

FRA.RO SRL - CASA DI CURA PRIVATA VILLA MICHELINO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	LAMEZIA TERME, VIA DUCA D'AOSTA,164
Codice Fiscale	01473410791
Numero Rea	CATANZARO 114327
P.I.	01473410791
Capitale Sociale Euro	258.229 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	861000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	21.740	32.390
II - Immobilizzazioni materiali	3.491.649	1.931.802
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.000	3.000
Totale immobilizzazioni (B)	3.516.389	1.967.192
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	83.126	70.434
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.205.747	1.771.617
Totale crediti	3.205.747	1.771.617
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.592.170	8.589.639
IV - Disponibilità liquide	1.329.457	726.501
Totale attivo circolante (C)	11.210.500	11.158.191
D) Ratei e risconti	80.984	110.936
Totale attivo	14.807.873	13.236.319
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	258.229	258.229
IV - Riserva legale	52.390	52.390
VI - Altre riserve	9.426.475	8.541.742
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	978.116	884.736
Totale patrimonio netto	10.715.210	9.737.097
B) Fondi per rischi e oneri	26.448	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.052.704	933.834
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.836.358	1.958.697
Totale debiti	1.836.358	1.958.697
E) Ratei e risconti	1.177.153	606.691
Totale passivo	14.807.873	13.236.319

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.107.094	7.030.687
5) altri ricavi e proventi		
altri	723.734	132.269
Totale altri ricavi e proventi	723.734	132.269
Totale valore della produzione	7.830.828	7.162.956
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.267.627	1.170.165
7) per servizi	2.518.652	2.372.712
8) per godimento di beni di terzi	145.844	87.681
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.595.337	1.363.255
b) oneri sociali	434.584	293.562
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	138.339	118.867
c) trattamento di fine rapporto	138.339	118.867
Totale costi per il personale	2.168.260	1.775.684
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	459.768	421.212
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.212	12.956
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	446.556	408.256
Totale ammortamenti e svalutazioni	459.768	421.212
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(12.692)	33.783
14) oneri diversi di gestione	420.056	339.753
Totale costi della produzione	6.967.515	6.200.990
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	863.313	961.966
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	361.469	232.646
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	361.469	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	232.646
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	13.468	15.201
Totale proventi diversi dai precedenti	13.468	15.201
Totale altri proventi finanziari	374.937	247.847
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.004	40
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.004	40
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	359.933	247.807
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.223.246	1.209.773
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	218.682	325.037
imposte differite e anticipate	26.448	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	245.130	325.037
21) Utile (perdita) dell'esercizio	978.116	884.736

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31/12/2025, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria della società, i risultati delle operazioni economiche e finanziarie, nonché la sua gestione.

Il presente bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 978.116.

Il bilancio sottoposto Vi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti previsti dall'articolo 2435 /bis del codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) Codice Civile non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I principi contabili non sono modificati rispetto all'esercizio precedente.

Non si è proceduto ad effettuare nessun adattamento delle voci dello schema di legge precedute da numeri arabi, in quanto la natura dell'attività esercitata non lo rende necessario.

Non si è reso necessario, ai fini della comprensione del bilancio, evidenziare nella presente nota integrativa le voci di appartenenza degli elementi dello stato patrimoniale che ricadono sotto più voci dello schema di legge.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

In conformità alle disposizioni di legge relative a specifiche voci dello stato patrimoniale si precisa la corretta rilevazione in ordine a:

- a. individuazione e classificazione delle immobilizzazioni;
- b. determinazione degli accantonamenti per rischi ed oneri;
- c. indicazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
- d. competenza delle voci ratei e risconti.

Deroghe

Non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

Informazioni di carattere generale

La società opera esclusivamente nel settore della sanità.

Nel corso dell'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti rilevanti che abbiano modificato o condizionato significativamente l'andamento della gestione.

Codice Etico e di Condotta e Modello Organizzativo ex D. Lgs. 231/01

Il Consiglio di Amministrazione della Fra. Ro. Srl Casa di Cura Privata "Villa Michelino", nell'ambito delle attività in materia di D. Lgs. 231/01, in data 30/12/2008, ha approvato l'adozione del "Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. 231/01" il quale, individuando le aree e le attività aziendali potenzialmente a rischio in relazione alle diverse fattispecie di reato previste dal citato decreto, è volto alla tutela della Società in caso di commissione dei reati di cui al D. Lgs. 231/01 da parte di amministratori, dipendenti e collaboratori della Società.

Si sottolinea al riguardo che il "Codice Etico e di Condotta Aziendale" ed il "Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. 231/01", entrambi disponibili sul sito aziendale, sono costantemente aggiornati al fine di adeguarli alla normativa vigente ed al mutato assetto organizzativo della Società. Ai fini della prevenzione dei rischi/reato previsti dal D. Lgs. 231/01, è stato altresì nominato un Organismo di Vigilanza i cui componenti sono dotati dei requisiti di autonomia, indipendenza e professionalità richiesti dalla normativa citata.

L' Organismo si è dotato di un apposito regolamento ed è configurato come unità di staff in posizione di vertice e riporta direttamente al Presidente del Consiglio d'Amministrazione incaricato di sovrintendere al sistema di controllo interno aziendale i risultati dell'attività, eventuali criticità emerse ed eventuali interventi correttivi e migliorativi che, in caso di particolare significatività, sono portati anche all'attenzione del Consiglio di Amministrazione. La società non ha avuto ad oggi alcuna segnalazione.

Dossier sanitario elettronico

La struttura ha adottato il Dossier Sanitario elettronico.

Criteri di valutazione applicati

Contributi in conto impianti e Crediti d'imposta

I crediti d'imposta correlati all'acquisizione di beni strumentali materiali ammortizzabili (Crediti d'Imposta Mezzogiorno annualità 2022 e 2023, Credito ZES Unica annualità 2024 e 2025, Credito Industria 4.0 annualità 2023 e 2025) sono qualificati contabilmente come contributi in conto impianti. Tali benefici sono rilevati in bilancio nel momento in cui vi è la ragionevole certezza del loro riconoscimento.

Per quanto riguarda le misure a valenza regionale (Mezzogiorno e ZES), l'impresa adotta il metodo indiretto dei risconti passivi: il provento viene riscontato nel passivo dello Stato Patrimoniale e rilasciato gradualmente a Conto Economico (voce A.5) lungo la vita utile stimata dei cespiti agevolati, applicando un'aliquota di ripartizione del 12,50% annuo.

Il Credito d'Imposta Industria 4.0 relativo all'anno 2025 è stato invece imputato integralmente per competenza tra gli Altri Ricavi del Conto Economico nell'esercizio di avvenuta interconnessione.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	64.780	7.575.205	3.000	7.642.985
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.390	5.643.403		5.675.793
Valore di bilancio	32.390	1.931.802	3.000	1.967.192
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.562	2.066.990	-	2.069.552
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	190.000	-	190.000
Ammortamento dell'esercizio	13.212	436.647		449.859
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	18.245	-	18.245
Altre variazioni	-	137.749	-	137.749
Totale variazioni	(10.650)	1.559.847	-	1.549.197
Valore di fine esercizio				
Costo	67.342	8.806.194	3.000	8.876.536
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.602	5.296.300		5.341.902
Svalutazioni	-	18.245	-	18.245
Valore di bilancio	21.740	3.491.649	3.000	3.516.389

Nel corso dell'esercizio 2025 la Società ha effettuato investimenti in beni strumentali destinati a strutture produttive ubicate nella ZES Unica per un ammontare complessivo pari a € 2.066.990 di cui € 1.970.840,00 per l'investimento ZES unica (art. 16, D.L. 124/2023).

La quota formalmente riconosciuta e fruibile, pari a € 714.008, è stata iscritta nell'attivo circolante alla voce C.II.5-bis 'Crediti tributari'. Contabilmente, la quota di competenza dell'esercizio è pari a € 89.251 ed è iscritta alla voce A.5 del Conto Economico, mentre la quota differita agli esercizi successivi, pari a € 624.757, è sospesa tra i risconti passivi (voce E del Passivo). Si precisa inoltre che, in ossequio al principio di prudenza (OIC 11), l'ulteriore quota di credito aggiuntivo richiesta per € 172.870 non è stata rilevata in bilancio, in quanto il suo utilizzo risulta formalmente sospeso in attesa delle verifiche dell'Agenzia delle Entrate.

A fronte dell'acquisizione e interconnessione nel 2025 di beni strumentali ad alto contenuto tecnologico per un costo complessivo di € 1.598.300, la Società ha maturato il Credito d'Imposta Industria 4.0 ex art. 1, c. 1057-bis, L. 178/2020 per un importo di € 319.660. Tale importo è stato interamente iscritto nell'attivo circolante tra i crediti tributari (voce C.II.5-bis) e interamente imputato tra gli Altri Ricavi (voce A.5 del Conto Economico) per € 319.660. Il credito sarà utilizzato in compensazione in F24 in tre quote annuali di pari importo.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.000	0	3.000	3.000
Totale crediti immobilizzati	3.000	0	3.000	3.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	3.000	3.000
Totale	3.000	3.000

Nella voce crediti immobilizzati è inserito un deposito cauzionale di € 3'000,00.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze magazzino

Materie prime ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	70.434	12.692	83.126
Totale rimanenze	70.434	12.692	83.126

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono evidenziati al loro valore di realizzo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	946.829	591.217	1.538.046	1.538.046
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	567.919	845.694	1.413.613	1.413.613
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	256.869	(2.781)	254.088	254.088
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.771.617	1.434.130	3.205.747	3.205.747

I crediti verso clienti sono espressi al valore presumibile di realizzo al netto del fondo svalutazione crediti.

La voce significativa è crediti vs Asp di Catanzaro.

I crediti tributari sono relativi ad acconti versati per imposte 2025 di cui IRES pari a Euro 308.261 e IRAP pari a Euro 57.494; credito imposta per investimenti zes 2025 pari a Euro 714.008, credito imposta per investimenti zes 2024 pari a Euro 7.829, credito 4.0 2025 per Euro 319.660, crediti per ritenuta su interessi attivi pari a Euro 3.348, credito IVA per Euro 570, crediti per rimborsi irap anni 2007 2011 pari a Euro 2.177 e altri crediti per Euro 266.

I crediti verso altri comprendono la caparra versata nei confronti di Civita srl e le competenze da accreditare su c.c.bancari.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.538.046	1.538.046
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.413.613	1.413.613
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	254.088	254.088
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.205.747	3.205.747

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli iscritti all'attivo circolante, destinati a essere tenuti per un breve periodo di tempo, sono valutati al costo di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	8.589.639	(1.997.469)	6.592.170
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8.589.639	(1.997.469)	6.592.170

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	674.743	579.193	1.253.936
Denaro e altri valori in cassa	51.758	23.763	75.521
Totale disponibilità liquide	726.501	602.956	1.329.457

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	110.936	(29.952)	80.984
Totale ratei e risconti attivi	110.936	(29.952)	80.984

La composizione della voce è così dettagliata (Art. 2427 1° comma n.7 c.c.)

Polizza Geas	€ 70.126
Assistenza tecnica	€ 5.493
Polizza incendio	€ 3.692
Assicurazioni diverse	€ 1.458
Assicurazione autoiveicoli	€ 215

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	258.229	-	-		258.229
Riserva legale	52.390	-	-		52.390
Altre riserve					
Riserva straordinaria	8.513.542	884.736	-		9.398.278
Varie altre riserve	28.200	-	3		28.197
Totale altre riserve	8.541.742	884.736	3		9.426.475
Utile (perdita) dell'esercizio	884.736	-	884.736	978.116	978.116
Totale patrimonio netto	9.737.097	884.736	884.739	978.116	10.715.210

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da condono L. 413/91	28.197
Totale	28.197

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	258.229	B	-	0	0
Riserva legale	52.390	A,B,C	-	0	0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	9.398.278	A,B,C	9.398.278	0	1.216.216
Varie altre riserve	28.197	B	-	0	0
Totale altre riserve	9.426.475	A,B,C	9.398.278	0	1.216.216
Totale	9.737.094		9.398.278	0	1.216.216
Residua quota distribuibile			9.398.278		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA DA CONDONO	28.197
Totale	28.197

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

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	26.448	26.448
Totale variazioni	26.448	26.448
Valore di fine esercizio	26.448	26.448

Nel 2025 è stato accantonata l'imposta differita relativa alla plusvalenza sulla vendita di alcuni macchinari e attrezzature.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	933.834
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	138.339
Utilizzo nell'esercizio	19.469
Totale variazioni	118.870
Valore di fine esercizio	1.052.704

Di cui l'importo di 929 è stato versato presso il fondo Alleata previdenza e 1.428 presso Generali.

Debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.047.314	166.417	1.213.731	1.213.731
Debiti tributari	621.725	(288.920)	332.805	332.805
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.046	41.332	110.378	110.378
Altri debiti	220.612	(41.168)	179.444	179.444
Totale debiti	1.958.697	(122.339)	1.836.358	1.836.358

I "debiti verso Fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

La voce debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per: Ires dell'esercizio pari a Euro 220.483, Irap dell'esercizio pari a Euro 33.006, inoltre sono iscritti debiti per ritenute su prestazioni di lavoro dipendente pari a € 64.740, debiti per Irpef 1040 pari a € 12.503, Debiti per Add.le Reg.le pari a € 1.176; debiti per Add.le Com.le pari a € 544 debiti per imposta sostitutiva per Euro 353.

La voce debiti verso istituti di previdenza comprende debiti verso Inps per lavoratori dipendenti pari a € 78.693 e per collaboratori al 31 dicembre 2025 per € 20.758; debiti per Enpam per Euro 8.485 e debiti INAIL pari a euro 2.442.

La voce "Altri debiti" pari a € 179.444 è così composta:

€ 104.919 per retribuzione mese di dicembre; € 70.289 verso amministratori, € 1.844 per ritenute sindacali, € 1.485 per debiti cessione del quinto dello stipendio e €907 per altri debiti .

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	1.213.731	1.213.731
Debiti tributari	332.805	332.805
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.378	110.378
Altri debiti	179.444	179.444
Debiti	1.836.358	1.836.358

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.836.358	1.836.358

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Non sussistono al 31/12/2025 ratei e risconti passivi aventi durata superiore ai 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	72.362	41.143	113.505
Risconti passivi	534.329	529.319	1.063.648
Totale ratei e risconti passivi	606.691	570.462	1.177.153

Ratei e risconti passivi

La voce accoglie i risconti passivi relativi ai crediti d'imposta per gli investimenti effettuati dall'impresa, riscontati secondo le normative vigenti al tasso costante del 12,50% annuo in base alla durata del bene. Al 31 dicembre 2025, il saldo complessivo dei risconti passivi sui crediti d'imposta ammonta a € 1.063.648 ed è così dettagliato:

- **Risconto passivo Credito d'Imposta ZES 2025:** € 624.757,00, relativo alla quota di contributo certa e fruibile di € 714.008,00 maturata sugli investimenti dell'anno, al netto della quota già stornata a Conto Economico;
- **Risconto passivo Credito d'Imposta ZES 2024:** € 139.292,00, relativo al residuo del credito originario di € 185.722,00 riconosciuto a fronte di investimenti storici per € 309.537,60;
- **Risconto passivo Credito d'Imposta Mezzogiorno (anni 2022 e 2023):** € 299.598,50, relativo al residuo complessivo dei contributi riconosciuti nel 2022 (pari a € 492.143,00) e nel 2023 (pari a € 85.644,00).

In ossequio al principio di prudenza (OIC 11), si specifica che la quota di credito d'imposta aggiuntivo ZES 2025 pari a € 172.870,00 non è stata iscritta in bilancio né riscontata, in quanto l'utilizzo in compensazione

risulta temporaneamente sospeso dall'Agenzia delle Entrate in attesa del completamento delle verifiche istruttorie previste dal provvedimento direttoriale.

Ratei passivi

La composizione è così dettagliata:

Premio polizza Geas anni 2025	€ 113.505
-------------------------------	-----------

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I “ricavi delle vendite e delle prestazioni” sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

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

Altri ricavi e proventi

La voce comprende i contributi d'imposta di competenza dell'esercizio 2025, derivanti sia dallo storno parziale dei risconti passivi storici sia dal riconoscimento delle misure fruibili ad imputazione immediata. Nel dettaglio, i proventi da crediti d'imposta iscritti nella voce A.5 risultano così composti:

- **Credito d'Imposta 4.0 2025:** € 319.660,00, imputato interamente a ricavo nell'anno a seguito del completamento delle pratiche e dell'avvenuta interconnessione tecnologica della Risonanza Magnetica e degli impianti del blocco operatorio;
- **Quota di competenza Credito ZES 2025:** € 89.251,00, corrispondente alla porzione del contributo 2025 sbloccata nell'anno;
- **Quota di competenza Credito ZES 2024:** € 23.215,00, quota rilasciata a Conto Economico e correlata agli investimenti eseguiti nel precedente esercizio;
- **Quota di competenza Credito Mezzogiorno 2022:** € 61.518,00, quota di rilascio annuale definita dal piano di ammortamento dei relativi cespiti;
- **Quota di competenza Credito Mezzogiorno 2023:** € 10.705,50, quota di rilascio annuale definita dal piano di ammortamento dei relativi cespiti;
- **Quota annuale Credito d'Imposta 4.0 2023:** € 11.386,67, corrispondente alla terza quota annua costante (Codice Tributo 6936) relativa alle apparecchiature interconnesse nel 2023.

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

La ripartizione dei ricavi per categoria è riportata nella seguente tabella:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di ricovero convenzionato	5.227.168
Prestazioni di radiologia	1.123.918
Prestazioni con ricevute e ticket:	544.431
Prestazioni specialistiche APA-PAC	160.727
Prestazioni specialistiche ambulatoriali	26.065
Prestazioni e degenze cliniche	13.107
Prestazioni di servizi, copie cart.	6.738
Prestazioni di Laboratorio	4.940
Totale	7.107.094

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi per area geografica è riportata nella seguente tabella:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.107.094
Totale	7.107.094

Costi della produzione

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRES

Descrizione	Importo
Risultato prima delle imposte	1.196.798
Onere fiscale teorico IRES	287.232
Differenze permanenti in aumento	169.956
Differenze permanenti in diminuzione	448.077
Risultato prima delle imposte rettificato per differenze permanenti (A)	918.677
Imposta IRES di competenza dell'esercizio	220.483
Differenze temporanee deducibili:	
Totale imponibile (A + B - C)	918.677
Totale imponibile fiscale	918.677
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	220.482

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva IRES

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Aliquota ordinaria IRES %	24	24
+ Effetto delle differenze permanenti (A)	-5,58	1,40
Aliquota effettiva IRES %	18,42	25,40

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRAP

Descrizione	Importo
Saldo valori contabili IRAP	3.031.571
Aliquota ordinaria IRAP %	4,82
Onere fiscale teorico IRAP	146.122
Differenze permanenti in aumento IRAP	96.613
Differenze permanenti in diminuzione IRAP	2.443.421
Saldo valori contabili IRAP rettificato per differenze permanenti (A)	684.763
Imposta IRAP di competenza dell'esercizio	33.006
Differenze temporanee deducibili	
Totale imponibile (A + B + C)	684.763
Totale imponibile fiscale	684.763
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	33.006

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	€ 1.196.798	
Onere fiscale teorico (%)	24 %	€ 287.232
Risultato prima delle imposte:	€ 1.196.798	

VARIZIONI IN AUMENTO

QUOTA PLUSV. PATRIMONIALE	€ 145.022,00	€ 145.022,00
REDDITO FABBRICATO	€ 977,00	€ 977,00
IMP. E TASSE	€ 9.095,00	
RECUP. SU CARBURANTI	€ 1.153,22	
Bolli su autovettura	€ 424,98	
RECUP. SU MAN. E RIP. AUTO	€ 1.677,72	
RECUP. SU ASSICURAZIONI	€ 968,22	€ 4.224,15
AMM.TI INDEDUCIBILI	€ 1.327,73	€ 1.327,73
RECUP. SU TELEFONICHE	€ 852,79	
ALTRI COSTI IND.	€ 8.457,82	€ 9.310,61
TOTALE IN AUMENTO	€ 169.956,49	

VARIZIONI IN DIMINUZIONE

DEDUZIONE IRAP 10%	€ 5.260
DEDUZIONE ANALITICA	€ 772
SUPER AMMORTAMENTO (40%)	€ 5.316
SUPER AMMORTAMENTO (30%)	€ 6.869
CREDITO IMPOSTA	€ 319.660
PLUSV. RATEIZZATA	€ 110.200
TOTALE IN DIMINUZIONE	€ 448.077

Variazioni in aumento Irap

Costi compensi amm.ri	€ 88.838,35	
costi prestazioni occ.li	€ 7.775,00	
		€ 96.613,35

Variazioni in diminuzione Irap

Credito imposta 4.0	€ 319.660,00	
deduzioni lavoro	€ 2.123.761,00	€ 2.443.421,00

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Altri dipendenti	46.71
Totale Dipendenti	46.71

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi corrisposti agli amministratori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.) e al sindaco unico.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	75.000	4.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Assolvimento degli obblighi di trasparenza in materia di Aiuti di Stato

In adempimento agli obblighi di trasparenza previsti dall'art. 1, commi 125-129, della Legge n. 124/2017, si segnala che la Società ha fruito di agevolazioni configurabili come Aiuti di Stato, i cui elementi informativi sono integralmente reperibili e consultabili all'interno del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (RNA) di cui all'art. 52 della Legge 234/2012.

A fini di massima chiarezza e continuità di rendicontazione, si riepilogano di seguito le misure agevolative i cui effetti patrimoniali o economici risultano attivi nel corso dell'esercizio 2025:

- **Credito d'Imposta Investimenti ZES Unica 2025** - Ente Concedente: Agenzia delle Entrate - Importo fruibile: € 714.008,00;
- **Credito d'Imposta Beni Strumentali 4.0 2025** - Ente Concedente: Ministero delle Imprese e del Made in Italy (MIMIT) - Importo maturato: € 319.660,00;
- **Credito d'Imposta Investimenti ZES 2024** - Ente Concedente: Agenzia delle Entrate - Importo originario concesso: € 185.722,00;
- **Credito d'Imposta Mezzogiorno 2023** - Ente Concedente: Agenzia delle Entrate - Importo originario concesso: € 8.784,00 e € 76.860,00;
- **Credito d'Imposta Beni Strumentali 4.0 2023** - Ente Concedente: Ministero delle Imprese e del Made in Italy (MIMIT) - Importo originario concesso: € 34.160,00;
- **Credito d'Imposta Mezzogiorno 2022** - Ente Concedente: Agenzia delle Entrate - Importo originario concesso: € 492.143,00.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio e Vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di Euro 978.116, come segue:

a riserva volontaria pari a Euro 978.116.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Angela Giulia Roperto

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Paradiso Antonio in qualità di commercialista dichiaro che si tratta di copia su supporto informatico conforme all'originale cartaceo ai sensi dell'articolo 20 comma 2 del d.p.r.445/2000