

FONDAZIONE SANITÀ E RICERCA

**Bilancio di esercizio
al 31 dicembre 2025**

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA

Sede legale in VIA A. POERIO 100 - 00152 ROMA (RM)

C.F. 01415430584 N. ISCRIZIONE REA 1422613

(Importi in unità di Euro)

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31 dicembre 2025	31 dicembre 2024
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	58.027	74.879
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	13.420	13.420
7) Altre	32.741	43.258
	104.188	131.557
<i>II. Materiali</i>		
2) Impianti e macchinari	42.654	47.668
3) Attrezzature industriali e commerciali	42.184	39.468
4) Altri beni	79.344	84.808
	164.182	171.944
<i>III. Finanziarie</i>		
2) Crediti		
d bis) Verso altri		
- oltre l'esercizio	86.263	84.863
	86.263	84.863
3) Altri titoli	14.000.000	14.000.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	14.354.633	14.388.364
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	125.590	123.045
	125.590	123.045
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	1.268.397	1.205.977
	1.268.397	1.205.977
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	228.179	261.575
- oltre l'esercizio		
	228.179	261.575
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	67.411	4.472
	67.411	4.472
Totale crediti	1.563.987	1.472.024
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	7.072.816	7.480.124
3) Denaro e valori in cassa	752	342
Totale Disponibilità liquide	7.073.568	7.480.466
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.763.145	9.075.535
D) Ratei e risconti	164.296	151.089
TOTALE ATTIVO	23.282.074	23.614.988

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA

Sede legale in VIA A. POERIO 100 - 00152 ROMA (RM)

C.F. 01415430584 N. ISCRIZIONE REA 1422613

(Importi in unità di Euro)

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31 dicembre 2025	31 dicembre 2024
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione <i>di cui vincolato a garanzia di terzi</i>	16.017.476	16.017.476
VI - Altre riserve:		
Riserve accantonate negli esercizi precedenti	697.461	697.461
Riserve da arrotondamento ad unità di euro	1	
IX - Risultato dell'esercizio		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.714.938	16.714.937
B I) FONDI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE		
1) Fondi da destinare		
2) Fondi vincolati a favore di terzi	144.714	144.714
	144.714	144.714
B II) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
4) Altri	-	843
	0	843
TOTALE FONDI	144.714	145.557
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD.	2.680.498	2.717.506
D) DEBITI		
6) Acconti		
- entro l'esercizio	141.779	141.779
7) Verso fornitori		
- entro l'esercizio	561.036	567.092
12) Debiti tributari		
- entro l'esercizio	162.795	207.611
13) Debiti verso istituti di previd. e sic. sociale		
- entro l'esercizio	439.450	434.445
14) Altri debiti		
- entro l'esercizio	394.864	355.713
TOTALE DEBITI	1.699.924	1.706.640
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.042.000	2.330.348
TOTALE PASSIVO	23.282.074	23.614.988

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA

Sede legale in VIA A. POERIO 100 - 00152 ROMA (RM)

C.F. 01415430584 N. ISCRIZIONE REA 1422613

(Importi in unità di Euro)

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2025	Esercizio 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.085.382	6.873.565
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.653.730	4.334.172
a) Vari	87.629	109.672
b) Contributi in conto esercizio	4.566.101	4.224.500
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.739.112	11.207.737
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	561.024	534.947
7) Per servizi	2.529.338	2.408.759
8) Per godimento di beni di terzi	605.133	555.689
9) Per il personale	8.430.250	8.487.646
a) Salari e stipendi	5.882.090	5.816.003
b) Oneri sociali	1.940.796	1.900.571
c) Trattamento di fine rapporto	469.822	469.288
e) Altri costi	137.542	301.784
10) Ammortamenti e svalutazioni	120.388	140.956
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.585	66.834
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	56.803	74.122
11) Variazioni rimanenze di materie prime, suss., cons. e merci	(2.545)	(4.414)
12) Accantonamento per rischi		
14) Oneri diversi di gestione	73.325	92.895
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.316.913	12.216.478
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(577.801)	(1.008.741)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari altri	582.777	1.008.845
17) Interessi e altri oneri finanziari altri	(25)	(104)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	582.752	1.008.741
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B±C±D)	4.951	0
20) Imposte sul reddito dell'es., correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	(4.951)	
21) Risultato dell'esercizio	0	0

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA

Sede legale in VIA A. POERIO 100 - 00152 ROMA (RM)

C.F. 01415430584 N. ISCRIZIONE REA 1422613

(Importi n unità di Euro)

RENDICONTO FINANZIARIO	Esercizio 2025	Esercizio 2024
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
1. Risultato dell' esercizio	0	0
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Incremento (decremento) Fondi per attività istituzionale	0	0
Variazioni nette Fondo TFR	(37.008)	116.724
Accantonamento Fondi rischi e oneri	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	120.388	140.956
Altre rettifiche per elementi non monetari	(843)	(9.907)
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	82.537	247.773
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(2.545)	(4.414)
Decremento/(incremento) dei crediti operativi	(91.963)	(39.770)
Incremento/(decremento) dei debiti operativi	(6.716)	37.859
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(13.207)	(30.562)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(288.348)	779.965
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(402.779)	743.078
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(320.242)	990.851
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	(54.665)	(31.438)
(Investimenti)	(54.665)	(31.438)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	(37.619)	(58.255)
(Investimenti)	(37.619)	(58.255)
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	(1.400)	(4.708)
(Investimenti)	(1.400)	(4.708)
<i>Altre Attività non immobilizzate</i>	0	0
(Investimenti)		
Dismissioni/riclassificazioni di investimenti	7.027	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(86.657)	(94.401)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Incremento/(Decremento) del fondo di dotazione e riserve	1	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	(406.898)	896.450
Disponibilità liquide iniziali	7.480.466	6.584.016
Disponibilità liquide finali	7.073.568	7.480.466

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA

Sede in VIA A. POERIO 100 - 00152 ROMA (RM)

C.F. 01415430584

N. ISCRIZIONE REA 1422613

Nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2025**Natura ed Attività svolta**

La Fondazione Sanità e Ricerca (nel seguito la Fondazione), ente senza fini di lucro, ha per scopo la promozione di iniziative a carattere sanitario, socio-sanitario e socio-assistenziale di elevata qualità in favore di persone in stato di fragilità. La Fondazione ispira la propria attività a principi di sussidiarietà, equità e solidarietà. La Fondazione si prefigge altresì di svolgere attività di Ricerca, anche in ambito biomedico, allo scopo di sviluppare nuovi approcci diagnostico-terapeutico-assistenziali, nonché sperimentare nuovi protocolli di gestione clinica del malato e nuovi approcci di modelli assistenziali, in accordo con le raccomandazioni internazionali, nel campo della diagnostica ad alto impatto tecnologico, nell'assistenza nell'area della non guaribilità e delle malattie cronicodegenerative oncologiche e non oncologiche; l'attività di ricerca è rivolta anche all'ambito delle malattie ad alta complessità assistenziale come, ad esempio, in alcune malattie rare e/o genetiche.

La Fondazione, nel perseguimento dei propri scopi statutari, può realizzare e gestire, sia direttamente che indirettamente, Centri diagnostici, terapeutici e socio-assistenziali, in strutture residenziali, semiresidenziali, ambulatoriali e con servizi domiciliari. Sviluppa programmi volti a prestare assistenza sanitaria, socio-sanitaria e socio-assistenziale offrendo servizi e prestazioni anche in regime di accreditamento mediante accordi contrattuali con il Servizio Sanitario Regionale.

La Fondazione ha la propria sede legale, operativa ed amministrativa a Roma in Via Alessandro Poerio n. 100.

La Fondazione è statutariamente un ente non commerciale, senza scopo di lucro; purtuttavia, ai sensi dell'art. 149 del TUIR, la prevalenza dell'attività di natura commerciale svolta relativa all'assistenza sanitaria, seppur senza fine di lucro, la qualifica ai fini tributari quale "ente commerciale" ai sensi dell'art. 73 del TUIR, in quanto l'attività sanitaria parzialmente remunerata dai corrispettivi incassati dalla Regione Lazio la qualifica, per i ricavi ed i costi afferenti a tale attività, quale soggetto commerciale.

La Fondazione svolge la propria attività assistenziale in via del tutto gratuita senza costi per i pazienti, sia in ricovero che a domicilio.

La Fondazione è stata costituita il 13 agosto 2014 a seguito dell'omologa da parte della Prefettura di Roma dell'atto di trasformazione della GECLI SpA in Fondazione Roma Sanità.

In data 12 aprile 2016, con atto notarile Rep.61037, Racc. 9389, la Fondazione ha incorporato la Fondazione Roma - Scienza e Ricerca, con sede in Latina, il cui oggetto sociale era la Ricerca, come sopra definita, cambiando altresì denominazione sociale in Fondazione Sanità e Ricerca, con sede legale in Roma, Via Alessandro Poerio, 100.

Gli effetti giuridici, contabili e fiscali derivanti dalla predetta fusione decorrono dal 10 giugno 2016, data in cui la Prefettura di Roma ha approvato e trascritto nel Registro delle Persone Giuridiche di Roma le modifiche Statutarie, di cui al sopracitato atto notarile.

Ai sensi dell'art. 1 dello Statuto vigente approvato dalla Prefettura di Roma – Ufficio Territoriale del Governo – Area IV quater, in data 8 agosto 2024, *il Fondatore della Fondazione Sanità e Ricerca, ente morale senza fini di lucro, è la Fondazione Roma. La Fondazione Sanità e Ricerca è una Fondazione strumentale del Fondatore ai sensi dell'art.6 del Decreto legislativo 17 maggio 1999, n.153.*

Altre informazioni

Gli eventi successivi alla data di chiusura dell'esercizio sono esposti avendo come riferimento la data di convocazione del Consiglio di Amministrazione per l'approvazione del progetto di Bilancio (27 marzo 2026) e sono stati riportati nel paragrafo 2.7 della Relazione di Gestione (2.7 Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio) e si intendono qui integralmente richiamati.

Alla data di predisposizione del presente bilancio, la Fondazione Roma, ha concesso alla Fondazione, contributi a sostegno delle attività programmate per il 2026 per complessivi Euro 5.200.000, cui si aggiunge il residuo del contributo del 2025 risultante dal presente bilancio, già parzialmente dedotto dalla richiesta inoltrata (Euro 950.000); la valutazione delle voci di bilancio è stata, conseguentemente, fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività e, quindi, tenendo conto della circostanza che, in una valutazione prospettica, la Fondazione Sanità e Ricerca costituisce un complesso economico funzionante che mantiene la capacità di raggiungimento del pareggio economico, grazie al contributo della Fondazione Roma.

Base di presentazione del bilancio

Il bilancio al 31 dicembre 2025 della Fondazione, che esercita la propria attività in forma di impresa commerciale, è predisposto ai sensi degli articoli 2423 e seguenti

del codice civile, nel rispetto delle raccomandazioni formulate dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

Pertanto, il Bilancio è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa ed è stato redatto secondo schemi che rappresentano con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, la situazione finanziaria ed il risultato di gestione di periodo.

La Relazione di Gestione, ai sensi dell'art. 14, lett. c) e dell'art. 21 punto 2 del vigente Statuto, accompagna il Bilancio e integra le informazioni fornite nella Nota Integrativa, fornendo altresì le principali informazioni di dettaglio sull'attività svolta nell'esercizio.

Ai fini di migliorare il contenuto informativo, lo schema di Stato Patrimoniale iscrive, dal 2018, nel passivo la voce denominata "Fondi per l'attività istituzionale" al fine di meglio rappresentare la gestione dei fondi istituzionali vincolati a favore di terzi.

Il bilancio è presentato in forma comparativa con i valori del precedente esercizio; per favorire la comparabilità dei valori, nel prosieguo della Nota Integrativa, sono riportati tra i commenti alle singole poste del patrimonio, le variazioni più significative.

I valori sono espressi in unità di Euro; all'interno delle tabelle di dettaglio dei saldi di bilancio è possibile rinvenire delle differenze di valore contenute in +/-1 unità dovute all'arrotondamento all'unità di Euro.

Principi contabili e Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci dei precedenti esercizi, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi; la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci.

Conformemente al disposto dell'art. 2423 bis del Codice Civile, il bilancio d'esercizio è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività secondo i principi generali della prudenza, della competenza e della rilevanza nonché tenendo conto della prevalenza della sostanza dell'operazione e del contratto.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La rilevazione e presentazione delle voci, effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Di seguito sono illustrati i principali principi contabili ed i criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento con utilità pluriennale, iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, sono stati ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Il software (diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno) e le licenze d'uso sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Le migliorie su immobili di terzi sono relative alla conduzione in locazione dell'immobile sito in Via Poerio. L'ammortamento di tali migliorie è determinato in funzione della loro prevedibile utilità futura, che non coincide con la durata residua del contratto di locazione, ma con la stima, a suo tempo effettuata ed aggiornata, dell'arco temporale necessario per il trasferimento della sede.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si ritiene rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti 10%
- attrezzature: 12,50%
- macchine elettroniche 20%
- mobili e arredi 10%
- altri beni: 20%

Non si è ravvisata la necessità di modificare i piani di ammortamento in corso e si è verificato che non esistono immobilizzazioni iscritte ad un valore superiore a quello recuperabile attraverso il loro utilizzo.

Gli oneri di manutenzione ordinaria sostenuti annualmente sono spesi nel conto economico mentre quelli straordinari che accrescono l'utilità e la funzionalità delle immobilizzazioni materiali sono capitalizzati.

Finanziarie

Gli altri titoli diversi dalle partecipazioni sono destinati a permanere durevolmente nel patrimonio della Fondazione e sono iscritti al costo storico di acquisto, che viene ridotto in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato se negli esercizi successivi vengono meno i motivi che hanno determinato la predetta rettifica.

I crediti sono iscritti al valore nominale, che viene annualmente aggiornato secondo le previsioni contrattuali, nel caso che maturino interessi.

Crediti

Tenuto conto della tipologia di crediti iscritti in bilancio, che hanno durata inferiore ai 12 mesi e dati l'assenza di costi di transazione e lo scarso rilievo delle commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore finale, la Fondazione si avvale della semplificazione prevista dall'OIC 15 di non applicare il criterio del costo ammortizzato. Pertanto i Crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. Inoltre, trattandosi per la quasi totalità di crediti vantati nei confronti del Servizio Sanitario Regionale, o ceduti pro soluto a primario istituto di credito, la loro esistenza risulta prontamente certificata, mentre non si ritiene sussistano

elementi di rischio circa la loro esigibilità. Pertanto, non si è ritenuta necessaria la costituzione di un fondo svalutazione crediti.

Non vi sono crediti originariamente esigibili entro dodici mesi e successivamente trasformati in crediti a lungo termine.

Disponibilità liquide

Sono rappresentate dai saldi dei conti correnti bancari e dalle giacenze di cassa, iscritti al valore nominale.

Debiti

Tenuto conto della tipologia di debiti iscritti in bilancio, tutti di durata inferiore a 12 mesi, considerata l'assenza di costi di transizione e commissioni e data l'irrelevanza della differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, la Fondazione si avvale della semplificazione prevista dall'OIC 19 di non applicare il criterio del costo ammortizzato; i debiti sono, quindi, rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti, attivi e passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

I beni contabilizzati alla voce rimanenze sono costituiti da medicinali, presidi sanitari e reagenti; gli stessi non sono destinati alla vendita e alla commercializzazione e sono iscritti al costo medio ponderato.

I prodotti soggetti a deperibilità e scadenza vengono radiati e smaltiti attraverso le procedure stabilite dalle leggi sanitarie.

Fondi per l'Attività Istituzionale

I Fondi per l'Attività Istituzionale accolgono le somme a disposizione per specifici progetti inerenti all'attività istituzionale a favore di terzi, a cui corrisponderanno uscite monetarie che si realizzeranno nel corso degli esercizi successivi a quello della chiusura dell'esercizio. Sono iscritti al valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è provveduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi rischi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I fondi per oneri sono iscritti a fronte di passività certe, stimate nell'importo o nella data di estinzione, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio in chiusura ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è provveduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e dei versamenti fatti all'INPS e ai fondi di previdenza privati scelti dai dipendenti per la destinazione di tali competenze, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

La Fondazione esercita un'attività commerciale, che risulta, nell'esercizio, prevalente ai sensi del combinato disposto degli artt. 73 e 149 TUIR ed è perciò assoggettata alle imposte sul reddito di esercizio stabilite per le società commerciali. Tali imposte sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione delle vigenti normative tributarie e sono esposte nella voce dello Stato Patrimoniale "Debiti tributari" al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, quando questi ultimi siano inferiori al debito per imposte correnti.

Qualora gli acconti versati e le ritenute subite siano superiori al debito per imposte correnti d'esercizio, il saldo è esposto nella voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla fiscalità differita, la Fondazione stanziava imposte differite passive e crediti per imposte anticipate a fronte di componenti reddituali a deducibilità o imponibilità tributaria differita, in relazione alla prospettiva di

recuperabilità futura. L'ammontare delle imposte anticipate iscritte in bilancio è riveduto annualmente, allo scopo di verificare la sussistenza dei futuri redditi imponibili, ai fini delle imposte dirette, idonee a recuperare le stesse.

Viene altresì verificata annualmente la sussistenza dei requisiti per la iscrizione delle imposte anticipate relative a componenti reddituali che hanno interessato il calcolo delle imposte di precedenti esercizi.

Costi e oneri, ricavi e proventi

I costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio in base alla loro competenza economica, operando, se del caso, le opportune appostazioni contabili mediante l'iscrizione di ratei e risconti.

I Ricavi da attività commerciale tipica sono relativi a prestazioni sanitarie erogate a pazienti bisognosi ed iscritti in base alla loro competenza economica, determinata in funzione dei servizi sanitari erogati agli assistiti, secondo le tariffe riconosciute dal S.S.R. con cui la Fondazione ha sottoscritto appositi contratti.

Al fine di assicurare un servizio di assistenza ai pazienti bisognosi oggetto dell'attività di assistenza della Fondazione, vengono accettati contributi in conto esercizio da parte di terzi donatori a copertura dei costi della Fondazione e coerentemente con gli accordi con loro sottoscritti concernenti l'utilizzo dei contributi.

I contributi in conto esercizio ricevuti da terzi, al fine di bilanciare i costi non coperti dai Ricavi per attività commerciali, sono iscritti in bilancio in base a quanto deliberato dal soggetto erogatore, e accreditati ai ricavi dell'esercizio nella misura sufficiente a pareggiare tutti i costi del periodo e cioè a copertura dei maggiori costi sostenuti per garantire ai pazienti una assistenza socio-sanitaria di elevata qualità ed eccedenti i ricavi riconosciuti dal S.S.R. con un modello organizzativo e gestionale che assicura una migliore efficacia di cure e una maggiore efficienza assistenziale; in aggiunta il contributo copre tutti gli altri costi afferenti alle attività non accreditate dei servizi per le demenze e SLA, dell'ambulatorio di Terapia del Dolore, i costi di struttura e le spese generali.

L'appostazione dell'importo del contributo atto a fronteggiare tutti i suddetti costi è effettuata attraverso l'iscrizione di opportuni ratei e risconti.

Per effetto di tale criterio contabile, il risultato di ogni esercizio chiude con un pareggio di bilancio.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
104.188	131.557	(27.369)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali:

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.ti esercizio	Saldo al 31/12/2025
Software e licenze d'uso	74.879	18.227		(35.079)	58.027
Migliorie su immobili di terzi	12.159			(12.159)	0
Altri oneri ammortizzabili	31.099	19.392	(1.403)	(16.347)	32.741
Immobilizzazioni in corso e acconti	13.420				13.420
	131.557	37.619	(1.403)	(63.585)	104.188

La voce software e licenze d'uso comprende i programmi prodotti e acquistati da terzi, nonché le licenze d'uso di durata pluriennale.

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono a nuovi sviluppi del software gestionale per la gestione dei flussi verso la Regione Lazio e per la personalizzazione dell'applicativo.

La voce *Immobilizzazioni in corso e acconti* accoglie l'acconto corrisposto per lo sviluppo della intranet aziendale, ancora non rilasciata alla fine del 2025.

Gli incrementi della voce Altri oneri pluriennali si riferiscono a spese per la centrale antincendio e per impiantistica elettrica.

II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Impianti e macchinari	42.654	47.668	(5.014)
Attrezzature	42.184	39.468	2.716
Altri beni	79.344	84.808	(5.464)
Immobilizzazioni in corso e acconti			0
Totali	164.182	171.944	(7.762)

Di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Totale
Costo storico	392.924	459.537	595.712	1.448.173
Ammortamenti esercizi precedenti	(345.256)	(420.069)	(510.904)	(1.276.229)
Saldo al 31/12/2024	47.668	39.468	84.808	171.944
Acquisizioni dell'esercizio	11.865	19.434	23.366	54.665
Dismissioni dell'esercizio al valore di bilancio	(5.624)		0	(5.624)
Ammortamenti dell'esercizio	(11.255)	(16.718)	(28.830)	(56.803)
Saldo al 31/12/2025	42.654	42.184	79.344	164.182

Gli incrementi alla voce “impianti e macchinari” si riferiscono a n. 7 mono split; quelli della voce “Attrezzature” derivano dall’acquisto di stigliature per i locali adibiti a deposito, ad armadi refrigerati ventilati per la cucina al servizio della ristorazione e ad attrezzatura elettromedicale.

Si precisa che gli Altri beni sono relativi a quanto segue:

	Saldo 31/12/2025
Automezzi	2.704
Mobili e arredi	45.907
Macchine elettroniche	28.438
Telefoni cellulari	2.295
	79.344

Nel corso dell’esercizio sono stati acquistati un nuovo scooter, utilizzato per le necessità di prossimità, mobili e arredi per Euro 6.396, dotazioni informatiche per Euro 12.893 e telefoni cellulari per Euro 988.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
14.086.263	14.084.863	1.400

La voce è così suddivisa:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Crediti verso altri	86.263	84.863	1.400
Altri titoli	14.000.000	14.000.000	0
	14.086.263	14.084.863	1.400

I Crediti verso altri si riferiscono ai depositi cauzionali relativi al contratto di locazione dell’immobile di Via Poerio in Roma e al contratto di locazione del deposito in Via Ussani; l’incremento origina dagli interessi maturati nel corso dell’esercizio al saggio di interesse legale.

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Saldo al 31/12/2025
Depositi cauzionali	84.863	1.400		86.263
	84.863	1.400	0	86.263

Come illustrato nella Relazione di Gestione, al paragrafo 2.5.2, cui si rimanda, nel maggio 2021 la Fondazione ha sottoscritto n. 100.000 quote del valore nominale di Euro 100,00 cadauna del Global Alfa Strategy Fund – Class Z (già Fondazione Roma Global Diversified SIF), un veicolo d’investimento di diritto lussemburghese regolamentato secondo la normativa comunitaria AIFMD e vigilato dall’Autorità di

Controllo del Lussemburgo (la CSSF). Si tratta di un Fondo a distribuzione di proventi, che investe prevalentemente in Fondi liquidi, ma può anche investire in strumenti alternativi, anche attraverso gestioni attive, con l'obiettivo di ottenere un rendimento su base annua pari al tasso euribor a 3 mesi + 5% nel corso di un intero ciclo economico e, quindi, in un orizzonte temporale di circa 5 anni. L'attuale Asset Allocation Strategica, periodicamente ridefinita, mira al mantenimento di un portafoglio diversificato e bilanciato tra classi d'investimento (azionario, obbligazionario e altri strumenti finanziari).

Nel corso dell'esercizio 2022, sono stati investiti, con data di negoziazione 29 luglio 2022, ulteriori Euro 4.000.000 per la sottoscrizione di n. 43.193,70 quote al prezzo unitario di Euro 92,61. Tale negoziazione ha portato il costo medio di acquisto delle quote a Euro 97,77:

Descrizione	Quantità	Valore unitario quota	Costo acquisto/sottoscrizione	Valore di bilancio
Sottoscrizione 2021	100.000,00	100,00	10.000.000	10.000.000
Sottoscrizione 2022	43.193,70	92,61	4.000.000	4.000.000
Consistenze al 31/12/2025	143.193,70	97,77	14.000.000	14.000.000

Come esposto nella Relazione di Gestione, cui si rimanda, il Portafoglio d'investimento, considerato nel suo insieme, ha chiuso il 2025 con un risultato complessivamente molto positivo (+4,4%), nonostante l'elevata variabilità delle performance registrata mese per mese. In un contesto caratterizzato da forte volatilità e incertezza, la strategia di asset allocation si è dimostrata equilibrata, ben diversificata e capace di contenere i rischi, limitando al minimo le deviazioni rispetto al benchmark di riferimento. Gli interventi di revisione effettuati dai gestori nei vari comparti hanno permesso di ridurre l'instabilità dei rendimenti, sfruttando le fasi di maggiore crescita dei mercati.

Nel corso del 2025 il Fondo ha distribuito proventi per complessivi Euro 578.216, iscritti alla voce del *Conto economico C 16) – Altri proventi finanziari*.

Fondo/Comparto	n. quote	Valore medio sottoscrizione	NAV al 31/12/2025	Valore al 31/12/2025
Global Alfa Strategy Fund - Class Z	143.193,70	97,77	100,22	14.000.000
Totale				14.000.000

La tabella sopra riportata evidenzia che le plusvalenze latenti al 31 dicembre 2025, calcolate sulla base dell'ultimo NAV dell'esercizio, sono pari a Euro 350.814.

L'ultimo NAV disponibile alla data di predisposizione del presente bilancio, 13 marzo 2026, evidenzia un valore unitario della quota pari ad Euro 97,14 dal quale

emerge che il valore delle minusvalenze latenti a tale data ammontano a - Euro 90.840.

Nel corso del 2026, alla stessa data, sono stati incassati proventi per Euro 187.584.

L'investimento operato dalla Fondazione è destinato a permanere durevolmente nel patrimonio della Fondazione e la valutazione dello stesso, stanti le caratteristiche tecniche dello strumento finanziario, ha come orizzonte temporale di riferimento un intero ciclo economico, tenuto conto dell'asset allocation periodicamente ridefinita.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
125.590	123.045	2.545

Trattasi di:

Descrizione	Valore al 31/12/2025	Valore al 31/12/2024	Variazioni
Presidi sanitari	105.209	109.415	(4.206)
Farmaci	20.320	13.630	6.690
Materiali pulizie	61		61
Totale	125.590	123.045	2.545

Il valore delle giacenze al 31 dicembre 2025 è stato determinato includendo nel costo di acquisto di ogni singolo bene anche il valore dell'Iva indetraibile (ove applicabile).

II. Crediti

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Verso Clienti	1.268.397	1.205.977	62.420
Crediti tributari	228.179	261.575	(33.396)
Verso altri	67.411	4.472	62.939
Totale	1.563.987	1.472.024	91.963

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
ASL fatture emesse al 31 dicembre	617.806	572.385	45.421
ASL fatture da emettere al 31 dicembre	643.060	633.114	9.946
Altri clienti	4.633	478	4.155
Altri clienti fatt. da emettere al 31 dicembre	2.898		2.898
Totale	1.268.397	1.205.977	62.420

Si riferiscono principalmente a crediti commerciali nei confronti della ASL, con cui sono state stipulate le convenzioni per l'assistenza sanitaria, e sono tutti esigibili entro 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Dal 2024 la Fondazione non fa ricorso alla sottoscrizione di contratti di cessione pro-soluto dei crediti verso la ASL.

Le fatture emesse nei confronti della ASL Roma 3, e non ancora incassate alla fine dell'esercizio 2025 si riferiscono, quanto ad Euro 578.767, a fatture per i servizi di Cure Palliative del mese di novembre 2025 e, quanto a Euro 38.378, a prestazioni rese per l'A.D.I. nei mesi di ottobre e novembre; tutte le fatture emesse sono state incassate il 29 gennaio 2026. Il saldo comprende anche Euro 661 per prestazioni extra regionali.

Per le prestazioni A.D.I. i tempi di emissione degli ordini NSO e di liquidazione delle fatture da parte della ASL Roma 3 sono ancora lunghi, contrariamente a quelli impiegati dalla stessa ASL per la liquidazione delle fatture relative alle prestazioni di Cure Palliative.

Le fatture emesse nel mese di gennaio 2026 a fronte delle prestazioni rese nel mese di dicembre 2025 (Euro 594.392 complessivi) per le Cure Palliative sono certificate dalla ASL e successivamente incassate nei termini previsti dagli accordi sottoscritti; le prestazioni A.D.I. del mese di novembre e dicembre 2025 (Euro 48.668 complessivi), a causa delle procedure adottate dalla UOC amministrativa della ASL preposta non hanno potuto essere fatturate prima del mese di febbraio 2026.

Crediti tributari

I crediti tributari sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
IRES da compensare	167.020	200.126	(33.106)
IRAP da compensare	27.866	27.866	0
Erario per Iva		290	(290)
Credito d'imposta Irap da conv. ACE	32.558	32.558	0
Imposta sostit. riv. TFR			0
Ritenute d'acconto subite			0
Crediti tributari diversi	735	735	0
Totale	228.179	261.575	(33.396)

I crediti per imposte da compensare originano dagli acconti versati e dalle ritenute subite e rappresentano quelli che, sulla base della previsione degli oneri da assolvere in sede dichiarativa in applicazione delle vigenti normative tributarie, residuano, alla data di chiusura dell'esercizio, al netto dei relativi minori debiti per imposte correnti.

Il credito di imposta Irap per conversione ACE deriva dalla conversione della eccedenza ACE degli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020, operata ai sensi dell'art. 1, comma 1, del D.L.91/2014. I crediti iscritti, al netto degli utilizzi, risultano, alla chiusura dell'esercizio, rispettivamente, di Euro 2.073, Euro 8.696, Euro 6.714 e Euro 15.072.

Detti crediti sono utilizzabili in compensazione in quote costanti nell'esercizio di iscrizione e nei quattro successivi; in caso di mancato utilizzo possono essere portati a nuovo. I crediti iscritti sono interamente utilizzabili entro i 12 mesi.

I crediti tributari diversi per Euro 735 sono costituiti dal residuo del credito di imposta per investimenti in beni strumentali del 2020.

Crediti verso altri

I crediti verso altri risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Acconti e anticipi a fornitori	3.256	633	2.623
Inail a credito	2.248	2.711	(463)
Altri crediti	61.907	1.128	60.779
Totale	67.411	4.472	62.939

La voce Altri crediti si riferisce quanto a Euro 60.141 al credito verso Fondaco Lux per dividendi staccati il 19 dicembre 2025 ed incassati il 6 gennaio 2026.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
7.073.568	7.480.466	(406.898)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Depositi bancari e postali	7.072.816	7.480.124	(407.308)
Denaro e altri valori in cassa	752	342	410
	7.073.568	7.480.466	(406.898)

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
164.296	151.089	13.207

Il saldo alla data di chiusura dell'esercizio è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Assicurazioni	59.810	77.387	(17.577)
Cassa Assist. San. Integrativa Sanimpresa	49.656	44.037	5.619
Servizi ITC	25.182	20.302	4.880
Qualità, privacy, d.lgs. 231/01, d.lgs. 81/08	3.475	3.718	(243)
Abbonamenti	2.335	3.644	(1.309)
Noleggio e spese auto	1.961	1.067	894
Costi ricerca	21.661		21.661
Altri	216	934	(718)
Totale	164.296	151.089	13.207

Il saldo del risconto dei contributi alla Cassa di assistenza sanitaria integrativa Sanimpresa e dei premi assicurativi, si riferiscono e quanto integralmente anticipato per il 2026 alla fine del 2025.

Non sussistono alla data di chiusura dell'esercizio in esame ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
16.714.938	16.714.937	1

Il Patrimonio netto si è così movimentato nel corso dell'esercizio:

	Fondo di dotazione	Riserve accant. ante trasformazione	Riserve accant. post trasformazione	Riserva da arrotond. all'unità di euro	Risultato di gestione dell'esercizio	Totale
Alla chiusura dell'esercizio 2024	16.017.476	272.759	424.702	0	0	16.714.937
Incrementi						
Differenza da arrotond. all'unità di Euro						
Risultato dell'esercizio corrente				1		1
Alla chiusura dell'esercizio corrente	16.017.476	272.759	424.702	1	0	16.714.938

Il fondo di dotazione costituisce il patrimonio vincolato della Fondazione.

B) I) Fondi per attività istituzionale

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
144.714	144.714	-

I Fondi per Attività Istituzionale accolgono le somme, ricevute dalla Fondazione Roma nei precedenti esercizi e vincolate alla realizzazione di interventi a favore di terzi, che residuano alla data di chiusura dell'esercizio.

I Fondi non si sono movimentati nel corso dell'esercizio:

	Saldo al 31/12/2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2025
Altri fondi	144.714			144.714
Fondi vincolati a favore di terzi	144.714	0	0	144.714
Totale Fondi per Attività Istituzionale	144.714	0	0	144.714

La Fondazione Roma, nel 2019, ha messo a disposizione della Fondazione le somme necessarie alla realizzazione del nuovo piano degli interventi in Latina, e a questi vincolate, da erogarsi a richiesta della Fondazione, secondo lo stato di avanzamento dei progetti e sulla base di specifici piani di spesa definiti.

Come illustrato nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.3, cui si rimanda, la prima parte del progetto, consistente nella dotazione delle strumentazioni e la realizzazione, chiavi in mano, di una sala ibrida attrezzata, si è conclusa alla fine del mese di luglio 2020 con gli ultimi atti di donazione alla ASL di Latina dei macchinari. Per quanto attiene alla seconda parte del progetto - consistente nella conversione di alcuni locali di proprietà del Comune di Latina a spazi ad uso della facoltà di Medicina della Università degli Studi "Sapienza" (sede di Latina) per mezzo del contributo della Fondazione - il termine dei lavori, originariamente previsto per il 31 dicembre 2024, su richiesta dell'Università, è stato prorogato al 31 dicembre 2025, attraverso la sottoscrizione di un atto integrativo della Convenzione (del 2021) formalizzata a metà 2024.

I lavori in argomento, pertanto, avrebbero dovuto necessariamente essere ultimati e collaudati nel corso del 2025; la Fondazione, tuttavia, non ha ricevuto alcuna comunicazione, né dall'Università né dal Comune di Latina, in merito allo stato di avanzamento dei lavori a tutto il 29 dicembre 2025, quando la Sapienza Università di Roma ha richiesto una nuova proroga, che il Consiglio di Amministrazione della Fondazione non ha concesso.

Il progetto è da ritenersi concluso al 31 dicembre 2025.

Nel corso dell'esercizio 2025, la Fondazione, quindi, non ha incassato, per la realizzazione del progetto in argomento, somme dalla Fondazione Roma, né ha erogato a soggetti terzi somme allo scopo destinate.

B) II) Fondo rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
-	843	(843)

La voce è come di seguito composta:

	Saldo al 31/12/2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2025
Fondo rischi	843		(843)	0
Fondo oneri	0			0
Totale	843	0	(843)	0

L'importo del Fondo rischi alla fine del precedente esercizio corrispondeva alle somme di natura accessoria che la Fondazione presumibilmente avrebbe potuto essere chiamata a versare, a quella data, a seguito di accordi transattivi sottoscritti. Il decremento del fondo si riferisce al rilascio delle somme ritenute eccedenti rispetto a quelle che rappresentano il rischio cui la Fondazione risulta potenzialmente esposta alla data di predisposizione del presente bilancio.

Alla data di predisposizione del presente bilancio la Fondazione non è a conoscenza di altri eventi per i quali si prevedano rischi od oneri futuri di natura determinata, certa o probabile, come risulta da quanto di seguito illustrato.

Arretrati di lavoro dipendente

In relazione a quanto segnalato nelle Note Integrative dei bilanci degli esercizi chiusi dal 2010 al 2024 si segnala che, per il personale medico, nessun accordo regionale è stato raggiunto alla data del 31 dicembre 2025, né, alla data di predisposizione del presente bilancio vi sono state richieste di corresponsione di arretrati.

Il confronto fattivo fra le Associazioni Datoriali e le Organizzazioni Sindacali per il raggiungimento di una pre-intesa per il rinnovo del CCNL del personale medico (AIOP) e quello del personale non medico (AIOP e ARIS) della sanità è attualmente ancora fermo in attesa della copertura dei costi del rinnovo da parte pubblica.

Alla data di predisposizione del presente documento non sussistono, quindi, i requisiti richiesti dall' art. 2424 bis comma 3° Cod. Civ. per operare stanziamenti in bilancio.

Rischi e contenzioso in essere

Come esposto nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.5.1, cui si rimanda, la Fondazione ha proposto ricorso al T.A.R. del Lazio avverso la D.G.R. n. 576 del 10/07/2025 concernente "Disposizioni in ordine ai costi del rinnovo contrattuale del personale dipendente della sanità privata accreditata" con la quale la Regione Lazio,

con effetto retroattivo, ha sancito la cessazione degli effetti della D.G.R. 614/2020 e dei relativi provvedimenti attuativi, terminando la contribuzione regionale al 50% del costo degli oneri contrattuali con le liquidazioni effettuate fino al terzo trimestre 2022.

Detto contenzioso non espone la Fondazione a passività potenziali, poiché, gli acconti ricevuti a titolo di acconto forfettario per gli oneri incrementali nuovo CCNL personale non medico sanità privata ex D.G.R. 614/2020 per l'anno 2022 sono iscritti alla voce dello Stato Patrimoniale Passivo *D) Debiti* *6) Acconti*, al cui commento si rimanda.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.680.498	2.717.506	(37.008)

La variazione è così costituita:

Saldo al 1° gennaio	2025	2024
	2.717.506	2.600.782
Arrotondamenti su saldo iniziale		1
Accantonamento dell'esercizio	469.822	469.288
Imposta sostitutiva TFR	(10.364)	(9.940)
TFR trasferito a fondi di previdenza complementare	(95.564)	(97.937)
Liquidazioni ed acconti	(400.902)	(244.688)
Saldo al 31 dicembre	2.680.498	2.717.506

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.699.924	1.706.640	(6.716)

Il saldo risulta così dettagliato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Acconti	141.779	141.779	0
Verso fornitori	561.036	567.092	(6.056)
Debiti tributari	162.795	207.611	(44.816)
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	439.450	434.445	5.005
Altri debiti	394.864	355.713	39.151
Totale	1.699.924	1.706.640	(6.716)

La voce “Acconti” si riferisce interamente alle somme incassate nell’esercizio 2023 dalla Regione Lazio, per il tramite della ASL Rm3, ex D.G.R. 614/2020 a titolo di acconto del contributo pari al 50% dei maggiori costi sostenuti dalla Fondazione in dipendenza del rinnovo del CCNL del personale non medico della sanità privata, con riferimento all’anno 2022.

Come illustrato nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.5.1, cui si rimanda, la Giunta regionale insediatasi nel 2023 ha eccepito alcune irregolarità nella D.G.R. in argomento e anche il Ministero della Salute, interrogato sul tema dalla Regione, ha dato parere non favorevole. Con la D.G.R. 576 del 10/07/2025 concernente “Disposizioni in ordine ai costi del rinnovo contrattuale del personale dipendente della sanità privata accreditata” la Regione Lazio ha, con effetto retroattivo, sancito la cessazione degli effetti della D.G.R. 614/2020 e dei relativi provvedimenti attuativi, terminando la contribuzione regionale al 50% del costo degli oneri contrattuali con le liquidazioni effettuate fino al terzo trimestre 2022. Avverso tale D.G.R., la Fondazione in proprio, come diversi altri enti accreditati, e l’Aiop unitamente ad alcune strutture, hanno presentato ricorso al T.A.R. del Lazio.

In attesa degli esiti della presentazione del succitato ricorso si ritiene persistano le condizioni per mantenere la posta iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale; l’iter regionale a suo tempo preordinato e regolamentato per il riconoscimento del contributo da parte pubblica è stato bloccato nel 2023 senza che venissero predisposti gli specifici addendum da sottoscrivere, venendo così a mancare il presupposto per l’iscrizione in bilancio del contributo.

Di seguito il dettaglio dei debiti verso fornitori:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Fornitori di beni e servizi	221.623	217.797	3.826
Prestatori d’opera	22.837	8.444	14.393
Fatture da ricevere da fornitori di beni e servizi	316.679	341.380	(24.701)
Note credito da ricevere	(103)	(529)	426
Totale	561.036	567.092	(6.056)

La voce “Debiti tributari” accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e risulta così costituita:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta	161.032	205.231	(44.199)
Erario per IVA	806		806
Altri debiti	957	2.380	(1.423)
Totale	162.795	207.611	(44.816)

Le ritenute operate ed il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR sono state versate alla scadenza, successiva alla chiusura dell'esercizio.

I debiti previdenziali risultano così formati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
INPS	325.044	321.738	3.306
Per competenze retributive differite	77.833	76.539	1.294
Altri enti	36.573	36.168	405
Totale	439.450	434.445	5.005

I debiti previdenziali dovuti sulle retribuzioni mensili sono stati pagati alla scadenza, successiva alla chiusura dell'esercizio. I debiti previdenziali maturati sulle componenti retributive differite (ferie e banca ore) vengono pagati con le scadenze previste in relazione alle mensilità in cui confluiscono nelle buste paga dei dipendenti che ne fruiscono.

I debiti verso altri risultano così composti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Competenze personale dipendente	342.103	296.690	45.413
Debiti per erogazioni v/Comune Latina	31.405	31.405	0
Altri debiti	21.356	27.618	(6.262)
Totale	394.864	355.713	39.151

Le competenze del personale dipendente sono relative a ferie e banca ore maturati e non goduti alla data di chiusura dell'esercizio; confluiscono nel saldo anche i debiti per la liquidazione del TFR nei confronti dei dipendenti cessati a dicembre 2025.

Relativamente al *Debito per erogazioni verso il Comune di Latina* si precisa che l'importo di Euro 31.405 origina dall'esercizio 2018 e si riferisce ad impegni relativi all'originario progetto “C.A.D.”. Il saldo corrisponde all'ultimo certificato di pagamento emesso e non pagato, a causa del fermo dei lavori e del fallimento della ditta mandataria dell'A.T.I. appaltatrice, e dei conseguenti accertamenti

tecnici del Comune di Latina, in qualità di stazione appaltante per il quale non è stata richiesta alla Fondazione alcuna erogazione di somme. Nonostante il Comune di Latina abbia risolto il contratto di appalto nel mese di novembre 2018, la Fondazione ha prudenzialmente mantenuto l'iscrizione del debito in bilancio essendo tuttora in corso la procedura fallimentare.

Fra gli altri debiti è rilevato anche il debito per il conguaglio del premio assicurativo Kasko a copertura degli operatori domiciliari per Euro 8.444 e debiti verso istituti di previdenza complementare per le somme di pertinenza di dicembre 2025 (Euro 4.530) versate a gennaio 2026.

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.042.000	2.330.348	(288.348)

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Risconto pass. su contributo in conto esercizio	2.018.899	2.306.267	(287.368)
Altri risconti	23.101	24.081	(980)
Totale	2.042.000	2.330.348	(288.348)

Rappresentano principalmente le quote di contributi ricevuti non utilizzate nell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2025 e rinviate agli esercizi successivi. Come indicato nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.5.3 cui si rimanda, il contributo in conto esercizio ricevuto dalla Fondazione Roma coerentemente agli accordi sottoscritti, viene calcolato, e conseguentemente contabilizzato, a copertura del fabbisogno economico complessivo del periodo; tale principio prevede, quindi, che gli eventuali residui dei contributi incassati (eccedenti rispetto al reale fabbisogno dell'anno in cui sono stati erogati) vengano rinviati ai periodi futuri per le stesse finalità e comporta, quindi, il pareggio di bilancio.

Il contributo in conto esercizio incassato nel 2024 e riscontato alla fine di quell'esercizio, pari a complessivi Euro 2.306.267, comprendeva anche Euro 500.000, rivenienti da precedenti esercizi, che, su autorizzazione della Fondazione Roma, sono stati destinati al sostegno del Progetto di Ricerca illustrato nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.2.1, cui si rimanda.

I costi della Ricerca, la cui durata complessiva è ora prevista in 33 mesi, confluiscono nei conti economici della Fondazione degli esercizi nel corso dei quali

il progetto viene attuato. Il contributo (in conto esercizio) a sostegno del Progetto di Studio è imputato nel periodo di riferimento a copertura delle spese sostenute, attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

Nel corso del 2025 la Fondazione ha anticipato alla Università Cattolica del Sacro Cuore, Centro coordinatore del Progetto di Studio, Euro 50.000 a fronte di spese effettivamente sostenute (a tutto il 31/12/2025) pari ad Euro 28.339. Il Contributo in conto ricerca, iscritto alla voce del *Conto Economico A) 5) b) altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio* è stato quindi registrato fino a concorrenza delle spese effettivamente sostenute, e comprese nel saldo della voce *del Conto Economico B) 14) Oneri diversi di gestione*.

Il contributo complessivo nelle disponibilità della Fondazione per il 2025 è stato imputato nel periodo di riferimento secondo il criterio richiamato, attraverso l'iscrizione di un risconto passivo di Euro 2.018.899.

La voce "Risconto passivo su contributo in conto esercizio" misura la parte del contributo ricevuto dalla Fondazione Roma e finalizzato alla conduzione delle attività della Fondazione, che, alla fine dell'esercizio, è risultata eccedente rispetto il fabbisogno economico del periodo e che, conformemente a quanto stabilito negli accordi sottoscritti, è stata rinviata all'esercizio successivo per essere utilizzato per le stesse finalità. Si veda anche il commento alla voce del *Conto economico A) 5) b) Altri ricavi e proventi – Contributi in conto esercizio*.

Altre informazioni su impegni, rischi, garanzie ed altri aspetti contrattuali

A corredo della situazione patrimoniale - finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, si forniscono di seguito alcune informazioni complementari riguardanti gli impegni assunti dalla Fondazione ed i beni di terzi presso la Fondazione.

Beni di terzi:

Sono costituiti dal magazzino farmaci e materiali sanitari di proprietà della ASL RM3 - dei quali la Fondazione è custode - forniti a titolo gratuito per l'esercizio dell'attività in regime di convenzione con il S.S.R.. Il valore delle giacenze al 31 dicembre 2025 ammontava ad Euro 29.829.

Conto Economico

A) Valore della Produzione

1) Ricavi delle vendite e prestazioni

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
7.085.382	6.873.565	211.817

Il totale è dettagliato nelle voci sotto elencate:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Prestazioni a degenti Cure palliative	2.218.742	2.139.540	79.202
Prestazioni di assistenza domiciliare Cure palliative	4.385.964	4.217.071	168.893
Prestazioni di Assistenza domiciliare integrata A.D.I.	480.676	516.954	(36.278)
Totale	7.085.382	6.873.565	211.817

Per il commento riferito alle attività assistenziali svolte ed ai relativi ricavi si rimanda a quanto esposto nella Relazione di Gestione ai paragrafi 2.1 e 2.5.3.

Come già illustrato nella Relazione di Gestione, a decorrere dal mese di settembre 2025 sono entrate in vigore le nuove tariffe per i servizi di cure palliative deliberate dalla Regione Lazio, incrementate di circa il 9% a fronte degli aumenti dei costi sopportati dagli erogatori (D.G.R. 624 del 17/07/2025).

L'incremento dei ricavi derivanti dall'assistenza a pazienti in cure palliative imputabile alle nuove tariffe ammonta a Euro 205.084 complessivi, di cui Euro 68.454 riferibili alle cure residenziali ed Euro 136.930 a quelle domiciliari.

5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
4.653.730	4.334.172	319.558

La voce è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Altri ricavi e proventi	87.629	109.672	(22.043)
Contributi in conto esercizio	4.566.101	4.224.500	341.601
Totale	4.653.730	4.334.172	319.558

a) Vari

Come si evince dalla tabella sottostante la voce include la rettifica di costi dell'esercizio precedente che hanno avuto esistenza certa e quantificabile successivamente alla redazione del bilancio precedente ed insussistenze per complessivi Euro 21.630, riferiti quanto ad Euro 10.903 a rimborsi energetici non riconducibili a posizioni aperte quanto ad Euro 9.518 alla cancellazione posizioni debitorie prescritte, e, quanto a Euro 843 al rilascio delle eccedenze del Fondo Rischi di cui alla voce dello Stato *Patrimoniale Passivo B. II) 4 Fondi per Rischi ed Oneri*, cui si rimanda.

Tra gli Altri Ricavi sono compresi Euro 33.451 per riaddebito del costo del personale distaccato.

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Liberalità	29.305	26.022	3.283
Altri ricavi	35.883	5.075	30.808
Arrotondamenti attivi	811	912	(101)
Rettifica costi es. prec. e insussistenze	21.630	77.663	(56.033)
Totale	87.629	109.672	(22.043)

b) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Contributo in conto esercizio Fondazione Roma	4.566.101	4.224.500	341.601
Totale	4.566.101	4.224.500	341.601

Come illustrato nella Relazione di Gestione e nel commento alla voce dello Stato Patrimoniale Passivo *E) Ratei e risconti*, cui si rimanda, la convenzione e gli accordi sottoscritti con la Fondazione Roma che regolamentano il contributo in conto esercizio concesso e/o erogato nel periodo, ivi compresa la quota specificatamente destinata alla realizzazione del Progetto di ricerca in cure palliative, prevedono che venga utilizzato, e conseguentemente contabilizzato, a copertura del fabbisogno economico complessivo del periodo, tenuto conto anche del residuo degli esercizi precedenti; tale principio prevede, quindi, che gli eventuali residui dei contributi incassati (eccedenti rispetto al reale fabbisogno dell'anno in cui sono stati erogati) vengano rinviati ai periodi futuri per le stesse finalità e comporta, quindi, il pareggio di bilancio.

Parte del contributo in conto esercizio residuo alla fine del precedente esercizio (Euro 500.000), è riservata, sin dal 2024, alla realizzazione del progetto di ricerca di cui al paragrafo 2.2.1 della Relazione di Gestione, e confluisce nel conto economico a copertura dei relativi costi negli esercizi in cui il progetto viene

attuato. Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti costi per complessivi Euro 28.339, confluiti alla voce del *Conto Economico B) 14) Oneri diversi di gestione*.

Il contributo complessivo a disposizione per il 2025, a sostegno delle attività da svolgersi nello stesso anno, è stato imputato nel periodo di riferimento secondo il criterio richiamato, attraverso l'iscrizione di un risconto passivo di Euro 2.018.899.

Contributi c/esercizio 2025		
Residuo contributi eserc. prec.	2.306.267	
Contributo erogato 2025	4.278.733	
Totale contributi 2025		6.585.000
(Risconto contributo)		(2.018.899)
Totale contributi c/esercizio 2025		4.566.101

B) Costi della Produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
12.316.913	12.216.478	100.435

Il totale è dettagliato nelle voci sotto elencate.

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Farmaci	67.304	53.936	13.368
Presidi	316.502	307.606	8.896
Reagenti e gas medicali	27.161	25.103	2.058
Materiali per pulizie	26.376	26.504	(128)
Materiali per manutenzioni	37.978	8.497	29.481
Giornali e riviste	3.437	3.310	127
Carburanti	8.313	8.795	(482)
Modulistica, stampati e cancelleria	13.989	20.198	(6.209)
Omaggi	9.680	8.381	1.299
Beni inferiori a E. 516,46	30.397	47.696	(17.299)
Altri	19.887	24.921	(5.034)
	561.024	534.947	26.077

7) Per Servizi

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Collaboratori coordinati e continuativi (compresi oneri)	20.764	15.660	5.104
Emolumenti Consiglieri (compresi oneri)	582.904	538.352	44.552
Emolumenti collegio sindacale (compresi oneri)	107.848	95.539	12.309
Prestazioni professionali sanitarie	46.811	50.500	(3.689)
Consulenze EDP	47.414	39.796	7.618
Consulenze legali e notarili	37.929	85.285	(47.356)
Consulenze amm.ve, fiscali e lavoro	138.169	139.528	(1.359)
Consulenze tecniche	3.784	5.124	(1.340)
Consulenze qualità, privacy, L.231, L.81	140.121	166.389	(26.268)
Internal auditing	26.352	26.352	0
Altre consulenze	99.665	3.674	95.991
Prestazioni occasionali		2.200	(2.200)
Energia elettrica	69.523	75.569	(6.046)
Gas	47.774	44.200	3.574
Acqua	17.438	17.595	(157)
Reti e connettività	28.574	28.663	(89)
Spese postali	264	560	(296)
Spese telefoniche	18.773	21.396	(2.623)
Costo gestione veicoli escluso noleggio	12.403	13.092	(689)
Assicurazioni	88.453	88.469	(16)
Comunicazione e Pubblicità	9.006	6.059	2.947
Ristorazione degenti	224.113	225.642	(1.529)
Lavaggio e noleggio biancheria	51.701	42.526	9.175
Pulizie e giardinaggio	3.512	3.782	(270)
Smaltimento rifiuti	31.288	25.414	5.874
Trasporto pazienti	39.794	40.381	(587)
Disinfestazioni	3.581	3.087	494
Aggiornamento professionale e formazione	78.130	38.694	39.436
Diagnostica clinica	20.017	18.433	1.584
Servizi e manutenzione ICT	196.480	182.329	14.151
Archiviazione documentale	22.306	21.914	392
Gestione ausili	156.749	160.559	(3.810)
Manutenzione beni di proprietà	58.825	76.799	(17.974)
Manutenzione beni di terzi	29.374	34.290	(4.916)
Servizi diversi	29.183	32.569	(3.386)
Trasferite e convegni	16.764	11.373	5.391
Servizi bancari	6.122	6.346	(224)
Somministrazione lavoro	9.802	12.837	(3.035)
Spese di rappresentanza	7.627	7.782	(155)
	2.529.338	2.408.759	120.579

8) Per Godimento beni di terzi

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Canone di locazione immobile	583.560	532.349	51.211
Noleggio automezzi	12.801	12.772	29
Noleggio attrezzature	8.772	10.568	(1.796)
Totale	605.133	555.689	49.444

Il contratto di locazione della durata di diciotto anni per l'immobile di Via Poerio è stato sottoscritto nel corso del 2015; l'incremento del canone di locazione immobile origina dal venir meno, di ambedue le condizioni economiche migliorative concordate nel 2019, a seguito del recesso dal contratto comunicato alla fine del 2022, dalla rivalutazione Istat del periodo e, dal mese di novembre, data in cui l'immobile avrebbe dovuto essere riconsegnato alla proprietà dal novo canone rinegoziato a titolo di indennità sostitutiva di occupazione fino al 31 ottobre 2028.

9) Per il Personale

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Salari e stipendi	5.882.090	5.816.003	66.087
Oneri sociali	1.940.796	1.900.571	40.225
Trattamento di fine rapporto	469.822	469.288	534
Altri costi del personale	137.542	301.784	(164.242)
Totale	8.430.250	8.487.646	(57.396)

Per il commento alle variazioni del costo del personale registratosi nell'esercizio si rimanda alla Relazione di Gestione al paragrafo 2.5.3.

10) Ammortamenti e svalutazioni

I piani di ammortamento dei cespiti sono invariati rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Ammortamento software e licenze d'uso	35.079	32.356	2.723
Ammortamento migliorie su beni di terzi	12.159	25.793	(13.634)
Altri oneri ammortizzabili	16.347	8.685	7.662
Totale ammortamenti cespiti immateriali	63.585	66.834	(3.249)
Ammortamento attrezzature	16.718	19.049	(2.331)
Ammortamento impianti e macchinari	11.255	23.116	(11.861)
Ammortamento altri beni	28.830	31.957	(3.127)
Totale ammortamenti cespiti materiali	56.803	74.122	(17.319)

Le quote di ammortamento dei cespiti collegati alla disponibilità dell'immobile di Via Poerio sono state stanziare in funzione della loro prevedibile utilità futura, tenuto conto del contratto di locazione e del futuro cambio di sede, avendo la Fondazione individuato l'immobile che accoglierà la nuova sede dell'attività, che verrà, anch'esso, condotto in locazione, previe opere di adeguamento e risanamento a cura della proprietà e l'ottenimento da parte della Fondazione di

tutte le autorizzazioni amministrative e l'ottenimento del passaggio dell'accREDITAMENTO con il S.S.R..

L'allineamento del piano di ammortamento delle opere strutturali che, non avendo ultimato la loro vita utile, si ritiene rimarranno al servizio della produzione fino alla ipotizzata data di rilascio dello stesso, è stato effettuato nell'esercizio in cui è stato comunicato il recesso.

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, suss., cons. e merci

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Variazione dei farmaci	(6.690)	(2.530)	(4.160)
Variazione dei presidi sanitari	4.206	(1.884)	6.090
Variazione materiali di pulizie	(61)		(61)
	(2.545)	(4.414)	1.869

12) Accantonamento per rischi ed oneri

Non sono stati operati accantonamenti nell'esercizio; a tale riguardo si rimanda al commento alla voce dello stato Patrimoniale Passivo *B. II) 4 Fondi per rischi ed oneri*.

14) Oneri diversi di gestione

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Costi ricerca	28.339		28.339
Contributi associativi	3.440	3.440	0
Abbonamenti, periodici e libri	6.870	5.602	1.268
Spese diverse	1.343	3.168	(1.825)
Tassa smaltimento rifiuti soli	16.141	15.324	817
Altre imposte e tasse	6.753	5.614	1.139
Penalità e contravvenzioni	496	53	443
Abbuoni ed arrotondamenti passivi	571	617	(46)
Somme da procedure mediazione		53.000	(53.000)
Altri costi eserc.precedenti	3.747	6.071	(2.324)
Minusvalenze da dismissioni	5.625	6	5.619
	73.325	92.895	(19.570)

C) Proventi e Oneri Finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
582.752	1.008.741	(425.989)

Il totale è dettagliato nelle voci sotto elencate.

16) Altri Proventi Finanziari

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Da titoli iscritti nelle immob.ni che non costituiscono partecipazioni	578.216	1.006.652	(428.436)
Proventi diversi dai precedenti - Vari	4.561	2.193	2.368
Totale	582.777	1.008.845	(426.068)

Come già illustrato nella Relazione di Gestione al capitolo 2.5.2 e a commento della voce dello *Stato Patrimoniale Attivo B III) Immobilizzazioni Finanziarie*, cui si rimanda per i dettagli, il Fondo Global Alpha Strategy, di diritto lussemburghese, nel corso dell'esercizio 2025 ha distribuito proventi per complessivi Euro 578.216 al lordo delle imposte.

17) Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Oneri finanziari factoring		89	(89)
Altri oneri finanziari e patrimoniali	25	15	10
Totale	25	104	(79)

La Fondazione, a decorrere dal 2024, non ha sottoscritto contratti di cessione del credito pro-soluto.

20) Imposte sul reddito d'esercizio

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
Imposte correnti:	4.951	0	4.951
IRES	4.951		4.951
IRAP			0
Imposte anticipate:	0	0	0
IRES			0
IRAP			0
Totali imposte	4.951	0	4.951

Le imposte sono calcolate sulla base della normativa vigente. Le *imposte correnti* sono le imposte dovute sul reddito imponibile dell'esercizio; non sono state rilevate imposte *anticipate*.

Dal calcolo delle imposte per l'esercizio 2025 non emergono imponibili Ires e Irap.

Le tabelle che seguono espongono la determinazione degli imponibili e delle imposte in base alle riclassificazioni dei dati di bilancio prescritte dalle norme tributarie.

Determinazione dell'IRES

Descrizione	Valori al 31/12/2025	Onere fiscale teorico (24%)
Risultato prima delle imposte	4.951	1.188
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	0	0
Recupero differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Utilizzo accantonamenti anno precedente		0
Variazioni in aumento e in diminuzione che non si riverseranno in esercizi successivi:		
Costi indeducibili ai fini IRES	113.169	27.161
Super ammortamenti	(6.989)	(1.677)
Altre variazioni in diminuzione	(71.547)	(17.171)
Imponibile IRES	39.584	9.500
Utilizzo perdite portate a nuovo		0
Aiuto alla Capitalizzazione delle Imprese (ACE)	(18.955)	(4.549)
IRES sul reddito dell'esercizio	20.629	4.951
di cui:		
Imposte correnti	4.951	
Imposte anticipate		0

Determinazione dell'IRAP

Descrizione	Valori al 31/12/2025	Onere fiscale teorico (4.82%)
Differenza tra valore e costi della produzione	7.852.450	378.488
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Accantonamenti ai fondi rischi e spese	0	0
Recupero differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo accantonamenti anno precedente		0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Costo del personale dipendente	(8.289.226)	(399.541)
Costo dei collaboratori e lavoratori autonomi occasionali	286.761	13.822
Altri costi indeducibili ai fini IRAP	7.677	370
Deduzioni per lavoro dipendente		0
Altre variazioni in diminuzione	(843)	(41)
Imponibile IRAP	(143.181)	
IRAP dell'esercizio	0	

Destinazione del risultato d'esercizio

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Conto economico, per le motivazioni illustrate nella sezione dei principi contabili della presente nota integrativa e per gli accordi sottoscritti attraverso la nuova convenzione con Fondazione Roma, chiude strutturalmente con il pareggio economico e, pertanto, il risultato dell'esercizio è pari a zero.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Avv. Sebastiano Fidotti

Roma, 27 marzo 2026