7) altre	2.482	14.417
Totale immobilizzazioni immateriali	818.534	702.444
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.425.482	1.674.650
3) attrezzature industriali e commerciali	58.659	73.003
4) altri beni	55.036	70.365
5) immobilizzazioni in corso e acconti	387.238	189.079
Totale immobilizzazioni materiali	1.926.415	2.007.097
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.033	1.033
Totale partecipazioni	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni (B)	2.745.982	2.710.574
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	297.066	306.513
Totale rimanenze	297.066	306.513
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.306.941	2.749.280
Totale crediti verso clienti	3.306.941	2.749.280
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	291.026	382.038
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	291.026	382.038
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.520	284.185
Totale crediti tributari	168.520	284.185
5-ter) imposte anticipate	498.214	468.349
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	251.330	195.935
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.588	45.588
Totale crediti verso altri	296.918	241.523
Totale crediti	4.561.619	4.125.375
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	4.450.566	4.654.147
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.450.566	4.654.147
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.819.707	3.124.745

3) danaro e valori in cassa	344	729
Totale disponibilità liquide	1.820.051	3.125.474
Totale attivo circolante (C)	11.129.302	12.211.509
D) Ratei e risconti	11.565	10.844
Totale attivo	13.886.849	14.932.927
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	627.575	627.575
III - Riserve di rivalutazione	655.326	655.326
IV - Riserva legale	154.463	154.463
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.225.220	1.225.220
Versamenti in conto aumento di capitale	147.207	147.207
Totale altre riserve	1.372.427	1.372.427
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.021.731	1.981.290
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	515.460	290.441
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	4.346.982	5.081.522
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	150.334	23.513
4) altri	1.793.703	1.693.703
Totale fondi per rischi ed oneri	1.944.037	1.717.216
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	379.415	385.512
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	1.859
Totale debiti verso banche	0	1.859
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.144	122.563
esigibili oltre l'esercizio successivo	157.524	280.087
Totale debiti verso altri finanziatori	261.668	402.650
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.733.249	4.005.251
Totale debiti verso fornitori	3.733.249	4.005.251
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.720	248.292
Totale debiti tributari	234.720	248.292
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	262.726	250.913
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	262.726	250.913
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.546.808	2.700.416
Totale altri debiti	2.546.808	2.700.416
Totale debiti	7.039.171	7.609.381
E) Ratei e risconti	177.244	139.296
Totale passivo	13.886.849	14.932.927

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.412.720	13.929.475
5) altri ricavi e proventi		
altri	958.522	301.434
Totale altri ricavi e proventi	958.522	301.434
Totale valore della produzione	14.371.242	14.230.909
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.445.970	1.429.654
7) per servizi	5.443.594	5.505.308
8) per godimento di beni di terzi	655.570	576.211
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.665.565	3.545.825
b) oneri sociali	1.061.063	1.111.861
c) trattamento di fine rapporto	285.520	323.156
e) altri costi	22.099	9.669
Totale costi per il personale	5.034.247	4.990.511
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	59.113	53.819
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	400.444	394.565
Totale ammortamenti e svalutazioni	459.557	448.384
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.447	(12.187)
13) altri accantonamenti	100.000	0
14) oneri diversi di gestione	721.865	784.593
Totale costi della produzione	13.870.250	13.722.474
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	500.992	508.435
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	3	3
Totale proventi da partecipazioni	3	3
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	72.390	7.023
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	531.902	1.764
Totale proventi diversi dai precedenti	531.902	1.764
Totale altri proventi finanziari	604.292	8.787
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	331.645	138.408
Totale interessi e altri oneri finanziari	331.645	138.408
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	272.650	(129.618)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	773.642	378.817
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	58.270	40.165
imposte relative a esercizi precedenti	0	6.333
imposte differite e anticipate	96.956	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(102.956)	(41.878)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	258.182	88.376

21) Utile (perdita) dell'esercizio	515.460	290.441
------------------------------------	---------	---------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	515.460	290.441
Imposte sul reddito	258.182	88.376
Interessi passivi/(attivi)	(272.647)	129.621
(Dividendi)	(3)	(3)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(9.000)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	491.992	508.435
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	459.557	448.384
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(319.778)	41.878
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	139.779	490.262
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	631.771	998.697
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.447	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(466.649)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(272.002)	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(721)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	37.948	-
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(95.097)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	(787.074)	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(155.303)	998.697
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	272.647	(129.621)
(Imposte sul reddito pagate)	(58.270)	(46.498)
Dividendi incassati	3	3
Altri incassi/(pagamenti)	(291.617)	-
Totale altre rettifiche	(77.237)	(176.116)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(232.540)	822.581
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(286.887)	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(195.093)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(481.980)	-
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.859)	-
Accensione finanziamenti	(140.982)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(142.841)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(857.361)	822.581
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.124.745	-
Danaro e valori in cassa	729	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.125.474	-

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.819.707	3.124.745
Danaro e valori in cassa	344	729
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.820.051	3.125.474

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile netto pari a € 515.460 contro un utile netto di € 290.441 dell'esercizio precedente.

### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Il bilancio di esercizio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale, come disciplinato dall'art. 2423 bis c.1 n.1 del CC e dall'OIC n. 11 pg 21 e 24.

### **DECRETO LEGISLATIVO 139/2015**

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, risultano modificati i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato numerosi aspetti del presente bilancio d'esercizio e precisamente:

#### **Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

#### **Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

#### **Modifiche agli schemi di bilancio**

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Costi di ricerca e pubblicità: sono interamente indicati nel Conto economico dell'esercizio di sostenimento, con conseguente allineamento anche in questo caso alla prassi dei Principi Contabili Internazionali.
- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.

#### **Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)**

#### **Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono espone secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.



La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile.

L'attività della società consiste nell'esercizio di gestione e amministrazione della clinica denominata "Villa Pia" struttura accreditata con il SSN.

### **Valutazioni**

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi.

In particolare, le immobilizzazioni in corso relative all'ampliamento della clinica sono state riallocate più correttamente suddividendo le immateriali dalle materiali in base alla tipologia di lavoro. I lavori non strettamente legati alla struttura, ma identificabili con beni significativi sono stati riallocati nella voce immobilizzazioni in corso tra i beni materiali voce BII del bilancio CEE.

Allo stesso modo sono stati riclassificati nel bilancio relativo al 2022.

Nell'esercizio 2023 in base al criterio di valutazione ex art. 2426 del C.C., si è proceduto alla svalutazione dei titoli iscritti in bilancio al 31/12/2023 inserendo la relativa posta al conto economico.

Gli altri criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dell'Amministratore Unico o del Sindaco Unico, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## Nota integrativa, attivo

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Le attività in valuta, diverse dalle immobilizzazioni, sono contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscambiati nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'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>				
<b>Costo</b>	238.005	648.371	-	886.376
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	198.349	-	-	198.349
<b>Valore di bilancio</b>	39.656	648.371	14.417	702.444
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	140.270	54.823	-	195.093
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	19.890	-	19.890
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	47.177	-	11.936	59.113
<b>Totale variazioni</b>	93.093	34.933	(11.936)	116.090
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	378.275	683.304	14.417	1.075.996
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	245.527	-	11.935	257.462
<b>Valore di bilancio</b>	132.748	683.304	2.482	818.534

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

**Coefficienti di ammortamento applicati**

DESCRIZIONE	COEFFICIENTE %
IMPIANTI GENERICI	8,00%
IMPIANTI SPECIFICI	12,00%
MACCHINARI	12,50%
MOBILI E ARREDI	10,00%
ATTREZZATURA	25,00%
IMPIANTI WFI	12,00%
CELLULARI E MACCH.ELETTR.	20,00%
MOBILI UFFICIO	12,00%
GUARDAROBA	40,00%
TC-RM	12,50%

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione

del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi in conto capitale vengono iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui riferiscono.

**Rivalutazione dei beni**

Si dà atto che è stata eseguita la rivalutazione facoltativa di alcuni beni aziendali ai sensi dell'art. 110 DL 104/2020, nel rispetto delle modalità indicate dalla legge stessa.

Fra i criteri di determinazione del valore massimo è stato scelto il criterio del valore di mercato.

In particolare, si è proceduto alla rivalutazione dei macchinari "T.C. (Tomografia computerizzata) e Risonanza Magnetica sulla base di apposita relazione di stima.

Per la rivalutazione degli impianti, è stato scelto il criterio del valore di mercato, in quanto ritenuto particolarmente complesso individuare la capacità produttiva residua o la possibilità di utilizzazione economica degli stessi, considerando altresì, i recenti lavori di aggiornamento previsti sui macchinari stessi.

I risultati della rivalutazione sono di seguito indicati:

Tipologia di bene T.C. e R.M. macchinari specifici

Costo originario: 4.406 al netto del relativo fondo di ammortamento.

Maggior valore da rivalutazione: 675.594.

Costo rivalutato: 680.000.

Si dà atto che i maggiori valori iscritti in bilancio rispettano sempre il limite dei valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate.

La rivalutazione eseguita ha originato un debito per imposta sostitutiva pari a € 20.268, pagabile in tre rate annuali.

Gli ammortamenti relativi al costo rivalutato del bene sono stati imputati a partire dall'esercizio 2021 come previsto dalla normativa.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

#### **Macchinari ed attrezzature**

I macchinari e attrezzature, nonché gli altri beni, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

#### **Impianti**

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

In relazione agli oneri di ammodernamento ed ampliamento si è deciso di procedere alla capitalizzazione, previa verifica che il valore netto contabile non superi il valore recuperabile tramite l'uso.

Gli impianti costruiti in economia sono valutati al costo di produzione, includendo nel computo sia gli oneri diretti (costi dei materiali, mano d'opera, progettazione e altri servizi direttamente connessi) sia una quota di spese generali di fabbricazione ragionevolmente imputabili al processo di realizzazione (composta dagli oneri di manutenzione e riparazione, materiali di consumo, oneri afferenti la mano d'opera indiretta etc.).

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

#### **Movimentazione delle immobilizzazioni**

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 risultano pari a 1.926.415.

	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Valore di bilancio</b>	1.674.650	73.003	70.365	189.079	2.007.097
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	77.777	-	-	209.110	286.887

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	10.951	10.951
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	326.945	38.630	34.869	-	400.444
<b>Totale variazioni</b>	(249.168)	(38.630)	(34.869)	198.159	(124.508)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	5.104.598	341.915	1.241.157	387.238	7.074.908
<b>Rivalutazioni</b>	1.040.724	-	-	-	1.040.724
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.719.840	283.256	1.186.121	-	6.189.217
<b>Valore di bilancio</b>	1.425.482	58.659	55.036	387.238	1.926.415

## Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	89.659
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	16.958
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	64.204
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	1.780

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Criteri di valutazione adottati**

Le altre immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico e relativi oneri accessori ai sensi del disposto dell'articolo 2426 del Codice civile, sono costituite da n. 100 azioni banca di Credito Cooperativo.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci**

Le rimanenze finali di materiali ammontano a euro 297.066, e si riferiscono alle scorte dei vari settori (farmacia, cucina, sale operatorie, ecc.) al 31/12/2023.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

I criteri di valutazione non sono variati rispetto all'esercizio precedente: le scorte sono iscritte applicando il metodo FIFO, ed in ogni caso il valore iscritto esprime la consistenza effettiva delle scorte giacenti alla data di chiusura dell'esercizio e non risulta superiore al valore di mercato.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 3.306.941 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di 2.974.026, con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a 224.746.

Nel determinare l'accantonamento al relativo fondo si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia delle inesigibilità future.

### **Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

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

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.749.280	557.661	3.306.941	3.306.941	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	382.038	(91.012)	291.026	291.026	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	284.185	(115.665)	168.520	168.520	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	468.349	29.865	498.214		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	241.523	55.395	296.918	251.330	45.588
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.125.375	436.244	4.561.619	4.017.817	45.588

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le rimanenze finali di titoli in portafoglio ammontano a € 4.450.566.

### **TITOLI AL 31/12/2023**

PRODOTTI ASSICURATIVI	550.000
FONDI SICAV-PIMCO	478.769
MORGAN STANLEY	966.579
FONDI PICTET	634.482
FF FIDELITY FUNDS	91.767
FONDI NORDEA	120.989
BTP	477.780

ALTRI TITOLI	1.423
TITOLI DEUTSCHE-DWS INVEST.	1.128.777
<b>TOTALE</b>	<b>4.450.566</b>

Le operazioni in titoli sono contabilizzate al momento del regolamento delle stesse.

I titoli di proprietà sono iscritti al costo di acquisto: al 31/12/2023. Si è proceduto al raffronto con i valori al 31/12/2023 appostando la svalutazione per euro 65.212.

I plusvalori rilevati al 31/12/2023 non sono stati appostati per motivi di prudenza .

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	4.654.147	(203.581)	4.450.566
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>4.654.147</b>	<b>(203.581)</b>	<b>4.450.566</b>

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 1.820.051 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 1.819.707, da assegni per € 0 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 344 iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Le giacenze di cassa e di altri valori sono comprensive anche di assegni bancari non ancora versati, per i quali si ha ragionevole certezza della loro esigibilità e vengono valutati secondo il criterio del valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.124.745	(1.305.038)	1.819.707
Denaro e altri valori in cassa	729	(385)	344
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.125.474</b>	<b>(1.305.423)</b>	<b>1.820.051</b>

## Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

Trattasi, in particolare, dei costi relativi alle assicurazioni, e interessi su cedole.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>10.844</b>	<b>721</b>	<b>11.565</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Le passività in valuta sono contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione.

## Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a € 627.575 è così composto :

Capitale sociale interamente partecipato dalla Investimenti Futuri Holding Srl.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel corso dell'esercizio testè trascorso è stata deliberata la distribuzione degli utili relativi agli esercizi pregressi per euro 1.000.000, pagati in parte per euro 500.000, nonché la distribuzione per euro 250.000 degli utili del 2022.

Nell'esercizio 2020, avendo proceduto alla rideterminazione del valore di alcuni macchinari ai sensi del DL 104/2020 per euro 675.594, come già descritto, si è appostato l'importo della rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva, pari ad euro 20.268, in apposita riserva speciale in sospensione d'imposta come previsto dall'articolo 13 comma 3 della Legge 342/2000 (riferimento normativo richiamato dal DL 104/2020 nel definire le regole di funzionamento), che concorrerà a formare il reddito imponibile in capo sia alla società che ai soci, nel caso in cui questa venga distribuita.

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	627.575	-	-		627.575
<b>Riserve di rivalutazione</b>	655.326	-	-		655.326
<b>Riserva legale</b>	154.463	-	-		154.463
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	1.225.220	-	-		1.225.220
<b>Versamenti in conto aumento di capitale</b>	147.207	-	-		147.207
<b>Totale altre riserve</b>	1.372.427	-	-		1.372.427
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	1.981.290	40.441	1.000.000		1.021.731
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	290.441	-	290.441	515.460	515.460
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	5.081.522	40.441	1.290.441	515.460	4.346.982

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	627.575	CAPITALE	B	627.575
<b>Riserve di rivalutazione</b>	655.326	RIV.BENI DL 104/2020	SOSPESA FINO AL 2024	655.326
<b>Riserva legale</b>	154.463	UTILI	A-B-C-	154.463
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	1.225.220	UTILI	A-B-C-	1.225.220
<b>Versamenti in conto aumento di capitale</b>	147.207	CAPITALE	A-B-C-	147.207
	1.372.427			1.372.427



	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale altre riserve</b>				
<b>Utili portati a nuovo</b>	1.021.731	UTILI	A-B-C-	1.021.731
<b>Totale</b>	3.831.522			3.831.522

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

#### Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2023

Nella tabella sopra redatta la leggenda è così riportata: A-AUMENTO DI CAPITALE- B, COPERTURA PERDITE- C, DISTRIBUZIONE AI SOCI.

Si segnala inoltre che non vi sono riserve che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito tassabile d'impresa.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Il Fondo imposte differite risulta dettagliato in apposita tabella.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a euro 379.415 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000 ed è al netto del contributo da parte della Regione del 50% della quota incrementale a seguito del rinnovo del contratto di lavoro.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	385.512
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	285.520
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	291.617
<b>Totale variazioni</b>	(6.097)
<b>Valore di fine esercizio</b>	379.415

## Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

#### Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente. Non si evidenziano debiti con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	1.859	(1.859)	0	0	-
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	402.650	(140.982)	261.668	104.144	157.524
<b>Debiti verso fornitori</b>	4.005.251	(272.002)	3.733.249	3.733.249	-
<b>Debiti tributari</b>	248.292	(13.572)	234.720	234.720	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	250.913	11.813	262.726	262.726	-
<b>Altri debiti</b>	2.700.416	(153.608)	2.546.808	2.546.808	-
<b>Totale debiti</b>	7.609.381	(570.210)	7.039.171	6.881.647	157.524

## **Ratei e risconti passivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

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

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico non viene suddivisa secondo le aree geografiche individuate secondo la ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative, in quanto l'attività si riferisce totalmente alla Regione Lazio.

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

#### **Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Ricavi utilizzi locali attrezzati	19.855	20.667
Degenze e pasti extra	216.925	162.993
Contributo DL 178/20, DL 160/2019	33.589	30.630
Rimborso di spese	70.225	84.330
Plusvalenze ordinarie	9.000	0
Penalità prenotazioni	3.065	0
Sorte sentenze anni precedenti	581.433	0
Altri ricavi e proventi diversi	24.430	2.814
<b>TOTALE</b>	<b>958.522</b>	<b>301.434</b>

### Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

#### **Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Imposte deducibili	96.944	91.115
Iva indetraibile pro-rata	505.451	664.254
Sanzioni asl	88.184	0
Omaggi e spese di rappresentanza	5.034	4.877
Oneri e spese varie	26.252	24.347
<b>TOTALE</b>	<b>721.865</b>	<b>784.593</b>

### Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi e oneri finanziari dell'esercizio ammontano a 331.645.

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

Di seguito si riporta il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari suddivisi per tipologia di debito:

interessi passivi su finanziamenti euro 8.687;

altri oneri su investimenti finanziari euro 228.933.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Tra i ricavi diversi si evidenziano ricavi straordinari a seguito della sentenza n. 2291/23 per euro 517.980 ed euro 63.453 di cui alla sentenza n. 11340/23. Si evidenziano altresì relativi interessi moratori per euro 528.420 inseriti nella apposita voce dei proventi finanziari.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

E' stata quindi rilevata sia la fiscalità "corrente", ossia quella calcolata secondo le regole tributarie, sia la fiscalità "differita".

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

### **Fiscalità differita**

Sono state stanziare imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverseranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Come richiesto dai principi contabili le imposte differite sono iscritte al relativo fondo per imposte al netto delle imposte anticipate.

Come richiesto dai principi contabili le imposte anticipate sono iscritte alla relativa voce attività per imposte anticipate al netto delle imposte differite.

Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

La registrazione della fiscalità differita ha riguardato principalmente l'iscrizione di imposte differite per plusvalenze tassate a quote costanti.

Le imposte anticipate sono state iscritte per svalutazioni di crediti eccedenti la quota fiscalmente deducibile e per accantonamenti a fondo rischi contrattuali per opere di durata ultraannuale eccedenti la quota fiscalmente deducibile.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono state compensate, relativamente allo stesso anno ed alla stessa imposta, come richiesto dai principi contabili.

## IMPOSTE ANTICIPATE

VOCI DI RIFERIMENTO	IMPORTI	IMPOSTA
ACCAN.RISCHI 2013	420.000	100.800
ACCAN.SENTENZA ASL ACUTI 2008	1.355.887	325.413
SVALUT.CREDITI	231.311	55.514
SVALUT.TITOLI	20.502	4.921
SVALUT.TITOLI	-20.502	-4.921
ACCANT.RISCHI 2016	201.587	48.382
COMPENSI AU	8.167	1.960
INTERESSI MORA	250	60
FORMAZIONE 2017 ACCANTONAMENTI	200.000	48.000
UTILIZZI COMPENSI AU 2016	-8.167	-1.960
FORMAZIONE COMPENSI AU 2017	8.167	1.960
RETTIFICHE UTILIZZI 2017	-5.658	-1.359
UTILIZZI 2017 INTERESSI MORA	-250	-60
UTILIZZI 2018 INTER MORA	-2.494	-598
TRANSAZIONI PERSONALE	56.160	13.478
UTILIZZI COMPENSI AU 2017	-8.167	-1.960
FORMAZIONE COMPENSI AU 2018	8.167	1.960
FORMAZIONE 2018 ACCANTONAMENTI	200.000	48.000
FORMAZIONE 2019 ACCANTONAMENTI	200.000	48.000
UTILIZZI COMPENSI AU 2018	-8.167	-1.960
FORMAZIONE COMPENSI AU 2019	8.167	1.960
UTILIZZI FONDO RISARC.DANNI	-9.296	-2.231
UTILIZZI TRANSAZIONE PERSONALE	-56.160	-13.478
FORMAZIONE 2020	233.000	55.920
UTILIZZI ACCANT.SENTENZA ASL ACUTI 2008	-1.355.887	-325.413
FORMAZIONE 2021 ACCANTONAMENTI	250.000	60.000
IMPOSTI COSTI NON DEDOTTI 2021	59.393	14.254
UTILIIZZI COMPENSI AU	-8.168	-1.960
UTILIZZO IMPOSTE LEASING DIFFERITO	-18.567	-4.456
UTILIZZO COMPENSO AU 2021	-9.118	-2.189
UTILIZZO IMPOSTE PAGATE NEL 2022	-3.729	-895
FORMAZIONE INTERESSI MORA	132	32

FORMAZIONE IMPOSTE PAGATE NEL 2022	4.895	1.175
UTILIZZO 2023 LEASING	-18.567	-4.456
UTILIZZO 2023 INTERESSI NON PAGATI	-132	-32
UTILIZZO 2023 IMPOSTE NON PAGATE	-4.895	-1.175
FORMAZIONE 2023 ACCANTONAMENTI	100.000	24.000
FORMAZIONE 2023 INTERESSI NON PAGATI	43.197	10.368
FORMAZIONE 2023 LEASING	4.835	1.160
TOTALE AL 31/12/2022	2.075.893	498.214

### IMPOSTE DIFFERITE

VOCI DI RIFERIMENTO	IMPORTI	IMPOSTA		
F.DO SVALUT. CREDITI 2013	100.111	24.027		
TOTALE AL 31/12 /2015	100.111	24.027		
TOTALE AL 31/12 /2016	100.111	24.027		
TOTALE AL 31/12 /2017	100.111	24.027		
TOTALE AL 31/12 /2018	97.970	23.513		
TOTALE AL 31/12 /2019	97.970	23.513		
TOTALE AL 31/12 /2020	97.970	23.513		
TOTALE AL 31/12 /2021	97.970	23.513		
TOTALE AL 31/12 /2022	97.970	23.513		
INTERESSI MORATORI 2023	528.420	126.821		
TOTALE AL 31/12 /2023	626.390	150.334		

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

	Numero medio
Impiegati	109
Operai	21
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>130</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	Amministratori	Sindaci
Compensi	170.000	19.240

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.**

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

#### **Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.**

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

#### **Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.**

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

#### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.**

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento all'anno in corso, l'attività samitaria risente ancora della pandemia e della situazione generale mondiale.

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

#### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2023, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a € 515.460, si propone la seguente destinazione:

- al Socio IFH srl per euro 500.000;
- riporto a nuovo per la restante parte pari ad euro 15.460.

#### **Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato**

La società, pur essendo partecipata al 100% dalla capogruppo IFH Srl, non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato di gruppo, stante il mancato superamento dei limiti imposti dall'articolo 27 del D.Lgs. n. 127/1991 da parte della società consolidante.

#### **Situazione fiscale**

La società ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

Non vi sono attualmente contestazioni in essere.

#### **Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.**

Nell'esercizio 2023 si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c. riallocando distintamente le immobilizzazioni in corso tra immateriali e materiali, come descritto sopra. La riclassificazione, apportata anche per il 2022, non influisce sul risultato patrimoniale, economico e finanziario della società.



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

La Dr.ssa Erika Dimonte, iscritta al numero AA\_005245 dell'Albo dei Dottori Commerciali e degli Esperti Contabili, quale incaricata della società ai sensi dell'art. 31 c. 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e la presente Nota Integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Roma - Autorizzazione numero 204354/01 del 06/12/2001.

*Roma, 29 marzo 2024*

L'organo amministrativo.

Amministratore Unico

Firmato BOTTARI DANIELA

Il professionista incaricato

Firmato Dr.ssa Erika Dimonte

"Firma digitale"