

3. Bilancio di esercizio

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 2023	31 dicembre 2022
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	82.823	94.727
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.026	
7) Altre	53.287	86.747
	140.136	181.474
<i>II. Materiali</i>		
2) Impianti e macchinari	56.849	72.460
3) Attrezzature industriali e commerciali	54.617	68.323
4) Altri beni	103.162	123.578
	214.628	264.361
<i>III. Finanziarie</i>		
2) Crediti		
d bis) Verso altri		
- oltre l'esercizio	80.155	76.803
	80.155	76.803
3) Altri titoli	14.000.000	14.000.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	14.434.919	14.522.638
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	118.631	101.459
	118.631	101.459
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	613.090	735.696
	613.090	735.696
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	281.372	246.132
- oltre l'esercizio	7.537	21.787
	288.909	267.919
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	530.255	3.312
	530.255	3.312
Totale crediti	1.432.254	1.006.927
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	6.583.355	6.725.437
3) Denaro e valori in cassa	661	642
Totale Disponibilità liquide	6.584.016	6.726.079
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.134.901	7.834.465
D) Ratei e risconti	120.527	128.457
TOTALE ATTIVO	22.690.347	22.485.560

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 2023	31 dicembre 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione	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		(2)
IX - Risultato dell'esercizio		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.714.937	16.714.935
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	10.750	41.329
	10.750	41.329
TOTALE FONDI	155.464	186.043
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD.	2.600.782	2.461.841
D) DEBITI		
6) Acconti		
- entro l'esercizio	141.779	
7) Verso fornitori		
- entro l'esercizio	542.938	556.758
12) Debiti tributari		
- entro l'esercizio	188.754	201.443
13) Debiti verso istituti di previd. e sic. sociale		
- entro l'esercizio	422.054	444.515
14) Altri debiti		
- entro l'esercizio	373.256	440.335
TOTALE DEBITI	1.668.781	1.643.051
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.550.383	1.479.690
TOTALE PASSIVO	22.690.347	22.485.560

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA

Il Presidente

Sebastiano Fidotti



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 2023	Esercizio 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.784.574	6.376.535
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	5.027.100	5.144.617
a) Vari	101.739	80.545
b) Contributi in conto esercizio	4.925.361	5.064.072
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.811.674	11.521.152
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	499.898	443.965
7) Per servizi	2.292.008	2.248.716
8) Per godimento di beni di terzi	538.740	487.034
9) Per il personale	8.236.753	8.061.551
a) Salari e stipendi	5.712.215	5.527.229
b) Oneri sociali	1.866.888	1.784.004
c) Trattamento di fine rapporto	455.089	593.964
e) Altri costi	202.561	156.354
10) Ammortamenti e svalutazioni	146.985	149.677
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.658	67.993
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	77.327	81.684
11) Variazioni rimanenze di materie prime, suss., cons. e merci	(17.172)	10.101
12) Accantonamento per rischi		
14) Oneri diversi di gestione	64.917	75.965
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	11.762.129	11.477.009
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	49.545	44.143
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti	3.813	1.415
altri		
17) Interessi e altri oneri finanziari	(30.900)	(19.558)
altri	(30.900)	(19.558)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(27.087)	(18.143)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	22.458	26.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	(22.458)	(26.000)
21) Risultato dell'esercizio	0	0

FONDAZIONE SANITA' E RICERCA
 Il Presidente
 Sebastiano Fidotti



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 2023	Esercizio 2022
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	138.941	354.921
Accantonamento Fondi rischi e oneri	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	146.985	149.677
Altre rettifiche per elementi non monetari	(30.579)	(112.271)
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	255.347	392.327
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(17.172)	10.101
Decremento/(incremento) dei crediti operativi	(425.327)	(62.582)
Incremento/(decremento) dei debiti operativi	25.730	26.160
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	7.930	(13.099)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	70.693	(51.799)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(338.146)	(91.219)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(82.799)	301.108
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	(27.594)	(55.163)
(Investimenti)	(27.594)	(55.163)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	(28.320)	(104.089)
(Investimenti)	(28.320)	(104.089)
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	(3.352)	(3.999.966)
(Investimenti)	(3.352)	(3.999.966)
<i>Altre Attività non immobilizzate</i>	0	0
(Investimenti)		
Dismissioni/riclassificazioni di investimenti		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(59.266)	(4.159.218)
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	2	3.999.998
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	3.999.998
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	(142.063)	141.888
Disponibilità liquide iniziali	6.726.079	6.584.191
Disponibilità liquide finali	6.584.016	6.726.079

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 2023**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-terapeutici-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 cronico-degenerative 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 statuari, 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; tuttavia, 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 GECL 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 modiche Statutarie, di cui al sopracitato atto notarile.

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 (25 marzo 2024) e sono stati riportati nel paragrafo 2.6 della Relazione di Gestione (2.6 Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio) e si intendono qui integralmente richiamati.

L'emergenza Covid-19 ed i conseguenti Provvedimenti di contenimento della diffusione del virus emanati dal Governo hanno avuto fino a tutto il 2022 importati ripercussioni sull'organizzazione dell'attività lavorativa, considerato anche il settore in cui opera la Fondazione. Tale emergenza l'ha vista, per oltre due anni, duramente impegnata nell'assistenza sanitaria, nel garantire ai pazienti la migliore cura possibile e nel cercare di tutelare al massimo la sicurezza degli operatori sanitari e degli altri lavoratori che prestano, quotidianamente, il proprio impegno nell'adempimento delle loro mansioni, volte a rendere possibile lo svolgimento delle attività assistenziali.

Come già enunciato nelle Relazioni di Gestione, che hanno accompagnato i bilanci dei precedenti esercizi, si segnala che la pandemia da Covid-19 - che ha causato il rallentamento o l'interruzione dell'attività economica e commerciale in molteplici settori – ha comportato nel corso del 2020 del 2021 e del 2022 solo marginali restrizioni nell'attività della Fondazione, che non ha mai smesso di operare e che, anzi, ha fattivamente dato il proprio contributo nell'assistenza territoriale a favore di soggetti fragili.

Dopo tre esercizi, il 2023 è l'anno nel quale i servizi hanno ripreso ad essere erogati dalla Fondazione a pieno regime per l'intero periodo, nel completo rispetto delle prescrizioni di prevenzione del contagio ancora vigenti.

Alla data di predisposizione del presente bilancio, la Fondazione Roma, ha concesso alla Fondazione, contributi a sostegno delle attività programmate per il 2024 per complessivi Euro 5.000.000 cui si aggiunge il residuo del contributo del 2023 risultante dal presente bilancio, già parzialmente dedotto dalla richiesta inoltrata (Euro 840.000); 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 2023 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. d) 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 2023 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 rettifiche 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 (ad eccezione di parte del credito Irap da conversione eccedenza ACE che è utilizzabile in 5 anni da quello di rilevazione) 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.

La Fondazione adotta la prassi di scontare pro-soluto i crediti verso il Servizio Sanitario Regionale con un primario istituto bancario, accreditando il conto clienti al momento della presentazione delle fatture cedute.

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'irrilevanza 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 stanZIA 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
140.136	181.474	(41.338)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.ti esercizio	Saldo al 31/12/2023
Software e licenze d'uso	94.727	24.294		(36.198)	82.823
Migliorie su immobili di terzi	63.744			(25.792)	37.952
Altri oneri ammortizzabili	23.003			(7.668)	15.335
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	4.026			4.026
	181.474	28.320	0	(69.658)	140.136

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 quanto ad Euro 8.242 all'acquisto di licenze per i server in uso, quanto ad Euro 8.183 ad aggiornamento del software gestionale Atlante e quanto ad Euro 7.869 ad implementazioni Navision BC_14 e applicativi.

La voce *Immobilizzazioni in corso e acconti* accoglie l'acconto corrisposto per lo sviluppo della intranet aziendale.

II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Impianti e macchinari	56.849	72.460	(15.611)
Attrezzature	54.617	68.323	(13.706)
Altri beni	103.162	123.578	(20.416)
Immobilizzazioni in corso e acconti			0
Totali	214.628	264.361	(49.733)

Di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni	Totale
Costo storico	371.736	451.710	604.762	1.428.208
Ammortamenti esercizi precedenti	(299.276)	(383.387)	(481.184)	(1.163.847)
Saldo al 31/12/2022	72.460	68.323	123.578	264.361
Acquisizioni dell'esercizio	7.253	7.589	13.506	28.348
Dismissioni dell'esercizio al valore di bilancio	0	(96)	(658)	(754)
Ammortamenti dell'esercizio	(22.864)	(21.199)	(33.264)	(77.327)
Saldo al 31/12/2023	56.849	54.617	103.162	214.628

Gli incrementi alla voce "impianti e macchinari" si riferiscono a n.5 monosplit; quelli della voce "Attrezzature" derivano dall'acquisto di attrezzature per il reparto di degenza.

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

Descrizione	Importo
Mobili e arredi	63.662
Macchine d'ufficio elettroniche	35.781
Piccoli cespiti	3.719
Totale	103.162

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati mobili e arredi per Euro 2.806 e dotazioni informatiche per Euro 10.700.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.080.155	14.076.803	3.352

La voce è così suddivisa:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Crediti verso altri	80.155	76.803	3.352
Altri titoli	14.000.000	14.000.000	0
	14.080.155	14.076.803	3.352

I Crediti verso altri si riferiscono al deposito cauzionale relativo al contratto di locazione dell'immobile di Via Poerio in Roma; l'incremento origina dagli interessi maturati nel corso dell'esercizio al saggio di interesse legale.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Saldo al 31/12/2023
Depositi cauzionali	76.803	3.352		80.155
	76.830	3.352	0	80.155

Come illustrato nella Relazione di Gestione, al paragrafo 2.4.2, cui si rimanda, nel maggio 2021 la Fondazione ha sottoscritto n. 100.000 quote del valore nominale di Euro 100,00 cadauna del Fondazione Roma Global Diversified SIF – Class Z, 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 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 ulteriori n. 43.193,70 quote al prezzo unitario di Euro 92,61. Tale ulteriore negoziazione ha portato il costo medio di acquisto delle quote a Euro 97,77:

Descrizione	Quantità	Valore unitario quota	Costo acquisto/sottoscrizione	Valore al 31/12/2023
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 31/12/2023	143.193,70	97,77	14.000.000	14.000.000

Nel corso del 2023 il Fondo non ha distribuito proventi.

Alla data di chiusura dell'esercizio il valore unitario delle quote sotto rappresentato riflette il recupero che i mercati finanziari mondiali hanno avuto nel corso del 2023 dopo la sensibile flessione originatasi, dalla fine del 2021 e per tutto il 2022, dalla forte volatilità a causa del perdurare della crisi energetica conseguente alle tensioni politiche ed il conflitto bellico in corso, e, soprattutto, dall'andamento fortemente inflattivo, e del conseguente consolidamento di politiche monetarie restrittive delle Banche Centrali.

Fondo/Comparto	n. quote	Valore medio sottoscrizione	NAV al 29/12/2023	Plus / Minus latenti
Fondazione Roma Global diversified - Class Z	143.193,70	97,77	96,40	- 195.457
Totale				

La tabella sopra riportata evidenzia che le minusvalenze latenti al 31 dicembre 2023, calcolate sulla base del NAV dell'ultimo giorno dell'esercizio, sono pari a -Euro 195.457 (-Euro 1.448.528 al 31 dicembre 2022).

L'ultimo NAV disponibile alla data di predisposizione del presente bilancio, 15 marzo 2024, evidenzia un valore unitario della quota pari a 99,219 dal quale emerge il totale recupero delle minusvalenze latenti generatesi nel corso del 2022.

Come sopra illustrato, l'orizzonte temporale di riferimento per la valutazione dell'investimento della Fondazione è di un intero ciclo economico (circa 5 anni). Le minusvalenze latenti alla fine dell'esercizio non sono, pertanto, da considerarsi perdite durevoli di valore.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
118.631	101.459	17.172

Trattasi di:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazioni
Presidi sanitari	107.531	96.592	10.939
Farmaci	11.100	4.867	6.233
Totale	118.631	101.459	17.172

Il valore delle giacenze al 31 dicembre 2023 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Verso Clienti	613.090	735.696	(122.606)
Crediti tributari	288.909	267.919	20.990
Verso altri	530.255	3.312	526.943
Totale	1.432.254	1.006.927	425.327

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
ASL fatture emesse al 31 dicembre	19.751	225.367	(205.616)
ASL fatture da emettere al 31 dicembre	592.860	604.116	(11.256)
ASL note credito da emettere al 31 dicembre		(94.519)	94.519
Altri clienti	479	732	(253)
Totale	613.090	735.696	(122.606)

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.

Tutti i crediti nei confronti della ASL RM3 sono stati oggetto di cessione pro-soluto a Intesa SanPaolo S.p.a..

Le fatture emesse nei confronti della ASL, e non ancora incassate alla fine dell'esercizio 2023 si riferiscono interamente a prestazioni rese per l'A.D.I.; i tempi di liquidazione della ASL RM3 delle fatture riferite a tali prestazioni sono ancora lunghi, contrariamente a quelli impiegati dalla ASL per la liquidazione delle fatture relative alle prestazioni di Cure Palliative.

Le fatture emesse nel mese di gennaio 2024 a fronte delle prestazioni rese nel mese di dicembre 2023 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 dicembre 2023 e parte di quelle del mese di novembre 2023, a causa delle procedure adottate dalla UOC amministrativa della ASL preposta non hanno potuto essere fatturate prima della metà del mese di febbraio 2024.

Il saldo al 31 dicembre 2022 comprendeva anche Euro 94.519 fatturati alla ASL RM3 ex D.G.R. 614/2020 che, a causa di modifiche regionali apportate alla procedura di fatturazione e successiva liquidazione di tali fatture, sono stati

oggetto di richiesta, nel 2023, da parte della ASL di nota credito e nuova fatturazione secondo nuove specifiche.

Crediti tributari

I crediti tributari sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRES da compensare	200.120	193.350	6.770
IRAP da compensare	27.866	16.352	11.514
Erario per Iva		1.165	(1.165)
Credito d'imposta Irap da conv. ACE	32.558	53.351	(20.793)
Imposta sostit. riv. TFR	27.630		27.630
Crediti tributari diversi	735	3.701	(2.966)
Totale	288.909	267.919	20.990

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 2.074, Euro 8.696, Euro 6.715 ed Euro 15.073.

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. La quota di detti crediti utilizzabili oltre i 12 mesi ammonta complessivamente a Euro 7.537.

I crediti tributari diversi per Euro 735 sono costituiti dal credito di imposta per investimenti in beni strumentali degli anni 2020 e 2021.

Crediti verso altri

I crediti verso altri risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Cessionari crediti pro soluto	528.831		528.831
Acconti e anticipi a fornitori	138	39	99
Inail a credito	675		675
Altri crediti	611	3.273	(2.662)
Totale	530.255	3.312	526.943

I crediti verso cessionari pro soluto si riferiscono al credito verso Intesa SanPaolo S.p.a. a fronte delle fatture emesse alla ASL RM3 nel mese di dicembre 2023 (rientranti nell'operazione di cessione pro soluto del credito sottoscritta per l'anno 2023) per le prestazioni di Cure Palliative rese nel mese di novembre 2023, liquidate e certificate dalla ASL il 28 dicembre 2023 e incassate dal cessionario il 2 gennaio 2024.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.584.016	6.726.079	(142.063)

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Depositi bancari e postali	6.583.355	6.725.437	(142.082)
Denaro e altri valori in cassa	661	642	19
	6.584.016	6.726.079	(142.063)

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
120.527	128.457	(7.930)

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Assicurazioni	76.279	75.597	682
Cassa Assist. San. Int. Sanimpresa	22.617	22.975	(358)
Servizi ITC	16.229	23.064	(6.835)
Qualità, privacy, d.lgs. 231/01, d.lgs. 81/08	2.027	3.343	(1.316)
Abbonamenti	1.473	1.396	78
Noleggio e spese auto	955	2.083	(1.129)
Altri	947		947
Totale	120.527	128.457	(7.930)

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.714.937	16.714.935	2

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 2022	16.017.476	272.759	424.702	(2)	0	16.714.935
Incrementi				2		2
Differenza da arrotond. all'unità di Euro						
Risultato dell'esercizio corrente						
Alla chiusura dell'esercizio corrente	16.017.476	272.759	424.702	0	0	16.714.937

Il fondo di dotazione costituisce il patrimonio vincolato della Fondazione.

B) I) Fondi per attività istituzionale

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	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 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
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 2.2, 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 – già nel corso dell'esercizio 2021 si è giunti al perfezionamento degli atti convenzionali formali, ma ancora a tutto il 2023 non si è entrati nella fase operativa di realizzazione, a causa di ritardi amministrativi e burocratici da parte dell'Università; la Fondazione, quindi, allo scopo, nell'esercizio non ha incassato a tale titolo somme dalla Fondazione Roma, né ha erogato a soggetti terzi somme allo scopo destinate.

B) II) Fondo rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.750	41.329	(30.579)

La voce è come di seguito composta:

	Saldo al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Fondo rischi	41.329		(30.579)	10.750
Fondo oneri	0			0
Totale	41.329	0	(30.579)	10.750

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 2022 si segnala che, per il personale medico, nessun accordo regionale è stato raggiunto alla data del 31 dicembre 2023, né, alla data di predisposizione del presente bilancio vi sono state richieste di corresponsione di arretrati.

Il confronto fattivo fra l'Aiop e le Organizzazioni Sindacali per il raggiungimento di una pre-intesa per il rinnovo del CCNL del personale medico della sanità privata è attualmente ancora fermo in attesa che la parte pubblica adempia agli impegni assunti per il parziale finanziamento del nuovo CCNL per il personale non medico.

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

I legali della Fondazione hanno valutato possa esistere per la Fondazione il possibile manifestarsi del rischio di passività potenziale di Euro 50.000, in relazione ad alcune contestazioni mosse, a seguito della cessazione del rapporto nel 2016, da un libero professionista, che non ha poi promosso nessun'altra azione.

La Fondazione, ha ricevuto poi, con ricorso del luglio 2020, da parte di un professionista, richiesta di revisione dei compensi contrattualmente pattuiti per attività svolte in vigenza di un rapporto contrattuale, richieste di pagamento di compensi per presunte attività extracontrattuali svolte, ma non comprovate, in vigenza dello stesso rapporto contrattuale - riconducibile all'originario progetto di realizzazione del C.A.D. di Latina, ormai da tempo superato - a fronte delle quali la Fondazione non ha mai assunto alcun tipo di impegno, né conferito alcun mandato. La causa è stata documentalmente istruita e il Giudice ha rinviato all'udienza del 06/06/2024 per la precisazione delle conclusioni.

Il potenziale rischio di passività per la Fondazione è stato valutato, da parte dei legali che la assistono nel contenzioso, come remoto; solo come possibile, e con riferimento ad una specifica attività, il riconoscimento di compensi per un importo inferiore a Euro 15.000.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.600.782	2.461.841	138.941

La variazione è così costituita:

Saldo al 1° gennaio	2023 2.461.841	2022 2.106.920
Arrotondamenti su saldo iniziale		(49)
Riclassificazioni		4.133
Accantonamento dell'esercizio	455.089	593.964
Imposta sostitutiva TFR	(7.819)	(34.690)

TFR trasferito a fondi di prev. complementare	(95.392)	(87.713)
Liquidazioni ed acconti	(212.937)	(120.722)
Saldo al 31 dicembre	2.600.782	2.461.841

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.668.781	1.643.051	25.730

Il saldo risulta così dettagliato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Acconti	141.779		141.779
Verso fornitori	542.938	556.758	(13.820)
Debiti tributari	188.754	201.443	(12.689)
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	422.054	444.515	(22.461)
Altri debiti	373.256	440.335	(67.079)
Totale	1.668.781	1.643.051	25.730

La voce "Acconti" si riferisce interamente alle somme incassate nell'esercizio 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 2.4.1, cui si rimanda, la nuova Giunta regionale insediatasi 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. In attesa che le parti datoriali e la parte pubblica trovino nuove soluzioni, l'iter regionale a suo tempo preordinato e regolamentato per il riconoscimento del contributo da parte pubblica è stato bloccato 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Fornitori di beni e servizi	237.326	243.430	(6.104)
Prestatori d'opera	10.461	33.182	(22.720)
Fatture da ricevere da fornitori di beni e servizi	303.088	283.286	19.802
Note credito da ricevere	(7.937)	(3.140)	(4.797)
Totale	542.938	556.758	(13.820)

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta	188.224	180.741	7.482
Erario per IVA	530		530
Altri debiti		20.702	(20.702)
Totale	188.754	201.443	(12.689)

Le ritenute operate sono state versate alla scadenza, successiva alla chiusura dell'esercizio.

I debiti previdenziali risultano così formati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
INPS	293.042	301.313	(8.271)
Per competenze retributive differite	93.783	110.419	(16.635)
Altri enti	35.229	32.784	2.445
Totale	422.054	444.515	(22.461)

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Competenze personale dipendente	316.632	364.905	(48.273)
Debiti per erogazioni v/Comune Latina	31.405	31.405	0
Altri debiti	25.219	44.025	(18.806)
Totale	373.256	440.335	(67.079)

Le competenze del personale dipendente sono relative a ferie e banca ore maturati e non goduti alla data di chiusura dell'esercizio.

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 congruaggio del premio assicurativo Kasko a copertura degli operatori domiciliari per Euro 6.853 e debiti verso istituti di previdenza complementare per le somme di pertinenza di dicembre 2023 (Euro 5.827) versate a gennaio 2024.

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

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.550.383	1.479.690	70.693

Rappresentano principalmente le quote di contributi ricevuti non utilizzate nell'esercizio in corso e rinviate agli esercizi successivi.

Come indicato nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.4.3 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 2022 e riscontato alla fine di quell'esercizio, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2023. Il contributo incassato nel 2023, di Euro 5.000.000 complessivi, è stato imputato nel periodo di riferimento secondo il criterio richiamato, attraverso l'iscrizione di un risconto passivo di Euro 1.530.767.

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Risconti pass. su contributo in conto esercizio	1.530.767	1.456.128	74.639
Altri risconti	19.616	23.562	(3.946)
Totale	1.550.383	1.479.690	70.693

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 2023 ammontava ad Euro 32.084.

Conto Economico

A) Valore della Produzione

1) Ricavi delle vendite e prestazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
6.784.574	6.376.535	408.039

Il totale è dettagliato nelle voci sotto elencate.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Prestazioni a degenti Cure palliative	2.138.729	1.990.076	148.653
Prestazioni di assistenza domiciliare Cure palliative	4.242.655	4.038.684	203.971
Prestazioni di Assistenza domiciliare integrata A.D.I.	403.190	347.775	55.415
Totale	6.784.574	6.376.535	408.039

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 2.4.3.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
5.027.100	5.144.617	(117.517)

La voce è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Altri ricavi e proventi	101.739	80.545	21.194
Contributi in conto esercizio	4.925.361	5.064.072	(138.711)
Totale	5.027.100	5.144.617	(117.517)

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 62.222 che originano quanto a Euro 16.688 dallo storno del debito prescritto (iscritto nel 2012) per addebito di spese legali da corrispondere a controparte liquidate in sede giudiziale, quanto a Euro 11.514 a minore Irap relativa all'esercizio 2021 e ricalcolata con dichiarazione integrativa a favore nel 2023, quanto a Euro 30.579 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.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Liberalità	33.034	25.580	7.454
Altri ricavi	5.730	18.409	(12.678)
Arrotondamenti attivi	753	874	(121)
Rettifica costi es. prec. e insussistenze	62.222	35.681	26.541
Totale	101.739	80.545	21.195

b) Contributi in conto esercizio

La voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Contributo in conto esercizio Fondazione Roma	4.925.361	4.879.107	46.254
Rimborso ex D.G.R. 614/2020		184.965	(184.965)
Totale	4.925.361	5.064.072	(138.711)

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, 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.

Il contributo in conto esercizio incassato nel 2022 e riscontato alla fine di quell'esercizio per un importo pari a Euro 1.456.128, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2023. Il contributo incassato nel 2023, di Euro 5.000.000 complessivi, è stato imputato nel periodo di riferimento secondo il criterio richiamato, attraverso l'iscrizione di un risconto passivo di Euro 1.530.767.

Contributi c/esercizio 2023

Residuo contributi eserc. prec.	1.456.128
Contributo erogato 2023	5.000.000
Totale contributi concessi per il 2023	6.456.128
(Risconto contributo 2023)	(1.530.767)
Totale contributi c/esercizio 2023	4.925.361

Come già evidenziato nella Relazione di Gestione al paragrafo 2.4.1 e a commento della voce dello Stato Patrimoniale Passivo *D) Debiti 6) Acconti*, nel corso dell'esercizio 2023 la Regione Lazio non ha liquidato somme ex D.G.R. 614/2020 a titolo definitivo (e su base *contrattuale*), quale rimborso del 50% del maggior costo del personale sostenuto nel 2022 in relazione al rinnovo del CCNL Aiop – Aris del personale non medico, ma solo acconti.

Si evidenzia che il rimborso in argomento, al di là degli aspetti di natura formale, è da considerarsi, ai sensi del principio OIC 12, un contributo in conto esercizio (contributi che abbiano natura di integrazione dei ricavi dell'attività caratteristica

o delle attività accessorie diverse da quella finanziaria o di riduzione dei relativi costi ed oneri) e, pertanto, come previsto dallo stesso principio OIC 12, devono essere rilevati nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli, che può essere anche successivo all'esercizio al quale essi sono riferiti.

B) Costi della Produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
11.762.129	11.477.009	285.120

Il totale è dettagliato nelle voci sotto elencate.

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Farmaci	37.045	20.419	16.626
Presidi	328.924	295.386	33.538
Reagenti e gas medicali	22.749	25.835	(3.086)
Materiali per pulizie	27.893	22.090	5.803
Materiali per manutenzioni	7.705	8.129	(424)
Giornali e riviste	3.644	4.223	(580)
Carburanti	8.823	8.898	(75)
Modulistica, stampati e cancelleria	20.494	14.445	6.049
Omaggi	9.606	7.471	2.135
Beni inferiori a E. 516,46	14.844	15.406	(562)
Altri	18.172	21.663	(3.491)
	499.898	443.965	55.933

7) Per Servizi

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Collaboratori coord.e cont. (compresi oneri)	27.840	40.600	(12.760)
Emolumenti Consiglieri (compresi oneri)	428.003	345.146	82.858
Emolumenti Coll. sindacale (compresi oneri)	81.952	87.100	(5.148)
Prestazioni professionali sanitarie	46.939	77.222	(30.283)
Consulenze EDP	42.602	37.463	5.139
Consulenze legali e notarili	50.685	67.907	(17.222)
Consulenze amm.ve, fiscali e lavoro	160.298	159.156	1.142
Consulenze tecniche		3.050	(3.050)
Consulenze qualità, privacy, L.231, L.81	145.279	159.587	(14.308)
Internal auditing	26.108	26.108	0
Altre consulenze	14.311	16.443	(2.132)

Prestazioni occasionali	3.350	0	3.350
Energia elettrica	77.012	126.587	(49.575)
Gas	39.972	61.299	(21.327)
Acqua	14.388	12.653	1.735
Reti e connettività	28.574	29.035	(461)
Spese postali	553	810	(257)
Spese telefoniche	22.822	22.410	412
Costo gestione veicoli escluso noleggio	13.056	10.568	2.488
Assicurazioni	87.198	81.890	5.309
Comunicazione e Pubblicità	7.943	22.470	(14.527)
Ristorazione degenti	210.777	182.617	28.161
Lavaggio e noleggio biancheria	45.252	47.393	(2.141)
Pulizie e giardinaggio	4.929	5.474	(545)
Smaltimento rifiuti	25.439	24.566	874
Trasporto pazienti	33.925	6.329	27.597
Disinfestazioni	3.367	7.759	(4.392)
Aggiornamento professionale e formazione	37.016	65.596	(28.580)
Diagnostica clinica	19.204	19.815	(612)
Servizi e manutenzione ICT	168.676	164.563	4.113
Archiviazione documentale	19.076	17.336	1.740
Gestione ausili	162.240	151.164	11.075
Manutenzione beni di proprietà	67.998	58.056	9.942
Manutenzione beni di terzi	44.741	54.778	(10.037)
Servizi diversi	36.729	17.612	19.117
Trasferite e convegni	9.447	10.706	(1.259)
Servizi bancari	6.258	6.191	67
Somministrazione lavoro	31.851	20.285	11.567
Spese di rappresentanza	46.195	969	45.226
	2.292.008	2.248.716	43.292

8) Per Godimento beni di terzi

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Canone di locazione immobile	518.891	464.080	54.811
Noleggio automezzi	9.229	12.288	(3.059)
Noleggio attrezzature	10.620	10.666	(46)
Totale	538.740	487.034	51.706

Il contratto di locazione della durata di diciotto anni per l'immobile di Via Poerio è stato sottoscritto nel corso del 2015; l'incremento dell'esercizio origina dal venir meno di una delle due condizioni economiche migliorative rinegoziate nel 2019, a seguito del recesso dal contratto comunicato alla fine del 2022 e dalla rivalutazione Istat del periodo.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Salari e stipendi	5.712.215	5.527.229	184.986
Oneri sociali	1.866.888	1.784.004	82.884
Trattamento di fine rapporto	455.089	593.964	(138.875)
Altri costi del personale	202.561	156.354	46.207
Totale	8.236.753	8.061.551	175.202

Per il commento alle variazioni del costo del personale registratosi nell'esercizio si rimanda alla Relazione di Gestione al paragrafo 2.4.3.

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Ammortamento software e licenze d'uso	36.198	34.533	1.665
Ammortamento spese d'impianto			0
Ammortamento migliorie su beni di terzi	25.792	25.792	0
Altri oneri amm.li	7.668	7.668	0
Totale ammortamenti cespiti immateriali	69.658	67.993	1.665
Ammortamento attrezzature	21.199	23.517	(2.318)
Ammortamento impianti e macchinari	22.864	23.314	(450)
Ammortamento altri beni	33.264	34.853	(1.589)
Totale ammortamenti cespiti materiali	77.327	81.684	(4.357)

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.

In sede di redazione del bilancio il precedente esercizio, si è proceduto all'aggiornamento dell'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.

Ciò in considerazione dell'andamento delle attività correlate ad il 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..

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Variazione dei farmaci	(6.233)	2.989	(9.222)
Variazione dei presidi sanitari	(10.939)	7.112	(18.051)
	(17.172)	10.101	(27.273)

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Contributi associativi	3.500	3.331	169
Abbonamenti, periodici e libri	6.544	6.607	(64)
Spese diverse	2.150	5.138	(2.988)
Tassa smaltimento rifiuti soli	14.944	20.210	(5.266)
Altre imposte e tasse	7.881	4.811	3.070
Penalità e contravvenzioni	638	12.190	(11.551)
Abbuoni ed arrotondamenti passivi	601	592	8
Rettifiche ricavi eserc.prec. e insussistenze	19.282	20.968	(1.686)
Altri costi eserc .precedenti	8.622	1.614	7.008
Minusvalenze da dismissioni	755	503	252
	64.917	75.965	(11.047)

Tra le rettifiche dei ricavi degli esercizi precedenti figurano Euro 19.157 derivanti dal mancato riconoscimento da parte della Agenzia delle Entrate del maggior credito Irap del 2020 cui corrispondeva la componente positiva di reddito (registrata nel 2020) quale contributo "Aiuto Covid".

C) Proventi e Oneri Finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
(27.087)	(18.144)	(8.944)

Il totale è dettagliato nelle voci sotto elencate.

16) Altri Proventi Finanziari

Il saldo è così formato:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Proventi diversi dai precedenti - Vari	3.813	1.415	2.398
Totale	3.813	1.415	2.398

17) Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Oneri finanziari factoring	29.173	19.507	9.666
Altri oneri finanziari e patrimoniali	1.728	51	1.676
Totale	30.900	19.558	11.342

20) Imposte sul reddito d'esercizio

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Imposte correnti:	22.458	26.000	(3.542)
IRES			0
IRAP	22.458	26.000	(3.542)
Imposte anticipate:	0	0	0
IRES			0
IRAP			0
Totali imposte	22.458	26.000	(3.542)

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 2023 non emerge imponibile Ires e l'Irap del periodo ammonta ad Euro 22.458.

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 31/12/2023	Onere fiscale teorico (24%)
Risultato prima delle imposte	22.458	5.390
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	0	0

Recupero differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Utilizzo accantonamenti anno precedente	(30.579)	(7.339)
Variazioni in aumento e in diminuzione che non si riverseranno in esercizi successivi:		
Costi indeducibili ai fini IRES	165.332	39.680
Superammortamenti	(12.673)	(3.042)
Altre variazioni in diminuzione	(75.584)	(18.140)
Imponibile IRES	68.954	16.549
Utilizzo perdite portate a nuovo	(28.923)	(6.942)
Aiuto alla Capitalizzazione delle Imprese (ACE)	(40.031)	(9.607)
IRES sul reddito dell'esercizio	0	0

Determinazione dell'IRAP

Descrizione	Valori al 31/12/2023	Onere fiscale teorico (4.82%)
Differenza tra valore e costi della produzione	8.286.298	399.400
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Accantonamenti ai fondi rischi e spese	0	0
Recupero differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo accantonamenti anno precedente	(30.579)	(1.474)
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Costo del personale dipendente		
Costo dei collaboratori e lavoratori autonomi occasionali	267.570	12.897
Altri costi indeducibili ai fini IRAP	23.810	1.148
Deduzioni per lavoro dipendente	(8.067.995)	(388.877)
Altre variazioni in diminuzione	(13.179)	(635)
Imponibile IRAP	465.925	22.458
IRAP dell'esercizio (4,82%)	22.458	
di cui:		
Imposte correnti	22.458	
Imposte anticipate		0

Destinazione del risultato d'esercizio

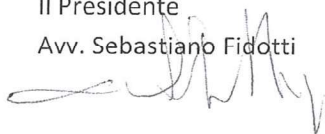
Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

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, 25 marzo 2024