

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: OSPEDALE REGINA APOSTOLORUM S.R.L.
Sede: VIA FRANCESCO D'ASSISI 50, ALBANO LAZIALE (RM)
Capitale sociale: 10.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: RM
Partita IVA: 16204151001
Codice fiscale: 16204151001
Numero REA: 1641295
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 861000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Lifenet S.p.A.
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: Lifenet S.p.A.
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: na

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	162.636	257.225
2) costi di sviluppo	5.300	7.252
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	118.102	121.799
5) avviamento	5.064.627	5.368.471
6) immobilizzazioni in corso e acconti	732.000	0
7) alter	4.442.138	4.866.050
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>10.524.803</i>	<i>10.620.797</i>
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	430.916	396.946
3) attrezzature industriali e commerciali	2.484.575	2.441.470
4) altri beni	868.070	958.221
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	66.358
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.783.561</i>	<i>3.862.995</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
c) verso controllanti	0	782.507
<i>Totale crediti</i>	<i>0</i>	<i>782.507</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>0</i>	<i>782.507</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>14.308.364</i>	<i>15.266.299</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	782.187	722.224
<i>Totale rimanenze</i>	<i>782.187</i>	<i>722.224</i>
II - Crediti		
1) verso clienti	1.962.908	4.415.274
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) verso controllanti	1.685.229	869.655
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5-bis) crediti tributari	88.306	190.002
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 ter) imposte anticipate	796.512	1.242.009
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 quarter) verso altri	30.929	30.235
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<i>Totale crediti</i>	<i>4.563.884</i>	<i>6.747.175</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	2.686.559	1.407.669

3) danaro e valori in cassa	225	2.554
<i>Totale disponibilita' liquid</i>	<i>2.686.784</i>	<i>1.410.223</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>8.032.855</i>	<i>8.879.622</i>
D) Ratei e risconti	125.886	130.354
<i>Totale attivo</i>	<i>22.467.105</i>	<i>24.276.275</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	8.250.000	5.900.000
Varie altre riserve	0	0
<i>Totale altre riserve</i>	<i>8.250.000</i>	<i>5.900.000</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-7.357.818	-1.393.897
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-2.171.300	-5.963.919
Totale patrimonio netto	-1.269.118	-1.447.816
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.985.194	4.148.755
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>1.985.194</i>	<i>4.148.755</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	0	0
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	33.889	33.889
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	33.889	33.889
4) debiti verso banche	8.482.705	10.867.230
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	4.375.000	6.875.000
7) debiti verso fornitori	8.176.670	7.508.268
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11) debiti verso controllanti	1.512.100	58.270
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12) debiti tributari	813.848	716.247
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	599.158	447.927
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
14) altri debiti	1.508.291	1.406.116
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<i>Totale debiti</i>	<i>21.126.661</i>	<i>21.037.947</i>
E) Ratei e risconti	624.368	537.389
<i>Totale passivo</i>	<i>22.467.105</i>	<i>24.276.275</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.078.327	28.721.388
5) altri ricavi e proventi	3.946.808	465.040
contributi in conto esercizio	0	0
Altri		
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>3.946.808</i>	<i>465.040</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>36.025.135</i>	<i>29.186.428</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.723.154	5.340.267
7) per Servizi	7.231.002	6.936.298
8) per godimento di beni di terzi	1.049.655	1.046.231
9) per il personale		
a) salari e stipend	12.270.547	12.140.932
b) oneri sociali	3.100.065	3.149.223
c) trattamento di fine rapporto	763.735	719.737
e) altri costi	70.365	0
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>16.204.712</i>	<i>16.009.892</i>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.130.304	1.076.387
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	695.618	564.963
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquid	0	90.000
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.825.922</i>	<i>1.731.350</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-59.963	-20.318
12) accantonamenti per rischi	1.006.120	4.050.662
14) oneri diversi di gestione	4.727.271	1.180.888
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>37.707.873</i>	<i>36.275.270</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-1.682.738	-7.088.842
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	2.804	28.330
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>2.804</i>	<i>28.330</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>2.804</i>	<i>28.330</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	861.443	745.090
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>-858.639</i>	<i>-716.760</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>-858.639</i>	<i>-716.760</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C)	-2.541.377	-7.805.602
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	44
imposte differite e anticipate	445.497	-1.242.009
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale	815.574	599.718
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>-370.077</i>	<i>-1.841.683</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-2.171.300	-5.963.919

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	- 2.171.300	- 5.963.919
Imposte sul reddito	- 370.077	- 1.841.683
Interessi passivi/(attivi)	858.639	716.760
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>- 1.682.738</i>	<i>- 7.088.842</i>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	1.019.920	4.050.662
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.825.922	1.641.350
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	90.000
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	-	-
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	- 1.929.573	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	916.269	5.782.012
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>- 766.469</i>	<i>- 1.306.830</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 59.963	- 20.318
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.452.366	- 932.784
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	668.402	1.501.480
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.468	13.072
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	86.979	152.619
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.905.835	130.282
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>5.058.087</i>	<i>844.351</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>4.291.618</i>	<i>- 462.479</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	- 861.443	- 745.090
(Imposte sul reddito incassate)	-	-
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 1.253.908	- 86.983
Altri incassi/(pagamenti)	-	-
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>- 2.115.351</i>	<i>- 832.073</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.176.267	- 1.294.552
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	- 616.183	- 917.852
Disinvestimenti	-	719
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	- 1.034.309	- 200.616

Disinvestimenti	-	37.818
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	785.311	700.000
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	- 865.181	- 379.931
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	115.475	1.492.230
Accensione finanziamenti		-
(Rimborso finanziamenti)	- 2.500.000	- 625.000
Mezzi propri		-
Aumento di capitale a pagamento	2.350.000	-
(Rimborso di capitale)		-
Cessione (Acquisto) di azioni proprie		-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 34.525	867.230
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.276.561	- 807.253
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		-
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	1.407.669	2.212.196
Assegni		-
Denaro e valori in cassa	2.554	5.280
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.410.223	2.217.476
Di cui non liberamente utilizzabili		-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.686.559	1.407.669
Assegni		-
Danaro e valori in cassa	225	2.554
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.686.784	1.410.223
Di cui non liberamente utilizzabili		-

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio Unico, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024 di Ospedale Regina Apostolorum S.r.l. (nel seguito anche la "Società").

L'esercizio si è chiuso con una perdita netta di € 2.171 migliaia ed un patrimonio netto negativo al 31 dicembre 2024 di € 1.269 migliaia.

A causa della diminuzione del patrimonio netto in misura superiore al suo terzo, venendosi a configurare la fattispecie di cui all'art. 2447 del codice civile, nel mese di aprile 2025 è già intervenuta la copertura delle perdite formatesi nell'anno e il ripristino del valore del patrimonio netto da parte del Socio Unico Lifenet S.p.A. attraverso la rinuncia agli ulteriori crediti finanziari del Socio nei confronti della Società per € 1.400 migliaia.

Tale rinuncia è stata effettuata al fine di ripristinare l'equilibrio patrimoniale e dotare la Società dei mezzi necessari per coprire la perdita dell'esercizio 2024.

Il risultato negativo del 2024 è dovuto all'impatto negativo degli elementi straordinari per € 816 migliaia, dovuti principalmente alla richiesta di note di credito da parte dell'ASL di Roma 6 per lo storno di ricavi degli anni precedenti, agli accantonamenti per rischi ed oneri pari ad € 1.006 migliaia e agli elementi finanziari pari ad € 859 migliaia.

Gli Amministratori evidenziano che, sulla base delle previsioni riflesse nel budget 2025, la Società dovrebbe registrare per l'esercizio in corso una performance migliorativa rispetto al 2024.

Il Socio Unico ha inoltre garantito alla Società il proprio supporto finanziario per un periodo di almeno 12 mesi dalla data di approvazione del bilancio. Su tali basi, gli Amministratori hanno ritenuto appropriato adottare principi coerenti con il presupposto della continuità aziendale per la redazione del bilancio.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Correlata al presente bilancio, è stata redatta la Relazione sulla Gestione ai sensi dell'art. 2428 del codice civile alla quale si rimanda per la relativa informativa.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Si segnala che, come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, abbiamo - ove ritenuto necessario - opportunamente adattato la voce relativa all'esercizio precedente per permettere una migliore comparabilità con i dati dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minus-valori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività. Evidenziamo che i ricavi dei primi 3 mesi del 2025 sono in linea con il budget predisposto dalla Società per l'esercizio 2025 che prevede un risultato operativo in sostanziale pareggio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Correzione di errori rilevanti

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

Criteri di valutazione applicati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

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

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione al costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e ampliamento	5 anni
Concessioni licenze e diritti simili	3 anni
Avviamento	20 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni
Migliorie beni di terzi	durata residua contratto di affitto

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione.

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

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

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

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

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

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

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

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali. Gli ammortamenti sono stati calcolati dal giorno di immissione del bene nell'asset aziendale. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali oggetto di ammortamento sono calcolati sulla base delle aliquote riepilogate nella seguente tabella:

Voci di bilancio	Aliquote di ammortamento
Impianti e macchinari	12,5%
Attrezzature industriali e commerciali	12,5%
Altri beni:	
mobili e arredi	10%
macchine ufficio elettroniche	20%
Beni inferiori a 516,46 €	100%

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dai principi contabili di riferimento, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Ai sensi dell'art. 2427, co. 1, n. 22 del Codice Civile, nella presente nota integrativa sono riportate le informazioni sugli effetti correlati all'adozione della metodologia del leasing finanziario, ossia:

- l'ammontare complessivo al quale i beni locati sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni;
- gli ammortamenti, le rettifiche e le riprese di valore che sarebbero stati di competenza dell'esercizio;
- il valore attuale delle rate di canone non scadute determinato utilizzando il tasso di interesse effettivo del contratto di locazione finanziaria;
- gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio determinati sulla base del tasso di interesse effettivo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

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

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari

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

Disponibilità liquide

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo. Tale valore, normalmente, coincide con il valore nominale. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

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

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

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

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

Patrimonio netto

Il capitale sociale è iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte dai soci, relativamente ad operazioni sul capitale già perfezionate. Fatte salve eventuali fattispecie regolate da norme di legge, le riserve sono iscritte al valore nominale e movimentate in base a delibere dell'Assemblea dei soci o a norme statutarie.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

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

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Poste in valuta estera

Nel bilancio non sono iscritte poste in valuta di origine diversa dall'euro.

Ricavi e costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e competenza economica. I ricavi relativi ai servizi sono riconosciuti nel momento in cui la prestazione viene eseguita. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di altri servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nette, al 31 dicembre 2024, ammontano ad € 10.524.803 (€ 10.620.797 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	472.944	9.760	228.173	6.076.886	0	6.229.688	13.017.451
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	215.719	2.508	106.374	708.415	0	1.363.638	2.396.654
<i>Valore di bilancio</i>	<i>257.225</i>	<i>7.252</i>	<i>121.799</i>	<i>5.368.471</i>	<i>0</i>	<i>4.866.050</i>	<i>10.620.797</i>
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	0	0	81.842	0	732.000	220.467	1.034.309
Riclassifiche	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del costo storico di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del fondo amm.to di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	94.589	1.952	85.539	303.844	0	644.380	1.130.304
<i>Totale variazioni</i>	<i>-94.589</i>	<i>-1.952</i>	<i>-3.697</i>	<i>-303.844</i>	<i>732.000</i>	<i>-423.913</i>	<i>-95.995</i>
Valore di fine esercizio							
Costo	472.944	9.760	310.015	6.076.886	732.000	6.450.156	14.051.761
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	310.307	4.460	191.913	1.012.259	0	2.008.018	3.526.958
<i>Valore di bilancio</i>	<i>162.636</i>	<i>5.300</i>	<i>118.102</i>	<i>5.064.627</i>	<i>732.000</i>	<i>4.442.138</i>	<i>10.524.803</i>

I costi di impianto ed ampliamento, pari ad € 162.636, si riferiscono a costi sostenuti nella fase di avvio dell'attività operativa e sono ammortizzati secondo la vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, pari ad € 118.102, si riferiscono a licenze d'uso di software e sono ammortizzati in 3 anni.

L'avviamento, pari ad € 5.064.627, si è generato in seguito all'acquisizione del ramo d'azienda "Regina Apostolorum" da parte della Società durante l'anno 2021.

Le immobilizzazioni in corso, pari ad € 732.000, fanno riferimento a lavori in corso su migliorie beni di terzi.

Le altre immobilizzazioni immateriali, pari ad € 4.442.138, si riferiscono principalmente ad opere di ristrutturazione e ammodernamento su beni di terzi, ammortizzate secondo la vita utile.

La movimentazione dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali è riconducibile all'effetto combinato degli ammortamenti dell'esercizio per € 1.130.304 e delle capitalizzazioni per € 1.034.309.

Valutazione degli indicatori di perdita durevole dell'avviamento

La Società ha effettuato una valutazione dell'eventuale esistenza di indicatori di perdita durevole sull'avviamento, come previsto dall'OIC 9, principio contabile di riferimento.

Nello specifico, la Società ha ritenuto rilevante analizzare i seguenti indicatori:

- *Performance economica*: la Società ha generato un MOL in valore assoluto positivo pari a € 1.482 migliaia nel 2024 (€ 388 migliaia negativo nel precedente esercizio) ed un risultato netto negativo pari ad € 2.171 migliaia. Il risultato negativo del 2024 è dovuto all'impatto negativo degli elementi straordinari negativi per € 816 migliaia, dovuti principalmente alla richiesta di note di credito da parte dell'ASL di Roma 6 a rettifica di ricavi riconosciuti negli anni precedenti, agli accantonamenti per rischi ed oneri pari ad € 1.006 migliaia e agli elementi finanziari pari ad € 859 migliaia.
- *Performance finanziaria*: La Posizione Finanziaria Netta è migliorata di € 1.464 migliaia rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a € 7.244 migliaia al 31 dicembre 2024 rispetto ad Euro € 8.708 migliaia al 31 dicembre 2023. Si segnala, che la generazione di cassa è stata impattata positivamente dalla rinuncia del credito e del versamento da parte del Socio Unico Lifenet S.p.A. per un importo pari ad € 2.350 migliaia e negativamente da investimenti effettuati nell'esercizio per € 918 migliaia.
- *Performance valutative*: il *fair value* della Società, stimato sulla base dei multipli valutativi applicabili per il settore sanitario, è superiore al valore contabile netto dell'avviamento.
- *Indicatori di obsolescenza e/o eventuali eventi negativi dell'ambiente tecnologico, di mercato, economico e normativo*: non sono stati identificati, né si prevede si verificheranno nel futuro prossimo.
- *Tassi di interesse di mercato*: il trend dei tassi di interesse osservato nell'esercizio sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, per tal motivo non si ritiene un rischio.

Sulla base delle valutazioni sopra riportate, si ritiene che gli unici indicatori di eventuale perdita durevole sono gli indicatori economici, di conseguenza la Società ha provveduto ad effettuare l'esercizio di *impairment test*.

L'esercizio di *impairment* è stato svolto considerando i seguenti elementi:

- Orizzonte temporale preso in riferimento per la stima dei flussi finanziari futuri: 5 anni;
- Tasso di crescita utilizzati per stimare i flussi finanziari ulteriori: 0%, prudenziale;

- Tasso di attualizzazione WACC: 7,4%.

Da tale esercizio, non è emersa la necessità di procedere con una svalutazione del valore contabile dell'avviamento. Inoltre, la Società facendo parte del Gruppo Lifenet Healthcare, potrebbe beneficiare del supporto finanziario della capogruppo, qualora fosse necessario; si ricorda che il socio unico ha formalmente garantito alla società il proprio supporto finanziario per un periodo di almeno 12 mesi dalla data di approvazione del presente bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette, al 31 dicembre 2024, ammontano ad € 3.783.561 (€ 3.862.995 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	598.435	3.098.506	1.209.014	66.358	4.972.313
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	201.489	657.036	250.793	0	1.109.318
<i>Valore di bilancio</i>	<i>396.946</i>	<i>2.441.470</i>	<i>958.221</i>	<i>66.358</i>	<i>3.862.995</i>
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	96.601	435.970	83.612	0	616.183
Riclassifiche	36.008	30.350	0	-66.358	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del costo storico di bilancio)	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	98.639	423.216	173.763	0	695.618
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del f.do ammortamento di bilancio)	0	0	0	0	0
<i>Totale variazioni</i>	<i>33.970</i>	<i>43.104</i>	<i>-90.151</i>	<i>-66.358</i>	<i>-79.435</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	731.044	3.564.826	1.292.626	0	5.588.496
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	300.128	1.080.251	424.556	0	1.804.935
Valore di bilancio	430.916	2.484.575	868.070	0	3.783.561

Le attrezzature industriali e commerciali, pari ad € 2.484.575 sono composte principalmente da attrezzature volte all'attività ospedaliera.

Gli altri beni, pari ad € 868.070, sono così composti:

- Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio per € 555.954;
- Macchine d'ufficio per € 303.806;
- Altro per € 8.310.

La movimentazione dell'esercizio è riconducibile all'effetto combinato degli ammortamenti dell'esercizio per € 695.618 e delle capitalizzazioni per € 616.183.

Operazioni di locazione finanziaria ma sono leasing finanziari

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, le informazioni inerenti alle operazioni di locazione finanziaria.

	Totale
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	88.044
Ammortamenti inerenti all'esercizio	28.580
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	37.168
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.509

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie nette, al 31 dicembre 2024, ammontano ad € 0 (€782.507 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Crediti verso controllanti	Totale immobilizzazioni finanziarie
Valore di inizio esercizio		
Costo	782.507	782.507
Valore di bilancio	782.507	782.507
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi	0	0
Decrementi	-782.507	-782.507
Totale variazioni	-782.507	-782.507
Valore di fine esercizio		
Costo	0	0
Valore di bilancio	0	0

I crediti immobilizzati verso imprese controllanti fanno riferimento al rapporto di conto corrente fruttifero con la controllante Lifenet S.p.A. Nel corso del 2024, la Società vede una posizione debitoria nei confronti della controllante per il rapporto di conto corrente, di conseguenza il debito netto alla data di chiusura dell'esercizio è classificato nella voce Debiti verso controllanti.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti all'analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	782.507	-782.507	0	0	0
Totale	782.507	-782.507	0	0	0

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze, al 31 dicembre 2024, ammontano ad € 782.187 (€ 722.224 nel precedente esercizio) e sono interamente riconducibili a materiale sanitario e farmaceutico utilizzato per lo svolgimento delle prestazioni medico-diagnostiche.

Nella seguente tabella è esposta la movimentazione dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	722.224	59.963	782.187
Totale	722.224	59.963	782.187

Non è presente un fondo obsolescenza magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Alla data di chiusura dell'esercizio i crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano a € 4.563.884 (€ 6.747.175 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti alle variazioni e la suddivisione per scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti	4.415.274	-2.452.366	1.962.908	1.962.908	0	0
Crediti verso controllanti	869.655	815.574	1.685.229	1.685.229	0	0
Crediti tributari	190.002	-101.696	88.306	88.306	0	0
Crediti per imposte anticipate	1.242.009	-445.497	796.512	796.512	0	0
Crediti verso altri	30.235	694	30.929	30.929	0	0
Totale	6.747.175	-2.183.291	4.563.884	4.563.884	0	0

I crediti verso clienti sono relativi a crediti commerciali, imputabili all'attività caratteristica e sono vantati nei confronti dell'ASL Roma 6, di fondi assicurativi convenzionati e di pazienti. Tale posta è esposta al netto di un fondo svalutazione crediti per € 139.381.

I crediti verso imprese controllanti si riferiscono al credito nei confronti della controllante Lifenet S.p.A. per il regime di tassazione di gruppo in essere tra le parti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, al 31 dicembre 2024, ammontano ad € 2.686.784 (€ 1.410.223 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella è esposta la movimentazione dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.407.669	1.278.890	2.686.559
Assegni	0	0	0
Danaro e valori in cassa	2.554	-2.329	225
Totale	1.410.223	1.276.561	2.686.784

Ratei e risconti attivi

Alla data di chiusura dell'esercizio i ratei e i risconti attivi ammontano a € 125.886 (€ 130.354 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Dettaglio	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<i>RATEI E RISCONTI</i>				
	Risconti attivi	130.354	-4.468	125.886
	Totale	130.354	-4.468	125.886

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -1.269.118 (€ -1.447.816 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve.

	Valore di inizio esercizio	Riclassifiche	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	0	0	0	0	10.000
Altre riserve						
Riserva in conto futuro aumento capitale	5.900.000	0	2.350.000	0	0	8.250.000
Varie altre riserve	0	0	-2	0	0	-2
Totale altre riserve	5.900.000	0	2.349.998	0	0	8.249.998
Utili (perdite) portati a nuovo	-1.393.897	-5.963.919	0	0	0	-7.357.816
Utile (perdita) dell'esercizio	-5.963.919	5.963.919	0	0	-2.171.300	-2.171.300
Totale	-1.447.816	0	2.349.998	0	-2.171.300	-1.269.118

La variazione della Riserva in conto futuro aumento capitale è dovuta alla ricapitalizzazione del Patrimonio netto per € 2.350 migliaia, avvenuta tramite il versamento (€ 1.300 migliaia) e la rinuncia del credito (€ 1.050 migliaia) da parte del Socio nel mese di aprile 2024.

Si nota che, durante il 2025, il Socio ha rinunciato a ulteriori crediti nei confronti della Società per € 1.400 migliaia come riserva in conto futuro aumento capitale. In tal modo, la situazione patrimoniale della Società è stata riportata a valori positivi.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Riclassifiche	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	0	0	0	0	10.000
Altre riserve						
Riserva in conto futuro aumento capitale	1.900.000	0	4.000.000	0	0	5.900.000
Varie altre riserve	2	0	0	-2	0	0
Totale altre riserve	1.900.002	0	4.000.000	-2	0	5.900.000

Utili (perdite) portati a nuovo	0	-1.393.897	0	0	0	-1.393.897
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.393.897	1.393.897	0	0	-5.963.919	-5.963.919
Totale	516.105	0	4.000.000	-2	-5.963.919	-1.447.816

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	Capitale	
Altre riserve			
Riserva in conto futuro aumento capitale	8.250.000	Capitale	B
Varie altre riserve	-2		
Totale altre riserve	8.249.998		
Utili (perdite) portati a nuovo	-7.357.816	Utili	A, B, C
Utile (perdita) dell'esercizio	-2.171.300	Utili	A, B, C
Totale	-1.269.118		
Quota non distribuibile	-1.269.118		
Residua quota distribuibile	0		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarî; E: altro			

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.985.194 (€ 4.148.755 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Rilascio	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
----------------------------	--	--------------------------------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------

Altri fondi	4.148.755	1.019.920	1.253.908	-1.929.573	-2.163.561	1.985.194
Totale	4.148.755	1.019.920	1.253.908	-1.929.573	-2.163.561	1.985.194

Gli altri fondi sono così composti:

1. Potenziali rischi legali per sinistri medico-legali per € 1.306.296;
2. Potenziale rischio relativo alla corretta determinazione del valore del DRG pari a € 665.098;
3. Fondi premi ai dipendenti pari a € 13.800.

Debiti

Alla data di chiusura dell'esercizio i debiti ammontano a € 21.126.661 (€ 21.037.947 nel precedente esercizio).

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	33.889	0	33.889	0	33.889
Debiti verso banche	10.867.230	-2.384.525	8.482.705	4.107.705	4.375.000
Debiti verso fornitori	7.508.268	668.402	8.176.670	8.176.670	0
Debiti verso imprese controllanti	58.270	1.453.830	1.512.100	1.512.100	0
Debiti tributari	716.247	97.601	813.848	813.848	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	447.927	151.231	599.158	599.158	0
Altri debiti	1.406.116	102.175	1.508.291	1.508.291	0
Totale	21.037.947	88.714	21.126.661	16.717.772	4.408.889

I debiti verso soci per finanziamenti si riferiscono al finanziamento soci erogato nell'esercizio 2021 dalla controllante Lifenet S.p.A.

I debiti verso banche sono composti dal debito residuo per € 6.875.000 del finanziamento di originari € 10.000.000 erogato nell'esercizio 2021 e dal debito nei confronti della società di Factor per l'anticipo di fatture cedute per € 1.607.705.

I debiti verso fornitori sono riconducibili a debiti per forniture di servizi medici e merci.

I debiti verso imprese controllanti fanno riferimento al debito verso la controllante Lifenet S.p.A. per il rapporto di conto corrente fruttifero e per il debito per il compenso degli amministratori.

I debiti tributari si riferiscono principalmente al debito per ritenute di lavoratori dipendenti e professionisti.

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale si riferiscono al debito verso l'INPS ed altri enti previdenziali.

Gli altri debiti sono costituiti da debiti verso personale per competenze da liquidare, ferie e ratei mensilità aggiuntiva maturati e non liquidati.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In assenza di debiti verso altre aree geografiche che non siano l'Italia si omette la tabella di ripartizione geografica dei debiti.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Alla data di chiusura dell'esercizio i ratei e risconti passivi sono pari a € 624.368 (€ 537.389 nel precedente esercizio).

Descrizione	Dettaglio	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<i>RATEI E RISCONTI</i>				
	Ratei passivi	42.429	27.705	70.134
	Risconti passivi	494.960	59.274	554.234
	Totale	537.389	86.979	624.368

I risconti passivi sono relativi a prestazioni dell'odontoiatria fatturati al 31 dicembre 2024 e di competenza degli esercizi successivi.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari a € 36.025.135 è così ripartito:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni pari a € 32.078.327;
- Altri ricavi pari a € 3.946.808.

Si segnala che gli altri ricavi includono rilasci di fondi rischi precedentemente accantonati per € 2,0 milioni e altri proventi relativi al rimborso per costi sostenuti ma non spettanti per € 1,6 milioni, in quanto in capo alla vecchia proprietà.

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti nel valore della produzione del Conto Economico per complessivi € 32.078.327.

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

Categoria di attività	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ricavi per prestazioni sanitarie	32.078.327	28.721.388	3.356.939
Totale	32.078.327	28.721.388	3.356.939

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono generati tutti in Italia, pertanto è stata omessa la tabella di ripartizione dei ricavi per area geografica.

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La voce dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è aumentata di € 382.887 rispetto all'esercizio precedente e risulta così dettagliata:

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Prodotti farmaceutici	5.557.971	5.151.011	406.960
Altri costi	165.183	189.256	-24.073
Totale	5.723.154	5.340.267	382.887

Costi per servizi

La voce dei costi per servizi è aumentata di € 294.704 rispetto all'esercizio precedente e risulta così dettagliata:

Costi per servizi	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Prestazioni professionali sanitarie	3.083.430	2.393.867	689.563
Assicurazioni	29.462	29.483	-21
Compensi Organi sociali	35.012	35.008	4
Consulenze e spese fiscali, legali e amministrative	401.040	465.182	-64.142
Utenze, spese telefoniche e smaltimento rifiuti	1.044.276	1.065.316	-21.040
Servizi sanitari e ospedalieri	1.456.070	1.346.255	109.815
Manutenzioni e canoni periodici	1.028.948	1.373.319	-344.371
Spese bancarie di natura non finanziaria	65.949	93.691	-27.742
Altro	86.816	134.177	-47.361
Totale	7.231.002	6.936.298	294.704

Costi per godimento di beni

La voce dei costi per godimento di beni è aumentata di € 3.424 rispetto all'esercizio precedente e risulta così dettagliata:

Costi per godimento di beni	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Affitti	883.019	856.876	26.143
Canoni di leasing beni mobili	166.636	189.355	-22.719
Totale	1.049.655	1.046.231	3.424

Costi per il personale

La voce dei costi per il personale è aumentata di € 194.820 rispetto all'esercizio precedente e risulta così dettagliata:

Costi per il personale	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Salari e stipendi	12.270.547	12.140.932	129.615
Oneri sociali	3.100.065	3.149.223	-49.158
TFR	763.735	719.737	43.998
Altri	70.365	0	70.365
Totale	16.204.712	16.009.892	194.820

Ammortamenti e svalutazioni

La voce degli ammortamenti e svalutazioni è aumentata di € 94.572 rispetto all'esercizio precedente e risulta così dettagliata:

Ammortamenti e svalutazioni	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ammortamenti e svalutazioni immateriali	1.130.304	1.076.387	53.917
Ammortamenti e svalutazioni materiali	695.618	564.963	130.655
Sval. Cred. attivo circol. e disp. liquide	0	90.000	-90.000
Totale	1.825.922	1.731.350	94.572

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La variazione è dettagliata nella voce "Rimanenze" dell'Attivo Circolante.

Accantonamenti per rischi

La variazione è dettagliata nella voce "Altri fondi - Fondi per rischi ed oneri" dello Stato Patrimoniale Passivo.

Oneri diversi di gestione

La voce degli oneri diversi di gestione è aumentata di € 3.546.383 rispetto all'esercizio precedente e risulta così dettagliata:

Oneri diversi di gestione	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Imposte indirette	157.570	196.919	-39.349
Imposta di bollo	1.372	7.959	-6.587
Altri oneri di gestione	4.568.329	976.010	3.592.319
Totale	4.727.271	1.180.888	3.546.383

Gli altri oneri di gestione comprendono costi per elementi straordinari relativi a rettifica di ricavi riconosciuti negli anni precedenti per € 4,3 milioni.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza dei proventi ed oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Proventi e oneri finanziari	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Proventi finanziari	-2.804	-28.330	25.526
Interessi passivi su debiti su mutui	489.080	548.037	-58.957
Altri oneri finanziari	372.363	197.053	175.310
Totale proventi e oneri finanziari	858.639	716.760	141.879

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di

reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'articolo 2427 n. 14 del codice civile.

	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Accantonamento fondo rischi/oneri	4.050.662	1.006.120	-3.183.481	1.873.301
Svalutazione crediti	67.236	-	-	67.236
Manutenzioni	305.326	226.015	-61.065	470.276
Compenso amministratore	35.008	-	-8	35.000
Interessi passivi non deducibili	716.804	858.639	-716.760	858.683
Contributi associativi (non pagati 2024)	-	14.300	-	14.300
Totale base imponibile	5.175.036	2.105.074	-3.961.314	3.318.796
Totale imposte anticipate	1.242.009	505.218	-950.715	796.512

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti interni, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Ausiliario	4
Dirigente non Sanitario	6
Dirigente Sanitario	51
Impiegato	45
Inf. Professionale	154
Operaio	0
OSS	32
Altre figure	29
Totale Dipendenti	321

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	35.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Importo
Revisione legale dei conti annuali	15.006
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.006

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti vari	Crediti finanziari	Debiti vari	Debiti finanziari	Cespiti	Proventi / (Oneri) finanziari	Altri ricavi / (costi)
Lifenet S.p.A.	Finanziamento soci infruttifero	-	-	-	-33.889	-	-	-
Lifenet S.p.A.	Rapporto di conto corrente fruttifero	-	-	-	- 1.414.689	-	2.804	-
Lifenet S.p.A.	Servizi	-	-	-97.411	-	-	-	-39.141
Lifenet S.p.A.	Consolidato Fiscale	1.685.229	-	-	-	-	-	815.574
Ospedale di Aprilia S.r.l.	Personale distaccato	44.036	-	-	-	-	-	44.036
Ospedale di Aprilia S.r.l.	Crediti	16.764	-	-	-	-	-	-

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 22-quinquies e sexies del codice civile, si precisa che il bilancio consolidato del Gruppo è redatto dalla società Lifenet S.p.A., con sede legale in Milano.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Gruppo Lifenet Healthcare ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società capogruppo Lifenet S.p.A.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	116.119.473	96.625.210
C) Attivo circolante	15.006.205	12.759.707
D) Ratei e risconti attivi	15.084	0
Totale attivo	131.140.762	109.384.917
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	98.520	41.671
Riserve	94.639.748	99.981.301
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.199.747	-4.596.449
Totale patrimonio netto	93.538.521	95.426.523
B) Fondi per rischi e oneri	1.007.445	400.137
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	92.656	58.784
D) Debiti	36.300.204	13.499.473
E) Ratei e risconti passivi	201.936	0
Totale passive	131.140.762	109.384.917

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	504.276	406.504
B) Costi della produzione	4.090.209	6.337.128
C) Proventi e oneri finanziari	1.681.000	-31.966
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	-705.186	-1.366.141

Utile (perdita) dell'esercizio**-1.199.747****-4.596.449**

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, la Società attesta che non ha ricevuto nell'esercizio alcuna somma di denaro a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, ed inottemperanza alle previsioni di cui al D.L. 126/2020 si propone di rinviare la perdita netta di € 2.171 migliaia alla riserva di Utili (perdite) portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio Unico, confermiamo che 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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Albano Laziale, 31 marzo 2025

Firma

