

BILANCIO SEPARATO 2024

ABITARE IL TEMPO S.r.l.

Società soggetta a direzione e coordinamento di KOS Spa

Sede in VIA SAN FRANCESCO, snc
60025 LORETO (AN)
Capitale sociale Euro 100.826,00 i.v.
Reg. Imp. 01590980429
Rea 153563



Indice

1) COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI	Pag.	2
2) RELAZIONE SULLA GESTIONE	Pag.	3
3) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	Pag.	14
4) RENDICONTO FINANZIARIO	Pag.	17
5) NOTA INTEGRATIVA	Pag.	19
6) ALLEGATI	Pag.	46
7) RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO		



Composizione degli Organi Sociali al 31/12/2024



Consiglio di Amministrazione

Amedeo Duranti	<i>Presidente</i>
Giuseppe Motta	<i>Amministratore Delegato</i>
Andrea Scocchera	<i>Consigliere Delegato</i>
Paolo Gilardi	<i>Consigliere Delegato</i>
Paolo Moscioni	<i>Consigliere</i>
Diego Mancinelli	<i>Consigliere</i>
Antonio Maria Novelli	<i>Consigliere</i>



Organo di Controllo

Cesare Tomassetti	<i>Sindaco Unico</i>
-------------------	-----------------------------



Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

Signori Soci,

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024, che sottoponiamo alla vostra approvazione, evidenzia un utile di euro 1.543.952,52, dopo lo stanziamento di ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali per euro 535.228.

Situazione della Società

Si ricorda che la Società è sotto il controllo e la direzione della KOS Spa tramite la società KOS CARE Srl che ne detiene il 54%. La Società, come noto, opera nel settore sanitario principalmente collegato all'assistenza agli anziani, alle persone con disabilità psichiche ed a quelle in stato vegetativo persistente. Possiede inoltre una partecipazione di minoranza (25,5%) in Osimo Salute Spa, società in liquidazione dal 2012, per la gestione dei servizi collegata al *project finance* del nuovo ospedale di Osimo, e una partecipazione del 4,94% nella KOS Servizi Scarl società consortile che opera nel settore dei servizi tecnico sanitari e amministrativi del Gruppo. Pur perdurando nel 2024 un contesto economico finanziario incerto, Abitare il Tempo Srl, anche grazie al supporto dei due partners KOS Care Srl e Cooss Marche (soci di Abitare il Tempo Srl), continua a confermarsi come interlocutore di riferimento della Regione nelle risposte ai bisogni delle "Fragilità".

Principali avvenimenti nell'esercizio

Nel corso del 2024 Abitare il Tempo Srl ha progressivamente riallineato l'organizzazione delle strutture verso una "normalità" pre Covid, pur senza abbassare la guardia.

La produzione è stata riallineata alle tipologie prestazionali per cui la struttura è autorizzata, accreditata e convenzionata anche per le indicazioni dell'AST di Ancona relative al blocco delle compensazioni tra budget dedicato alla RSA e budget dedicato alla Riabilitazione, in precedenza riconosciute.

Da segnalare un consolidamento della produzione verso prestazioni psichiatriche di residenti in altre AST con specifico impegno di spesa.

L'anno è stato caratterizzato anche da una importante difficoltà di reclutamento di personale sanitario, da rinnovi dei contratti collettivi con conseguente impatto sui costi, che si sono aggiunti agli aumenti inflattivi sui principali fattori produttivi (locazioni, global service, utenze, ecc.), solo parzialmente compensati da ristori riconosciuti dalla regione.

Si rappresenta inoltre che, stante le determinazioni della Regione di cui alla DGR 1450/23 circa la scadenza della proroga relativa alle domande di Autorizzazione all' esercizio, si è proceduto alla presentazione delle stesse ai SUAP di competenza in tempo utile, al fine della prosecuzione degli accordi contrattuali in essere.

Risultati economici, patrimoniali e finanziari

Nella "Relazione sulla gestione" vengono presentati degli schemi sintetici al fine di consentire una migliore valutazione dell'andamento della gestione della Società.

Gestione economica

Il conto economico riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

Sintesi del Conto Economico (migliaia di euro)

	2024		2023		Delta	Delta %
Ricavi Netti	12.274	100,0%	12.164	100,0%	110	0,9%
Valore della Produzione	12.381	100,9%	12.625	103,8%	(244)	-1,9%
EBITDA	2.528	20,6%	2.749	22,6%	(221)	-8,0%
EBIT	1.990	16,2%	2.268	18,6%	(278)	-12,3%
EBT	2.197	17,9%	2.462	20,2%	(265)	-10,8%
Risultato Netto.	1.544	12,6%	1.788	14,7%	(244)	-13,6%

Indicatori di Redditività

ROE (Risultato Netto / Patrimonio Netto)	12,44%	14,44%
ROI (EBIT / Capitale Investito)	98,86%	110,04%
ROS (EBIT / Ricavi Netti)	16,21%	18,65%

Nel corso del 2024 i ricavi netti da prestazioni, sono aumentati rispetto allo scorso anno di 110 mila euro con una progressione dello 0,9%.

Sintesi della Situazione Patrimoniale e Finanziaria (migliaia di euro)

	<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
Immobilizzazioni Immateriali Nette	680		788	
Immobilizzazioni Materiali Nette	3.857		4.081	
Immobilizzazioni Finanziarie	93		89	
Immobilizzazioni (IMM)	4.630	230,00%	4.958	240,56%
Rimanenze	67		72	
Crediti verso Clienti	1.454		813	
Altri crediti	363		330	
Ratei e Risconti Attivi	29		21	
Attività Correnti	1.913		1.236	
Debiti verso Fornitori	(2.322)		(1.839)	
Altri debiti	(1.177)		(1.300)	
Ratei e Risconti Passivi	0		0	
Passività Correnti	(3.499)		(3.139)	
Capitale Circolante Netto (CCN)	(1.586)	-78,79%	(1.903)	-92,33%
TFR	(563)		(526)	
Altre Passività a M/L Termine	(468)		(468)	
Passività a Medio e Lungo Termine (PMLT)	(1.031)	-51,22 %	(994)	-48,23 %
TOTALE CAPITALE INVESTITO	2.013	100,00%	2.061	100,00%
Attivo Fin. a Breve	10.270		10.581	
Passivo Fin. a Breve	0		0	
Passivo Fin. a Lungo (PFN a LT)	0		0	
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	10.270	-479,91%	10.581	-586,20%
Patrimonio Netto (PN)	(12.410)	579,91%	(12.386)	686,20%
Totale PFN + PN	(2.140)	100,00%	(1.805)	100,00%

Indicatori sulla Situazione Patrimoniale e Finanziaria

Rigidità degli Impieghi (IMM / Totale Capitale Investito)	2,30	2,41
Rigidità delle Fonti (PFN a LT + PN / PFN + PN)	5,80	6,86
Indice di Copertura Lordo (PFN a LT + PN / IMM)	2,68	2,50
Indice di Indebit. Finanziario Netto (Gearing) (PFN / PN)	(0,83)	(0,85)

Indice Rotazione Crediti vs Clienti (Fatturato / Crediti)	8,44	14,96
DSO	43	24

La situazione patrimoniale finanziaria mostra un buon equilibrio tra Impieghi e Fonti, la Posizione Finanziaria Netta presenta un saldo positivo pari a 10.270 mila euro, diminuito di euro 311 mila euro rispetto all'esercizio precedente.

Andamento Società Partecipate

Per quanto riguarda l'andamento delle società controllate e collegate possiamo ricordare:

Osimo Salute Spa (25,5%)

La società è stata costituita con imprese di costruzioni e società di ingegneria nell'ambito del Project Finance per il nuovo Ospedale di Osimo (AN).

La Regione Marche in passato ha revocato, per difficoltà di ordine legale e burocratico, l'assegnazione del progetto. Ad oggi le azioni legali in corso da tempo per il recupero delle spese sostenute e per la richiesta dei conseguenti danni non hanno avuto buon esito e pertanto la società ha deliberato la messa in liquidazione nel 2012 continuando nel contempo l'azione legale di recupero delle proprie pretese.

Con sentenza n° 1162 del 11/07/2016 la Corte di Appello di Ancona ha accolto l'impugnativa proposta da Asur Marche dichiarando la nullità del lodo e la giurisdizione del giudice amministrativo e condannando la società Osimo Salute alle spese dei due giudizi. Nel corso del 2020 la società ha deciso di continuare il contenzioso depositando nei termini il ricorso davanti al TAR di Ancona, il quale con sentenza n° 840 del 12/12/2023 ha riconosciuto alcuni importi a ristoro parziale delle attività effettuate dalla società lasciando indeterminata una parte delle richieste avanzate nel corso del giudizio. Gli impatti sul bilancio della società e quindi sulla nostra quota di partecipazione saranno valutati nel corso dell'esercizio 2025 non appena saranno concluse le fasi successive previste dalla sentenza.

Kos Servizi Scarl (4,94%)

Nella Kos Servizi Scarl sono oggi concentrati buona parte dei servizi tecnico/sanitari (pulizie e manutenzioni) e amministrativi (amministrazione del personale, acquisti, formazione, servizi informatici e ristorazione) svolti a favore di tutte le società del Gruppo Kos. Per la natura di società consortile, la società ha chiuso l'esercizio in pareggio con un fatturato di 61.646 mila euro (59.195 mila euro nel 2023) con un Ebitda di 2.210 mila euro (2.142 mila euro nel 2023).

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per euro 203.392 nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Immateriali	
Altre (migliorie beni di terzi)	110.538
Materiali	
Impianti e macchinari	14.803

Attrezzature industriali e commerciali

78.051

Altri beni

0

Gli investimenti immateriali, pari ad euro 110.538, sono da ricondurre principalmente a miglorie su beni di terzi e, nel dettaglio:

Abitare il Tempo

- euro 28.641 per intervento di riqualificazione gruppo frigo ;
- euro 54.545 lavori di adeguamento normativo relativi al nuovo manuale di autorizzazione all'esercizio

Beata Corte

- euro 10.173 attività di risanamento conservativo della struttura;
- euro 16.958 attività legate alla riqualificazione dell'impianto antincendio

Gli investimenti materiali pari ad euro 92.854 sono riconducibili principalmente a:

Abitare il Tempo

- euro 37.144 per attività di rebranding cartellonistica e segnaletica con logo anni azzurri;
- euro 13.193 per la creazione di un box esterno per il deposito di rifiuti speciali e biancheria sporca;
- euro 5.603 per acquisto carrelli;
- euro 7.195 per l'acquisto di nuove attrezzature sanitarie e scientifiche (lavapadelle, solleva persone e cicloergometro)

- Casa argento

- euro 7.365 per attività di rebranding cartellonistica e segnaletica con logo anni azzurri,
- euro 7.689 attrezzatura varia per la cucina;
- euro 11.505 ammodernamento impianti elettrici

Attività di ricerca e sviluppo

La Società non svolge direttamente programmi di ricerca e sviluppo in campo socio-sanitario, ma solo in collaborazione con le due Società partners (Kos Care Srl e Cooss Marche) in particolare per quanto riguarda la formazione del personale.

Principali rischi cui la società è esposta

Per il particolare settore in cui opera, a maggior ragione nell'attuale momento di difficoltà economica e finanziaria, la nostra società è soggetta ai seguenti rischi:

Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società è influenzata ancora dal contesto di perdurante crisi economica a livello nazionale e internazionale.

Si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione".

Rischi connessi alla normativa di riferimento

La nostra società svolge la propria attività in settori disciplinati da norme di legge e regolamentari europee, nazionali, regionali. In particolare, la nostra società è soggetta alle normative nazionali in materia: (i) di accesso allo svolgimento delle attività in cui il Gruppo opera; (ii) ambientale (stoccaggio di rifiuti speciali,

utilizzo e gestione di sostanze pericolose; (iii) edilizia; (iv) di prevenzione incendi; (v) di sicurezza sui luoghi di lavoro.

Non può escludersi che le disposizioni normative, che verranno, di volta in volta, emanate dall'Unione Europea, dalla Repubblica Italiana, dalla regione nella quale opera, possano avere un impatto significativo sulla sua situazione economico-patrimoniale e finanziaria.

Rischi connessi alla dipendenza dal settore pubblico

Tale settore rappresenta quasi l'82% del fatturato della Società. Un'eventuale riduzione della capacità di spesa da parte della Pubblica Amministrazione, anche derivante dall'attuale congiuntura economica, potrebbe quindi incidere negativamente sulle possibilità di crescita e sui risultati economico finanziari della stessa.

Rischio credito

Anche l'esposizione creditoria della società è in gran parte concentrata nella controparte pubblica; come tale presenta un rischio di credito del "cliente" pubblico relativo più ai tempi di pagamento che a possibili insolvenze.

Rischio liquidità

Il rischio di liquidità cui è soggetta la società può sorgere dalle difficoltà ad ottenere finanziamenti a supporto delle attività operative nella giusta tempistica. I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e la liquidità sono monitorati dalla società con il supporto della Direzione Finanziaria della controllante Kos Care Srl e KOS Spa, con l'obiettivo di garantire un'efficace ed efficiente gestione delle risorse finanziarie. Comunque la nostra società, oltre alle linee di credito messe a disposizione dalla Controllante per far fronte ad eventuali fabbisogni di liquidità, gode di autonoma credibilità presso il sistema bancario locale.

La società ha anche adottato una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità:

- controllo periodico e centralizzato dei flussi di incasso e dei pagamenti;
- diversificazione degli strumenti e delle fonti di reperimento delle risorse finanziarie;
- ottenimento di linee di credito adeguate;
- monitoraggio periodico delle condizioni prospettiche di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale.

Il management ritiene pertanto che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla società di soddisfare i suoi fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

Rischio di cambio e rischio di tasso di interesse

La società non è soggetta al rischio di mercato derivante dalla fluttuazione dei cambi delle valute perché opera in un contesto nazionale in cui le transazioni sono condotte in euro; può essere invece esposta al rischio di variazione dei tassi di interesse.

L'esposizione al rischio di tasso di interesse deriva dalla necessità di finanziare le attività operative, sia nella loro componente industriale che in quella finanziaria di acquisizione delle stesse attività, oltre che di impiegare la liquidità disponibile. La variazione dei tassi di interesse di mercato può avere un impatto negativo o positivo sul risultato economico della società, influenzando indirettamente i costi e i rendimenti delle operazioni di finanziamento e di investimento.

Considerato l'andamento dei mercati nel corso dell'esercizio, non si è ritenuto necessario ricorrere all'utilizzo di strumenti finanziari derivati.

Altri rischi

Altri rischi potenziali potrebbero riguardare l'adeguatezza delle polizze assicurative (in particolare per le richieste di risarcimento danni da pazienti o dal personale a fronte di eventi accaduti all'interno delle strutture), oltre che le variazioni nei contratti di locazione e le scadenze di accordi contrattuali con Enti sanitari. Nel recente passato le coperture assicurative, in particolare per le richieste di risarcimento danni, si sono sempre dimostrate adeguate.

La società ha comunque adottato politiche generali di Risk Management con le attribuzioni di responsabilità di gestione dei rischi.

Uso di strumenti finanziari

Come riferito, la società non utilizza strumenti finanziari derivati.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile vi informiamo che la vostra Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della controllante KOS Spa.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alla KOS Spa (in migliaia di euro):

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio Netto	Utile/Perdita €
KOS Spa	8.853	114.292	(6.909)

I dati sopra riportati si riferiscono al bilancio approvato al 31 dicembre 2023.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Le operazioni con le imprese controllate, collegate, correlate e con le controllanti Kos Care Srl e KOS Spa, relative essenzialmente a finanziamenti e prestazioni di servizio, rese a prezzi di mercato sono state, se rilevanti, meglio evidenziate nella nota integrativa al bilancio.

Detti rapporti dettagliati in Nota Integrativa rientrano nella ordinaria gestione d'impresa e sono generalmente regolati a condizioni di mercato, vale a dire alle condizioni che si sarebbero applicate fra due parti indipendenti.

Azioni proprie e azioni o quote dell'impresa controllante

Per quanto riguarda le informazioni previste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., si dichiara che la società non possiede direttamente o indirettamente quote proprie o azioni della Società controllante.

Controllo contabile e amministrativo

Il controllo contabile e amministrativo è stato affidato al Sindaco Unico nominato il 18 marzo 2022 e in carica fino alla approvazione del bilancio 2024.

Elenco delle sedi



ABITARE IL TEMPO

Residenza Sanitaria Assistenziale e Riabilitativa - Centro Diurno

Via S. Francesco, snc
60025 Loreto (AN)

Tel.: 071-75066 Fax: 071-75066400

abitareiltempo@sstefano.it
www.sstefano.it/residenza-abitare-il-tempo



CASA ARGENTO

Residenza Sanitaria Assistenziale Residenza Protetta

Via A. Saffi, 12
61034 Fossombrone (PU)

Tel.: 0721-716161 Fax: 0721-741458

info@casargento.it
www.sstefano.it/residenza-casa-argento



BEATA CORTE

Struttura Residenziale Terapeutica Età Evolutiva

Via Nazionale, 12
62020 Serrapetrona Loc. Caccamo (MC)

Tel.: 0733-904316 Fax: 0733-965123

beatacorte@neomesia.com
www.neomesia.com/beata-corte

Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n° 231

La società ha adottato, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 19 aprile 2019, il Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi di quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2001, e contestualmente nominato l'Organismo di Vigilanza, con il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento.

Il Modello di Organizzazione e Gestione è stato aggiornato e approvato nella nuova versione dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del Febbraio 2024. In esso sono state trattate le nuove fattispecie ricomprese nel novero dei reati ex D. Lgs. 231/01 e che hanno riguardato nello specifico l'ampliamento degli artt. 25, 25 e 25ter, nonché l'introduzione dell'art. 25-octies.

Il nuovo Modello è disponibile nell'apposita directory dell'intranet aziendale e pubblicato sul sito della società.

Prosegue l'attività di formazione diffusa, attraverso un corso messo a disposizione sulla piattaforma dell'Academy del Gruppo. A seguito degli aggiornamenti sono inoltre state organizzate specifiche sessioni di formazione destinate ai ruoli apicali.

L'Organismo di Vigilanza attualmente in carica è composto da due membri di cui uno è nominato Presidente, secondo quanto previsto dal proprio Regolamento Interno.

Nel perseguimento dei suoi obiettivi di verifica e vigilanza, l'OdV lavora in stretta relazione con le funzioni aziendali che operano nelle aree sensibili, collaborando con esse con l'obiettivo di migliorare sempre più la governance complessiva.

Per quanto attiene le attività di audit, le stesse si sono svolte secondo quanto previsto dal Piano di audit 2024. Non si sono evidenziati elementi di criticità. Sono state comunque fornite raccomandazioni e suggerimenti per la piena compliance alle procedure interne e sono state condivise con il management alcune azioni correttive per mitigare l'esposizione al rischio.

Anche le verifiche sugli aspetti sanitari ed assistenziali non hanno prodotto segnalazioni rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/01. Lo stesso vale per le verifiche degli enti esterni.

Il Modello di Organizzazione e Gestione è applicato e non risultano inadempienze.

Informativa in materia di protezione dei dati personali

A seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento Europeo sulla Privacy (Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati – G.D.P.R. 679/2016) e del D.Lgs. 101/2018, la società ha sviluppato le azioni necessarie per l'adeguamento alle previsioni normative in materia di protezione dei dati. È stato nominato il Data Protection Officer (DPO) ed inserita in organigramma un'altra risorsa. Sono stati definiti il Registro dei Trattamenti del Titolare ed il Registro dei Responsabile e sono state prodotte le principali procedure relative alla diffusione di adeguate informative e raccolta di consensi informati per differenti tipologie di trattamento dati personali. A questo si aggiungono gli atti di incarico/autorizzazione verso dipendenti che trattano dati personali, le nomine dei Preposti al Trattamento dei Dati Personali ai sensi del combinato disposto degli artt. 29 GDPR 679/2016 e 2 quaterdecies del novellato Codice Privacy italiano ed il censimento dei fornitori a cui sono stati consegnati gli atti di nomina di loro pertinenza ex art. 28 del Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati – G.D.P.R. 679/2016.

La formazione continua in maniera diffusa attraverso il corso fad disponibile sulla piattaforma di Gruppo ed attraverso specifiche sessioni in aula; oltre che on line sulla materia della cyber sicurezza.

La società ha inoltre avviato un tavolo di lavoro per gli adempimenti previsti dalla direttiva U.E. 1148/2016, così come recepita dall'ordinamento giuridico italiano, relativa all'istituzione della Direttiva N.I.S.-2 (Network and Information Security).

Informazioni su ambiente e salute

La società svolge la propria attività nel rispetto delle normative in materia ambiente e di igiene sul posto di lavoro. Per quanto riguarda le politiche del personale, la società ha un organico al 31.12.2024 di n. 30 unità. La Società ha predisposto il documento "Sicurezza sul Lavoro", realizzato tenendo conto del D.Lgs. del 9 aprile 2008 n. 81 pubblicato nella G.U. n. 101 del 30 aprile 2008, lo ha aggiornato sulla base delle principali variazioni organizzative intervenute nell'esercizio, depositato agli atti della società e distribuito, per quanto di competenza, a tutte le strutture operative.

Evoluzione prevedibile della gestione

Lo scenario regionale continua ad essere caratterizzato da elementi di incertezza sotto il profilo economico finanziario e programmatico con ricadute sulla organizzazione e gestione complessiva delle attività delle nostre strutture, in particolare per la scarsa visibilità delle risorse disponibili, sulle regole di applicazione (legge sulla concorrenza), per l'impatto degli effetti dell'inflazione con ricadute sui principali fattori produttivi (utenze, materiali e presidi sanitari, global service, ecc) e per la difficoltà nel reperire personale sanitario medico, infermieristico e fisioterapisti, aggravata dalla "concorrenza" dei concorsi attivati dal SSR. In questo scenario si segnala una apertura della regione per le Cure Domiciliari con l'approvazione dell'Atto di Fabbisogno, del relativo sistema tariffario e dei Manuali di Autorizzazione e Accredimento, una opportunità per le nostre strutture per ampliare il ventaglio delle prestazioni rivolte all'esterno, in un'ottica di esaustività assistenziale.

Altra opportunità trasversale alle strutture discende dai nuovi Manuali che prevedono il cosiddetto "case mix", cioè la possibilità di erogare prestazioni di maggior livello assistenziale in percentuali definite, per garantire la continuità terapeutica all'interno della struttura stessa, un percorso autorizzatorio che le nostre strutture hanno appena iniziato e i cui ritorni sono prevedibili nella seconda parte dell'anno.

D'altro canto gli stessi Manuali prevedono ulteriori requisiti (quali il coordinamento sanitario/Tempi di vestizione fuori standard ecc.) senza riconoscimento dei costi relativi.

Il quadro epidemiologico infine risulta caratterizzato da una progressiva normalizzazione con ritorno a una condizione pre-covid.

Ciò premesso si elencano a seguire le principali azioni per il 2025:

Di carattere trasversale:

- Ampliare il ventaglio delle prestazioni e garantire percorsi di maggiore esaustività assistenziale in coerenza con il variare dei bisogni, anche utilizzando la possibilità del "case mix, richiesto in occasione dei rinnovi delle Autorizzazioni all'esercizio presentati a fine 2024 (e per cui siamo in attesa delle rispettive visite da parte dei GAAR/OTA della Regione)
- Avviare il percorso autorizzatorio per le Cure Domiciliari a complemento dell'assistenza residenziale e come prolungamento della stessa nel garantire percorsi assistenziali appropriati, finalizzati ad una presa in carico sempre più estesa, personalizzata ed esaustiva del bisogno.
- Orientare l'offerta verso pazienti privati paganti (direttamente o tramite polizze assicurative) e verso prestazioni di maggiore complessità assistenziale compatibilmente con la domanda regionale ed extraregionale;
- Consolidare e ampliare il ventaglio dell'offerta verso prestazioni aggiuntive su richiesta degli ospiti e familiari
- Proseguire nelle azioni di razionalizzazione dei principali fattori di produzione (rapporto infermieri/OSS, attrezzature, materiali e presidi, etc.) al fine di continuare nel processo di efficientamento del sistema;
- Consolidare una sempre maggiore integrazione tra le strutture del Gruppo, favorendo la diversificazione delle stesse, compresa la possibilità di individuare/specializzare le Strutture oltre che per attività "tradizionali", anche verso nuove "aperture" ad attività territoriali

Di carattere specifico:

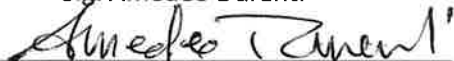
- Beata Corte, rimodulazione delle attività in funzione di nuovi bisogni emergenti la cui domanda regionale ed extra regionale è pressante e continua; assicurare livelli di saturazione ottimali dei posti letto autorizzati.
- Casa Argento, avviare un confronto con la Direzione del Distretto e la relativa U.V.I. per "filtrare" i ricoveri verso una maggiore appropriatezza, stante il significativo turnover dovuto all' invio di pazienti terminali.
- Abitare il Tempo, riallineamento della produzione su livelli assistenziali coerenti con le tipologie prestazionali autorizzate, utilizzando la possibilità del "case mix" consentito dai nuovi Manuali. Riallineamento dei parametri assistenziali assicurati nell'ambito del "global service" agli standard previsti dai suddetti manuali.

il bilancio di esercizio 2024 della Vostra società che sottoponiamo alla Vostra approvazione chiude con un utile di euro 1.543.952,52 che proponiamo di destinare come segue:

- euro 1.440.000,00 come dividendo ai soci;
- euro 103.952,5 a riserva disponibile.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sig. Amedeo Duranti



Loreto, 13 febbraio 2025



Bilancio separato al 31 Dicembre 2024 - (valori in euro) -

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31.12.2024	31.12.2023
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	110.303	128.704
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) altre	569.299	659.149
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	679.602	787.853
II Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.350.189	3.529.124
2) impianti e macchinari	220.369	254.205
3) attrezzature industriali e commerciali	184.511	162.421
4) altri beni	102.404	135.308
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.857.473	4.081.058
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
b) imprese collegate	2.050	2.050
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	83.755	83.755
2) crediti:		
b) verso collegate	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
d-bis) verso altre imprese	7.363	3.647
- esigibili entro 12 mesi	7.363	3.647
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	93.168	89.452
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.630.243	4.958.363
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	66.562	72.209
TOTALE RIMANENZE	66.562	72.209
II Crediti		
1) verso clienti	1.453.826	813.077
- esigibili entro 12 mesi	1.453.826	813.077
4) verso imprese controllanti	10.236.311	10.572.525
- esigibili entro 12 mesi	10.236.311	10.572.525

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	129.485	0
- esigibili entro 12 mesi	129.485	0
5-bis) crediti tributari	25.651	16.495
- esigibili entro 12 mesi	25.651	16.495
5-ter) imposte anticipate	311.156	312.163
- esigibili entro 12 mesi	311.156	312.163
5-quater) verso altri	25.508	1.591
- esigibili entro 12 mesi	25.508	1.134
- esigibili oltre 12 mesi	0	457
TOTALE CREDITI	12.181.937	11.715.851
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
TOTALE ATT.FIN.CHE NON COST. IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.290	3.350
2) assegni	24.487	0
3) denaro e valori in cassa	2.080	5.127
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	33.857	8.477
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	12.282.356	11.796.537
D) RATEI E RISCONTI		
- ratei e risconti attivi	28.949	21.330
TOTALE RATEI E RISCONTI	28.949	21.330
TOTALE ATTIVO	16.941.549	16.776.229

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31.12.2024	31.12.2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale	100.826	100.826
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	931.000	931.000
III Riserva di rivalutazione	2.098.993	2.098.993
IV Riserva legale	33.800	33.800
V Riserve statutarie	0	0
VI Altre Riserve, distintamente indicate	7.701.356	7.433.111
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell' esercizio	1.543.953	1.788.300
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	12.409.928	12.386.030
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
4) altri fondi per rischi ed oneri	467.831	468.235
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	467.831	468.235
C) FONDO TRATT. FINE RAPP. DI LAVORO SUBORDINATO	563.361	525.872
TOTALE FONDO TRATT. FINE RAPP. LAVORO SUBORDINATO	563.361	525.872
D) DEBITI		
4) debiti verso banche	0	0

- esigibili entro 12 mesi	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
7) debiti verso fornitori	2.322.188	1.839.426
- esigibili entro 12 mesi	2.322.188	1.839.426
11) debiti verso imprese controllanti	882.264	877.456
- esigibili entro 12 mesi	160.042	55.233
- esigibili oltre 12 mesi	722.222	822.223
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	803	256.909
- esigibili entro 12 mesi	803	256.909
12) debiti tributari	42.529	188.698
- esigibili entro 12 mesi	42.529	188.698
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
13) debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.555	50.018
- esigibili entro 12 mesi	55.555	50.018
14) altri debiti	197.090	183.585
- esigibili entro 12 mesi	197.090	183.585
TOTALE DEBITI	3.500.429	3.396.092
E) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	16.941.549	16.776.229

CONTO ECONOMICO	31.12.2024	31.12.2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.274.148	12.164.099
5) altri ricavi e proventi	106.943	460.593
a) contributi in conto esercizio	26.840	32.498
b) altri	80.103	428.095
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	12.381.091	12.624.692
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	517.089	625.660
7) per servizi	7.045.825	7.022.395
8) per godimento di beni terzi	684.833	641.378
9) per il personale	1.056.998	1.016.987
a) salari e stipendi	762.510	739.354
b) oneri sociali	233.349	216.955
c) trattamento di fine rapporto	60.961	60.678
e) altri costi	178	0
10) ammortamenti e svalutazioni	535.228	480.846
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	218.789	164.944
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	316.438	315.902
d) svalutazione dei crediti compresi nell' attivo circolante	0	0
11) variazioni delle rimanenze	5.647	(5.461)

12) accantonamenti per rischi	2.000	0
14) oneri diversi di gestione	543.189	574.856
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.390.809	10.356.661
DIFF.NZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.990.283	2.268.031
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) altri proventi finanziari	263.220	248.365
d) proventi diversi dai precedenti	263.220	248.365
- verso imprese controllanti	263.220	248.365
- verso altre imprese	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari	56.074	54.880
- verso imprese controllanti	53.537	53.336
- verso altre imprese	2.537	1.544
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	207.146	193.485
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOT. RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ. (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.197.429	2.461.516
20) imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	653.476	673.216
a) imposte correnti	652.467	675.087
b) imposte differite e anticipate	1.007	(1.867)
c) imposte esercizi precedenti	2	(4)
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	1.543.953	1.788.300



Rendiconto finanziario

Flusso della Gestione Reddittuale determinato con il Metodo Indiretto	31.12.2024	31.12.2023
---	------------	------------

A. Flussi finanziari derivanti dalla Gestione Reddittuale (Metodo Indiretto)

Utile (Perdita) dell'esercizio	1.543.953	1.788.300
Imposte sul Reddito	652.467	675.087
Interessi Netti (Attivi) / Passivi (Dividendi)	(207.146) 0	(193.485) 0
(Plusvalenze) / Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile (Perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus da cessione	1.989.274	2.269.902
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale Circolante Netto</i>		
Accantonamento TFR	60.961	60.678
Accantonamento Altri Fondi	63.882	33.705
Ammortamenti delle immobilizzazioni	535.228	480.846
	660.071	575.229
2. Flusso Finanziario prima delle Variazioni di CCN	2.649.345	2.845.131
<i>Variazione del Capitale Circolante Netto</i>		
(Incremento) / Decremento delle Rimanenze	5.647	(5.461)
(Incremento) / Decremento dei Crediti ve Clienti	(621.223)	490.765
(Incremento) / Decremento Altre Attività a Breve Termine	(32.523)	16.911
Incremento / (Decremento) dei Debiti vs Fornitori	482.762	(343.003)
Incremento / (Decremento) Altre Passività a Breve Termine	(258.898)	291.505
(Incremento) / Decremento dei Risconti e Ratei Attivi	(7.619)	6.743
Incremento / (Decremento) dei Risconti e Ratei Passivi	0	0
	(431.854)	457.460
3. Flusso Finanziario dopo le Variazioni di CCN	2.217.491	3.302.591
<i>Altre Rettifiche</i>		
Interessi Netti incassati / (pagati)	207.146	193.485
(Imposte sul reddito pagate)	(827.165)	(575.310)
Dividendi incassati	0	0
Utilizzo TFR	(23.472)	(9.857)
Utilizzo Altri Fondi	(58.127)	(50.925)
	(701.618)	(442.607)
	1.515.873	2.859.983

B. Flussi finanziari derivanti dall'Attività di Investimento

<i>Immobilizzazioni Materiali</i>		
(Investimenti)	(92.854)	(154.286)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>		

(Investimenti)	(110.538)	(117.868)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
	(203.392)	(272.154)

C. Flussi finanziari derivanti dall'Attività di Finanziamento

Mezzi di Terzi

Incremento / (Decremento) Debiti a Breve vs le Banche	0	(371)
(Incremento) / Decremento crediti a Breve vs la Controllante per <i>Cash Pooling</i>	336.214	(124.191)
(Incremento) / Decremento Crediti Immobilizzati	(3.259)	(909)
Accensione Finanziamenti	0	0
(Rimborso Finanziamenti)	(100.001)	(133.050)

Mezzi Propri

Aumento di Capitale a pagamento	0	0
Cessione / (Acquisto) Azioni Proprie	0	0
(Dividendi pagati)	(1.520.055)	(1.067.595)
	(1.287.101)	(2.586.548)

Incremento / (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+B+C)	25.380	1.281
--	---------------	--------------

Disponibilità Liquide all'inizio dell'esercizio	8.477	7.196
Disponibilità Liquide alla fine dell'esercizio	33.857	8.477

Incremento / (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+B+C)	25.380	1.281
--	---------------	--------------



Nota integrativa al bilancio al 31/12/2024

Premessa

Attività svolte

La vostra società opera nel settore della sanità e le attività svolte si iscrivono all'interno della rete delle strutture operative di degenza, organizzata su diversi livelli di competenze cliniche ed organizzative, con la finalità di razionalizzarne la distribuzione sul territorio a garanzia della continuità temporale e spaziale delle cure riabilitative e degli interventi assistenziali, educativi ed informativi a sostegno delle persone disabili e delle famiglie.



Eventuale appartenenza a un Gruppo

La vostra società appartiene al Gruppo KOS attraverso la controllante KOS CARE Srl a sua volta controllata dalla società KOS SpA. Nell'ambito del Gruppo KOS la vostra società è soggetta a direzione e coordinamento da parte della Società KOS SpA. Nell'allegato n. 7 alla presente Nota Integrativa ne vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato.

Informazioni sul bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. primo comma n. 22-quinquies) e 22-sexies), si evidenziano di seguito:

- il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	CIR Spa	KOS Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Milano	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	00519120018	02058910874
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Ciovassino 1, Milano	Via Durini 9, Milano

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nessuno.

Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Si ricorda che nel 2016 è stata recepita nell'ordinamento nazionale italiano tramite il D. Lgs. n. 139/2015, la direttiva 2013/34/EU in materia di bilancio di esercizio e consolidato delle società di capitali le cui previsioni sostituiscono quelle incluse nelle precedenti direttive 1978/660/CEE e 1983/349/CEE (IV e VII direttiva).

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

Criteri di valutazione

I più significativi criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nei vari esercizi.

Deroghe di applicazione ed esercizio della facoltà di disapplicazione di alcuni criteri contabili

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, i principi contabili OIC 15 (per i crediti) e 19 (per i debiti) prevedono la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti.

Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

In coerenza con quanto esposto nei bilanci degli esercizi precedenti, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta, si è ritenuto di appostare la voce svalutazione dei crediti per interessi di mora nei confronti dei clienti nella voce "C.16.d" (altri proventi finanziari) in luogo della voce "B.10.d" (svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante), in rettifica diminutiva degli interessi di mora maturati nell'esercizio, ai quali la svalutazione stessa si riferisce con distinta indicazione.

Con la riferita deroga si è evitato che la differenza tra valore e costo della produzione fosse impropriamente influenzata da rettifiche e accantonamenti relativi ad aspetti della gestione finanziaria.

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, le concessioni e i marchi sono ammortizzati in un periodo di tre esercizi ritenuto adeguato alla loro vita utile.

L'avviamento a titolo oneroso, iscritto nell'attivo con il consenso dell'Organo di Controllo è ammortizzato secondo la sua vita utile in un periodo non superiore a 10 anni salvo che, fatti o circostanze oggettive portino alla stima di una vita utile superiore a 10 anni, senza mai superare il limite di 20 anni. Con riferimento agli avviamenti iscritti prima del 1° gennaio 2016, si è deciso di avvalersi della deroga prevista al paragrafo 103 dell'OIC 24 mantenendo inalterata la vita utile degli stessi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote coerenti con la durata del contratto cui si riferiscono.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore

originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore d'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 spese incrementative di ristrutturazione e ammodernamento che producono un significativo e tangibile incremento della capacità produttiva o della sicurezza dei cespiti o che comportano un allungamento della vita utile degli stessi, vengono capitalizzate e portate ad incremento del cespite su cui vengono realizzate.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono integralmente addebitati a conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

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 abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Categoria	%
Fabbricati strumentali	3,00
Attrezzatura generica	25,00
Mobili e arredi	10,00
Impianti telefonici e dati	12,00
Attrezzatura cucina	25,00
Attrezzatura sanitaria e scientifica	12,50
Impianti elettrici e idraulici	12,00
Impianti generici	8,00

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, in applicazione di quanto disposto dall'art. 110 del D.L. 104/2020 convertito in L. 126/2020 si è proceduto a rivalutare il valore dell'immobile relativo alla struttura "Casa Argento". La rivalutazione effettuata ha valenza anche fiscale per effetto dell'assoggettamento all'imposta sostitutiva del 3%. Per la determinazione del limite massimo della rivalutazione si è assunto quale criterio il valore di mercato determinato sulla base di una perizia redatta da esperti indipendenti. Il valore del bene rivalutato non eccede, comunque, quello attribuibile con riguardo alla sua consistenza, alla sua capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori di mercato. La rivalutazione è stata effettuata intervenendo sul solo costo storico. Detta modalità comporta un allungamento del periodo di ammortamento, ritenuto comunque coerente con l'effettiva vita utile residua dell'immobile rivalutato.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3

del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriale e materiali, determinate con i criteri in precedenza esposti, sono state applicate con sistematicità senza avvalersi di alcuna eventuale possibilità, concessa dalla legge, di non effettuare gli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha sottoscritto operazioni di locazione finanziaria e non ne esistevano altre di esercizi precedenti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisto inclusi i costi accessori e quelli direttamente attribuibili, costo che viene ridotto, mediante iscrizione di un apposito fondo svalutazione, nei casi di perdite durevoli subite dalle partecipate che ne portino il patrimonio netto pro-quota, al di sotto del valore di costo.

I crediti iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie sono valutati secondo il presumibile valore di realizzo senza applicazione del criterio del costo ammortizzato per i motivi sopra esposti nel paragrafo "Deroghe di applicazione ed esercizio della facoltà di disapplicazione di alcuni criteri contabili".

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione la qualità dei debitori, le condizioni economiche generali e quelle di settore.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti presenti in bilancio in quanto gli effetti derivanti dall'applicazione dello stesso criterio sarebbero risultati irrilevanti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti presenti in bilancio in quanto gli effetti derivanti dall'applicazione dello stesso criterio sarebbero risultati irrilevanti.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime e ausiliarie sono valutate sulla base del costo medio ponderato. Per la determinazione del costo di acquisto si è avuto riguardo al prezzo effettivamente applicato dal fornitore, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione, quali le spese di trasporto, al netto degli sconti commerciali.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

Il trattamento di fine rapporto lavoro subordinato, iscritto nel rispetto di quanto previsto dal Contratto Collettivo Nazionale di Categoria e in ottemperanza alla normativa vigente, corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio rappresentano la somma delle imposte correnti e differite.

Le imposte correnti sono basate sul risultato imponibile dell'esercizio. Il reddito imponibile differisce dal risultato riportato nel conto economico poiché esclude componenti positivi o negativi che saranno tassabili o deducibili in altri esercizi ed esclude inoltre voci che saranno mai tassabili o deducibili.

Le imposte differite e anticipate sono le imposte che si prevede di pagare o di recuperare sulle differenze temporanee fra il valore contabile delle attività e delle passività ed il corrispondente valore fiscale utilizzato nel calcolo dell'imponibile fiscale. Le passività fiscali differite sono generalmente rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali differite sono rilevate nella misura in cui si ritenga probabile che vi saranno risultati fiscali imponibili in futuro tali da consentire l'utilizzo delle differenze stesse. L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee esclusivamente

con riferimento alla società.

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.
- L'IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite, prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria, vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi per vendite di prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento dell'erogazione dei servizi stessi.

I dividendi sono rilevati nel momento in cui sorge il diritto per i soci di ricevere il pagamento, normalmente corrispondente con la data dell'assemblea annuale che delibera la distribuzione.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui e la valutazione dei beni di terzi presso l'impresa non sono più indicati nei conti d'ordine. Eventuale ampia e adeguata informativa viene fornita nella presente Nota integrativa nel paragrafo dedicato.

Altre informazioni

Ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 c.c., lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono stati redatti in unità di euro. Il passaggio dai dati contabili espressi in centesimi di euro ai dati di bilancio espressi in unità di euro è stato effettuato utilizzando il metodo dell'arrotondamento.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale ripartito per categoria ha subito, rispetto al precedente esercizio, un incremento di n.3 unità nella categoria degli impiegati, e risulta essere il seguente:

Organico	2024	2023	Differenza
Medici	3	3	0
Impiegati	27	24	3
Operai	0	0	0
Totale	30	27	3



19 | 11

- Full time: 16 unità;
- Part time: 14 unità;
- Tempo Indeterminato: 30 unità

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello previsto per il personale medico e non medico dipendente da strutture sanitarie private laiche e religiose.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore iscritto a bilancio è pari a euro 679.602 al netto degli ammortamenti di esercizio di euro 218.789.

Tutte le movimentazioni subite da tale voce nel 2024 sono evidenziate nel prospetto di dettaglio allegato alla presente Nota e parte integrante di questa (allegato n. 1).

Gli incrementi rilevati nel corso dell'esercizio, pari a euro 110.538 sono da ricondurre principalmente a migliorie su beni di terzi e, nel dettaglio:

Abitare il Tempo

- euro 28.641 per intervento di riqualificazione gruppo frigo ;
- euro 54.545 lavori di adeguamento normativo relativi al nuovo manuale di autorizzazione all'esercizio

Beata Corte

- euro 10.173 attività di risanamento conservativo della struttura;
- euro 16.958 attività legate alla riqualificazione dell'impianto antincendio

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno

Nel corso dell'esercizio non sono state eseguite svalutazioni o rivalutazioni volontarie. I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

II. Immobilizzazioni materiali

Il valore iscritto a bilancio è pari a euro 3.857.473 al netto degli ammortamenti di esercizio di euro 316.439.

La società nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, in applicazione di quanto disposto dall'art. 110 del D.L. 104/2020 convertito in L. 126/2020 ha proceduto a rivalutare il valore dell'immobile relativo alla struttura "Casa Argento". La rivalutazione effettuata ha valenza anche fiscale per effetto dell'assoggettamento all'imposta sostitutiva del 3%. Per la determinazione del limite massimo della rivalutazione si è assunto quale criterio il valore di mercato determinato sulla base di una perizia redatta da esperti indipendenti. Il valore del bene rivalutato non eccede, comunque, quello attribuibile con riguardo alla sua consistenza, alla sua capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica

utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori di mercato. La rivalutazione è stata effettuata intervenendo sul solo costo storico. Detta modalità comporta un allungamento del periodo di ammortamento, ritenuto comunque coerente con l'effettiva vita utile residua dell'immobile rivalutato.

Tutte le movimentazioni subite da tale voce nel 2024 sono evidenziate nei prospetti di dettaglio allegati alla presente Nota e parte integrante di questa (allegati n. 2 e 3).

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio pari a euro 92.854 sono riconducibili principalmente a:

Abitare il Tempo

- euro 37.144 per attività di rebranding cartellonistica e segnaletica con logo anni azzurri;
- euro 13.193 per la creazione di un box esterno per il deposito di rifiuti speciali e biancheria sporca;
- euro 5.603 per acquisto carrelli;
- euro 7.195 per l'acquisto di nuove attrezzature sanitarie e scientifiche (lavapadelle, solleva persone e cicloergometro)

Casa Argento

- euro 7.365 per attività di rebranding cartellonistica e segnaletica con logo anni azzurri,
- euro 7.689 Attrezzatura varia per la cucina;
- euro 11.505 Ammodernamento impianti elettrici

III. Immobilizzazioni finanziarie

Il valore iscritto in bilancio è pari a euro 93.168 ed è costituito da partecipazioni per euro 85.805 e da crediti verso altri per euro 7.363.

Partecipazioni

Le partecipazioni pari a euro 85.805 sono costituite da partecipazioni in imprese collegate per euro 2.050 e da partecipazioni in altre imprese sottoposte al controllo delle controllanti per euro 83.755.

La loro composizione è la seguente:

Collegate

	% di possesso	2024	2023
Osimo Salute Spa	25,50	2.050	2.050
Totale		2.050	2.050

La partecipazione alla Società Osimo Salute è stata così riclassificata:

Valore al 01/01/2024	Finanziamenti Concessi	Fondo Svalutazione Rischi	Valore al 31/12/2024
892.500	104.550	(995.000)	2.050

Altre imprese sottoposte al controllo delle controllanti

	% di possesso	2024	2023
Kos Servizi Scarl	4,94	83.755	83.755
Totale		83.755	83.755

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione al netto del relativo fondo svalutazione.

Le altre partecipazioni sono anch'esse iscritte al costo di acquisto.

Le informazioni relative alle partecipazioni possedute nelle imprese collegate e agli altri titoli e partecipazioni immobilizzate, secondo il combinato disposto degli artt. 2423-bis, 2426 e 2427 c.c. sono contenute nell'allegato n. 6.

I valori relativi alle società partecipate indicati nell'allegato si riferiscono all'ultimo bilancio disponibile e più precisamente quello chiuso al 31/12/2024.

Per la società Osimo Salute S.p.A. la cui partecipazione ha un valore di carico superiore alla quota di patrimonio netto di competenza, abbiamo provveduto a costituire un fondo già a partire dai precedenti esercizi per far fronte ad eventuali situazioni future di perdite durevoli pari ad euro 995.000, tenendo conto anche dei finanziamenti infruttiferi a favore di Osimo Salute Spa.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Su nessuna delle partecipazioni in imprese controllate e collegate sono state effettuate rivalutazioni volontarie o ai sensi di legge.

Crediti

I crediti verso altri sono pari ad euro 7.363 e si riferiscono a depositi cauzionali relativi ad utenze.

Con riferimento all'informativa per area geografica dei suddetti crediti richiesta dall'art 2427 c.c. n.6 si precisa che l'area di riferimento è interamente il paese Italia.

L'importo di euro 104.550 riferito al finanziamento infruttifero a favore di Osimo Salute Spa è stato riclassificato in aumento del valore della relativa partecipazione.

Azioni proprie

Alla data del presente bilancio la società non possiede quote proprie in portafoglio né quote/azioni di società controllanti.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
66.562	72.209	(5.647)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente nota integrativa.

Il valore delle rimanenze di materiale di consumo è stato determinato mediante l'applicazione del metodo del costo specifico.

II. Crediti

I crediti esposti nell'attivo circolante ammontano a euro 12.181.937 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 466.086.

Detti crediti contengono una svalutazione complessiva di euro 934.104 di cui euro 58.644 relativi ai crediti per interessi di mora.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Clienti	1.453.826	0	0	1.453.826
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Imprese controllanti	10.236.311	0	0	10.236.311
Impr. sott. al contr. controllante	129.485	0	0	129.485
Per crediti tributari	25.651	0	0	25.651
Per imposte anticipate	311.156	0	0	311.156
Verso altri	25.508	0	0	25.508

Totale	12.181.937	0	0	12.181.937
---------------	-------------------	----------	----------	-------------------

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione.

Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti pari a euro 1.453.826 hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente di euro 640.749.

Detti crediti sono così costituiti:

Descrizione	2024	2023
Verso clienti per prestazione di servizi	2.329.286	1.714.634
F.do rischi su crediti	(875.460)	(901.557)
Verso clienti per interessi di mora	58.644	432.525
F.do rischi su crediti per interessi di mora	(58.644)	(432.525)
Totale	1.453.826	813.077

La voce accoglie principalmente crediti verso le ASL, alcuni dei quali con scaduto rilevante o soggetti a contestazioni a fronte dei quali risulta appostato apposito fondo. La ripartizione dei crediti verso clienti al netto degli importi delle prestazioni da fatturare e dei relativi fondi di svalutazione, risulta così suddiviso:

Regione	2024	2023
Marche	872.260	339.483
Abruzzo	114.667	121.040
Veneto	67.625	68.250
Lazio	60.931	66.170
Calabria	262.065	171.127
Molise	32.750	44.357
Lombardia	22.966	2.650
Toscana	20.562	0
Totale	1.453.826	813.077

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso

dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutaz. ex art. 2426 Cod. Civ.
Saldo al 31/12/2023	1.334.082
Altri utilizzi	(399.978)
Acc.to esercizio	0
Saldo al 31/12/2024	934.104

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni di cessione del credito. Con riferimento all'informativa per area geografica dei suddetti crediti richiesta dall'art. 2427 c.c. n.6 si precisa che l'area di riferimento è interamente il paese Italia. Sui crediti verso clienti per prestazioni di servizi pari complessivamente a euro 813.077, i tassi di interesse applicati per il computo degli interessi moratori sono in linea con la normativa nazionale.

Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso imprese controllanti sono pari a euro 10.236.311 e sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente di euro 336.214 e si riferiscono prevalentemente a crediti di natura finanziaria derivanti da rapporti di conto corrente di corrispondenza nell'ambito del sistema di centralizzazione della liquidità di Gruppo definito cash pooling così come evidenziato nel prospetto di dettaglio allegato alla presente Nota e parte integrante di questa (allegato n. 9).

Crediti tributari

I crediti tributari pari ad euro 25.651 sono aumentati rispetto all'esercizio precedente di euro 9.156 e si riferiscono a:

- a) credito di imposta su investimenti beni agevolabili anno 2020 per euro 1.956;
- b) IRAP a credito scaturito dal calcolo imposte 2024 per euro 4.409;
- c) IRES a credito scaturito dal calcolo imposte 2024 per euro 19.287

Crediti per imposte anticipate

I crediti per imposte anticipate per euro 311.156 sono relativi a differenze temporanee non deducibili e non riconducibili a perdite fiscali riportabili.

In particolare esse si riferiscono:

- al fondo svalutazione crediti eccedente la parte deducibile di euro 828.650;
- al fondo per l'integrazione contrattuale per euro 211.464;
- al fondo rischi diversi per euro 178.277;
- al fondo per bonus a dipendenti per euro 58.759;
- al fondo incentivi all'esodo per euro 19.330;

IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari a euro 33.857 sono aumentate rispetto all'esercizio precedente di euro 25.380 e sono costituite da cassa contante per euro 2.080, da depositi bancari per euro 7.290 e da assegni per euro 24.487.

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

D) Ratei e risconti

Il totale ammonta a euro 28.949 e misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. La voce è aumentata rispetto all'anno precedente per euro 7.619. Non sussistono al 31/12/2024 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	2024	2023
Oneri finanziari vs. Società Controllante	12.242	15.770
Spese pubblicitarie	12.200	0
Assicurazione personale non obbligatoria	0	177
Costi amministrativi e servizi sanitari	889	396
Spese noleggio, bollo e assicurazione autovetture	3.618	4.987
Totale	28.949	21.330

PASSIVITÀ

A) Patrimonio Netto

Il patrimonio netto della Società alla chiusura dell'esercizio è così composto:

Descrizione	2024	2023
Capitale	100.826	100.826
Riserva da sovrapprezzo az.	931.000	931.000
Riserva legale	33.800	33.800
Versamenti in conto capitale	1.100.000	1.100.000

Altre riserve disponibili	6.455.465	6.187.220
Riserva di rivalutazione L. 126/2020	2.098.993	2.098.993
Avanzo di fusione	145.891	145.891
Utili (perdite) portate a nuovo	0	0
Risultato dell'esercizio	1.543.953	1.788.300
Totale	12.409.928	12.386.030

Il Capitale Sociale al 31 dicembre 2024 è composto da n. 100.826 quote del valore nominale di euro 1,00 cadauna e risulta interamente sottoscritto e versato.

I movimenti intervenuti in tutti i conti di patrimonio netto durante l'esercizio sono riassunti negli allegati n. 4 e 5 sulla base di quanto disposto dall'art 2427 del codice civile numeri 4 e 7 bis a proposito della movimentazione del patrimonio netto e della analisi delle riserve sulla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione.

La "Riserva di Rivalutazione L 126/2020" è stata costituita nel 2020 a fronte della rivalutazione del fabbricato come precedentemente illustrato. L'importo indicato, pari ad euro 2.098.993, è pari alla differenza fra l'ammontare della rivalutazione effettuata di euro 2.163.910 e l'ammontare dell'imposta sostitutiva di euro 64.917 dovuta per il riconoscimento fiscale della rivalutazione effettuata. Non avendo optato per l'affrancamento della riserva di rivalutazione mediante il pagamento di una ulteriore imposta sostitutiva del 10%, la riserva presenta i vincoli delle "riserve in sospensione di imposta". Si fa inoltre presente, che per espressa previsione normativa contenuta nell'art. 13 della legge 342/2000 richiamato dalla nuova normativa, in caso di utilizzazione della riserva a copertura di perdite, non si può fare luogo a distribuzioni di utili fino a quando la riserva non è stata reintegrata o ridotta in misura corrispondente con delibera dell'assemblea straordinaria.

Nel corso dell'esercizio in esame sono state effettuate le seguenti operazioni sul patrimonio netto: i) l'utile dell'esercizio 2023, pari ad euro 1.788.300 è stato destinato come segue:

- euro 1.520.055 come dividendo ai soci
- euro 268.245 a riserva disponibile

B) Fondo per rischi e oneri

Il valore iscritto in bilancio è pari a euro 467.831 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 404.

La voce "Altri fondi", al 31 dicembre 2024, risulta così composta:

- fondo rischi diversi pari a euro 178.277 per possibili controversie che dovessero insorgere verso ospiti e collaboratori delle strutture;
- fondo "rischi copertura personale" per un importo di euro 211.464 relativo al valore stimato delle eventuali competenze contrattuali per il mancato rinnovo del contratto collettivo per il pregresso periodo 2008 - 2021;

- fondo per premi e bonus a dipendenti di importo pari a euro 58.759;
- fondo per incentivo all'esodo ordinario di personale dipendente per euro 19.330.
- Un ulteriore importo di euro 995.000 del fondo "rischi diversi" è stato riclassificato in diminuzione del valore della relativa partecipazione Osimo Salute.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il valore iscritto in bilancio è pari a 563.361 euro ed è aumentato rispetto al precedente esercizio di 37.489 euro. La movimentazione del fondo è la seguente:

Saldo iniziale	525.872
Decrementi	(23.472)
Accantonamenti (quota TFR)	60.961
Saldo finale	563.361

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Gli incrementi si riferiscono alla somma dei valori delle indennità di fine rapporto maturate nell'anno e alle indennità di uguale natura sulle somme dovute ai dipendenti per il rinnovo del CCNL, ma non ancora corrisposte.

I decrementi rappresentano le somme erogate ai dipendenti nel corso dell'esercizio a titolo di anticipo o di liquidazione.

D) Debiti

Il valore scritto a bilancio pari a euro 3.500.429 presenta un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 104.337.

Con riferimento alla informativa per area geografica dei debiti richiesta dall'art. 2427 c.c. n. 6 va specificato che detti debiti sono totalmente appartenenti all'area geografica Italia. I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti v/fornitori	2.322.188	0	0	2.322.188
Debiti v/imprese controllanti	160.042	722.222	0	882.264
Debiti v/ impr. sott. al contr. contr.	803	0	0	803
Debiti tributari	42.529	0	0	42.529
Debiti verso istituti di previdenziali	55.555	0	0	55.555
Altri debiti	197.090	0	0	197.090
Totale	2.778.207	722.222	0	3.500.429

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori pari a euro 2.322.188 sono aumentati rispetto all'esercizio precedente di euro 482.762 e sono iscritti al valore nominale, rettificato in occasione di resi o abbuoni, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. All'interno di tale voce non sono compresi debiti nei confronti della società controllante Kos Care Srl, e debiti nei confronti di società facenti parte del Gruppo KOS: Kos Servizi Scarl e Sanatrix Gestioni Srl.

Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti pari a euro 882.264 sono debiti verso la società Kos Care Srl per euro 48.931 e verso la società Kos Spa per euro 833.333 e sono aumentati rispetto all'esercizio precedente di euro 4.808.

Il debito verso la Kos Spa è riconducibile ad un debito di finanziamento con importo originario di euro 1.000.000,00, acceso il 23/06/2021 e scadente il 23/06/2028. L'ultimo tasso d'interesse applicato è del 5,522%.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti pari a euro 803 sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente di euro 256.106 e si riferiscono a debiti di natura commerciale verso la società Sanatrix Gestioni Srl così come evidenziato nel prospetto di dettaglio allegato alla presente Nota e parte integrante di questa (allegato n. 9).

Debiti tributari

La voce debiti tributari di euro 42.529 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite iscritte, se presenti, nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

I debiti tributari al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	2024	2023
Debiti per ritenute alla fonte	37.153	35.606
Debiti per imposta di bollo virtuale da versare	1.272	1.018
Imposta rivalutazione Tfr	541	0
Debiti per tassa rifiuti	2.599	0
Erario c/Irap da versare	0	8.461
Erario c/Ires da versare	0	143.613
Debito iva	964	0
Totale	42.529	188.698

Debiti verso istituti di previdenza

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza, pari a euro 55.555, risultano così costituiti:

Descrizione	2024	2023
Debito INPS	55.416	50.018
Debito INAIL	139	0
Totale	55.555	50.018

Si riferiscono a quanto dovuto a tali istituti per gli importi a carico della società e dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori, calcolati sugli stipendi e sui compensi, uniti agli importi accantonati per ferie maturate e non godute.

Altri debiti

Gli altri debiti sono pari a euro 197.090 e hanno subito un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 13.505. Si riferiscono a:

- a) debiti per le retribuzioni per euro 59.965;
- b) ferie non godute per euro 35.261;
- c) ritenute sindacali e depositi cauzionali richiesti agli ospiti al momento del ricovero per euro 99.037;
- d) debiti per cessione quota parte stipendio per euro 427;
- e) altri debiti 2.400

E) Ratei e risconti

Al 31/12/2024 non sussistono ratei e risconti passivi.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

L'ammontare del valore della produzione conseguito nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 12.381.091, facendo registrare una variazione negativa di euro 243.601 rispetto al precedente esercizio.

Le variazioni intervenute nel valore della produzione nel corso dell'esercizio sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

La voce è composta da ricavi per prestazioni per euro 12.274.148, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 110.049, e dalla voce altri ricavi per euro 106.943 con un decremento di euro 353.650.

All'interno della voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni la distinzione tra componente pubblica e privata è la seguente:

	2024	2023	Variazioni
Settore Pubblico	10.029.924	10.093.750	(63.826)
Settore Privato	2.244.224	2.070.349	173.875
Totale	12.274.148	12.164.099	110.049

La ripartizione dei ricavi per prestazioni è così suddivisa:

	2024	%	2023	%
Marche	11.250.787	91,7%	11.251.419	92,5%
Abruzzo	262.881	2,1%	328.902	2,7%
Lazio	184.250	1,5%	133.125	1,1%
Liguria	0	0%	21.750	0,2%
Molise	55.500	0,5%	88.440	0,7%
Lombardia	62.543	0,5%	31.208	0,3%
Veneto	311.250	2,5%	219.503	1,8%
Calabria	90.938	0,7%	89.752	0,7%
Toscana	56.000	0,5%	0	0%
Totale	12.274.148	100,00%	12.164.099	100,00%

Altri ricavi e proventi

Al 31 dicembre 2024 la voce risulta essere pari a euro 106.943, ed è composta principalmente:

- da contributi in conto esercizio per euro 26.840 relative a crediti d'imposta per utenze;

- da sopravvenienze attive (costi) per euro 46.980 derivanti principalmente dallo storno di fatture da ricevere accantonate in esercizi precedenti e non pervenute;
- da proventi vari per euro 29.417 relativi principalmente al riaddebito dei presidi per incontinenza utilizzati dagli ospiti della struttura ed al riaddebito di personale distaccato.

B) Costi della produzione

L'ammontare dei costi della produzione sostenuti nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 10.390.809, facendo registrare una variazione in aumento di euro 34.148 rispetto al precedente esercizio.

Le variazioni intervenute nei costi di produzione nel corso dell'esercizio in esame sono strettamente correlate a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

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

L'ammontare dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo (farmaci, presidi, materiale igienico-sanitario, etc.), sostenuti nel corso dell'esercizio, è pari a euro 517.089, facendo registrare un decremento di euro 108.571 rispetto al precedente esercizio.

Tali variazioni sono strettamente correlate a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Medicinali	119.077	152.828	-33.751	-22,08%
Materiali di consumo Sanitario	218.195	246.183	-27.988	-11,37%
Alimenti e bevande	126.822	168.585	-41.763	-24,77%
Altri beni non sanitari	17.118	15.782	1.336	8,47%
Carburanti	9.836	12.413	-2.577	-20,76%
Gas Medicali	18.771	24.132	-5.361	-22,22%
Cancelleria e Stampanti	7.270	5.737	1.533	26,72%
Totale	517.089	625.660	-108.571	-17,35%

Costi per servizi

L'ammontare dei costi per servizi, sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 7.045.825, facendo registrare un incremento di euro 23.430 rispetto al precedente esercizio. Tali variazioni sono strettamente correlate a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Servizi Sanitari da terzi	4.814.328	4.840.720	-26.392	-0,55%
Servizi Intercompany	988.839	950.588	38.251	4,02%
Ristorazione	58.370	64.408	-6.038	-9,37%
Consulenze Sanitarie Mediche	350.133	396.660	-46.526	-11,73%
Energia Elettrica	155.254	203.999	-48.745	-23,89%
Lavanderia	154.675	133.721	20.954	15,67%
Amministratori	94.983	85.088	9.895	11,63%

Acqua	63.976	56.218	7.758	13,80%
Manutenzioni	1.463	2.180	-717	-32,89%
Pulizie, disinfestazione e smaltimento	42.912	44.894	-1.982	-4,41%
Consulenze Generali e amministrative	58.956	32.955	26.001	78,90%
Riscaldamento	72.806	71.005	1.801	2,54%
Spese di Pubbl. e Rappres.	15.581	12.359	3.222	26,07%
Altri servizi da terzi	80.984	39.912	41.072	102,91%
Spese soggiorno e rimborsi	10.649	8.321	2.328	27,98%
Servizi Bancari	14.294	13.022	1.272	9,77%
Assicurazioni	54.656	57.569	-2.913	-5,06%
Collegio sindacale	7.280	7.280	0	0,00%
Trasporti Sanitari	2.513	0	2.513	100,00%
Assistenza Informatica	953	1.093	-140	-12,81%
Spese Postali	520	402	118	29,35%
Formazione	1.700	0	1.700	100,00%
Totale	7.045.825	7.022.395	23.430	0,33%

Costi per godimento beni di terzi

L'ammontare dei costi per godimento beni di terzi sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 684.833, facendo registrare un incremento di euro 43.455 rispetto al precedente esercizio. Tali variazioni sono strettamente correlate a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Canone di Locazione Immobili	642.360	588.171	54.189	9,21%
Noleggi Beni Sanitari	16.902	27.337	-10.436	-38,17%
Noleggi Autovetture	18.867	17.766	1.101	6,20%
Noleggi Beni Non Sanitari	6.704	8.104	-1.400	-17,28%
Totale	684.833	641.378	43.455	6,78%

Il costo per godimento beni di terzi si riferisce principalmente al canone di locazione delle sedi operative di Loreto e di Serrapetrona. Le altre voci significative relative al costo per godimento beni di terzi si riferiscono al noleggio di presidi sanitari indispensabili per assicurare un elevato standard qualitativo all'unità di degenza dedicata alla cura ed all'assistenza dei pazienti in stato vegetativo persistente.

Costi per il personale

L'ammontare dei costi per il personale sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 1.056.998, facendo registrare un incremento di euro 40.011 rispetto al precedente esercizio.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Salari e stipendi	762.510	739.354	23.156	3,13%
Oneri sociali	233.349	216.955	16.394	7,56%
Trattamento di fine rapporto	60.961	60.678	283	0,47%
Altri costi del personale	178	0	178	100,00%
Totale	1.056.998	1.016.987	40.011	3,93%

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente conseguente l'applicazione del CCNL per il personale medico e non medico impiegato nelle strutture sanitarie private, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

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

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Amm.to immob.ni immateriali	218.789	164.944	53.845	32,64%
Amm.to immob.ni materiali	316.439	315.902	537	0,17%
Totale	535.228	480.846	54.382	11,31%

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriale e materiali, determinate con i criteri in precedenza esposti, sono state applicate con sistematicità senza avvalersi di alcuna eventuale possibilità, concessa dalla legge, di non effettuare gli ammortamenti.

Accantonamento per rischi

Nel corso dell'esercizio sono stati operati i seguenti accantonamenti per rischi su vertenze in corso RCT/RCO.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Accantonamenti per rischi	2.000	0	2.000	100,00%
Totale	2.000	0	2.000	100,00%

Oneri diversi di gestione

L'ammontare degli oneri diversi di gestione sostenuti nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 543.189, facendo registrare un decremento di euro 31.667 rispetto al precedente esercizio.

La composizione è la seguente:

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
Iva Indetraibile	444.971	452.380	-7.408	-1,64%
Imposte e Tasse	65.901	62.355	3.546	5,69%
Sopravvenienze Passive	22.986	46.777	-23.791	-50,86%
Altre Spese	8.764	8.014	751	9,37%
Erogazioni Liberali	567	5.330	-4.763	-89,36%
Totale	543.189	574.856	-31.667	-5,51%

C) Proventi e oneri finanziari

Il saldo di tale voce presenta proventi netti di euro 207.146 facendo registrare un incremento di euro 13.661 riconducibile principalmente alla differenza tra agli interessi attivi ed interessi passivi e commissioni sul finanziamento infragruppo erogato dalla controllante Kos Spa.

Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano a complessivi euro 653.476.

Le imposte correnti, cioè quelle liquidabili con la dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio, esposte nella voce "20 a)" sono state calcolate con le vigenti aliquote: IRES 24,00% e IRAP aliquota per la Regione Marche 4,73%.

Le imposte sul reddito per la parte corrente sono pari a euro 652.467 e sono costituite da IRES per euro 543.643 e da IRAP per euro 108.824.

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dal saldo netto delle movimentazioni imputate al credito per imposte anticipate per l'importo di euro 1.007.

Di seguito la tabella di dettaglio:

DESCRIZIONE CONTO	saldo al 31/12/2023	imposte anticip al 31/12/2023	incremento	decremento	saldo al 31/12/2024	imposte anticip 31/12/2024 24%
fondo sval. Crediti tassato	832.444	199.786		-3.794	828.650	198.876
fondo rinnovi contrattuali	213.624	51.270		-2.159	211.464	50.751
fondo bonus/premi dipendenti	53.004	12.721	61.986	-56.231	58.759	14.102
fondo oneri ristrutturazione	19.330	4.639	0	0	19.330	4.639
fondo vertenze in corso	15.000	3.600	2.000	-6.000	11.000	2.640
fondo rischi diversi	167.277	40.146	0	0	167.277	40.146
Totale	1.300.679	312.163	63.986	-68.184	1.296.480	311.155
imposte anticipate		312.163	15.357	-16.364		311.155
Effetto Economico				-1.007		

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno. Gli oneri fiscali differiti correlati alle rivalutazioni rivenienti dalle operazioni di fusione avvenute nei precedenti esercizi, sono stati accantonati al fondo a valere sull'incremento del patrimonio netto contabile scaturito dalle rivalutazioni stesse.

Le imposte anticipate sono state rilevate e compensate con il debito per imposte differite,

sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la rilevazione del beneficio fiscale. Difatti esiste la ragionevole certezza di un reddito imponibile, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono state indicate precedentemente nella sezione Crediti per imposte anticipate.

Le imposte differite e anticipate sono state calcolate con le aliquote future previste dalle vigenti normative tributarie.

In particolare, sono state calcolate con le seguenti aliquote:

- IRAP del 4,73 % per l'esercizio corrente e per gli esercizi futuri;
- IRES del 24,00 % per l'esercizio corrente e per gli esercizi futuri.

Tali aliquote corrispondono a quelle attualmente in vigore.

Alla data di chiusura dell'esercizio in esame non esistono differenze temporanee per le quali non si è provveduto alla rilevazione di imposte differite e anticipate.

Alla data del presente bilancio non sono iscritte imposte anticipate derivanti da perdite fiscali.

Abrogazione delle interferenze fiscali

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Per quanto riguarda tali valori, si rileva che la società nel presente esercizio ed in quelli precedenti non ha operato accantonamenti e/o svalutazioni privi di giustificazione civilistica con esclusiva valenza fiscale.

Si fa inoltre presente che le deduzioni extracontabili eseguite negli esercizi precedenti in forza della normativa allora vigente sono state interamente riassorbite mediante il pagamento dell'imposta sostitutiva ai sensi della L. 24/12/2007 n. 244 e DM 03/03/2008 con la conseguente eliminazione delle poste di bilancio relative alla fiscalità differita.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Ai sensi del punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile, si espongono di seguito le informazioni sulla composizione e sulla natura degli impegni e garanzie della società:

- tipologia di garanzia: ipoteca su immobile di proprietà.
- beneficiario: Intesa Sanpaolo S.p.A. e Unicredit S.p.A.
- natura dell'operazione sottostante: linea di credito Immobiliare di originari € 100.000.000,00 - contratta dalla capogruppo Kos Spa. Il debito residuo al 31.12.2024 risulta pari a € 75.000.000 a livello KOS spa.
- importo e durata: importo massimo ipoteca per Abitare il Tempo € 2.600.000,00 dal

23/06/2021 al 23/06/2028

- eventuali rischi di escussione: al momento non risultano ipotizzabili rischi di escussione

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha emesso e/o sottoscritto alcun strumento finanziario.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha emesso per alcuna finalità strumenti finanziari derivati.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Nel corso dell'esercizio 2024 sono stati intrattenuti rapporti diretti e indiretti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti.

Tutte le movimentazioni, rientranti nell'ordinaria gestione d'impresa e generalmente regolati a condizioni di mercato, vale a dire alle condizioni che si sarebbero applicate fra parti indipendenti, sono evidenziate nel prospetto di dettaglio allegato alla presente Nota e parte integrante di questa (allegato n. 9).

Informazioni relative a patrimoni destinati a uno specifico affare

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha provveduto alla costituzione di patrimoni destinati a uno o più specifici affari.

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

In merito all'obbligo informativo di cui all'art. 1, comma 125-bis della legge 124/2017, la società attesta di non avere ricevuto nel corso dell'esercizio alcuna sovvenzione, sussidio, vantaggio, contributo o aiuto, in denaro o in natura, non avente carattere generale e privo di natura corrispettiva, retributiva e risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo.

Altre informazioni

Ai sensi di legge i compensi complessivi spettanti agli amministratori sono pari a euro 94.983 compresi gli oneri previdenziali mentre i compensi al Sindaco Unico sono di euro 7.280, di cui euro 2.080 riferite all'attività di revisione legale dei conti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto da rilevare.

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Soci,

il bilancio di esercizio 2024 della Vostra società che sottoponiamo alla Vostra approvazione chiude con un utile di euro 1.543.952,52 che proponiamo di destinare come segue:

- euro 1.440.000,00 come dividendo ai soci;
- euro 103.952,5 a riserva disponibile.

Non si è proceduto, come richiesto dall'art 2430 del C.C., a prevedere l'accantonamento del 5% dell'utile alla riserva legale in quanto la stessa ha raggiunto il quinto del capitale sociale.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato e la destinazione dell'utile 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 e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sig. Amedeo Duranti



Loreto, 13 febbraio 2025

ELENCO ALLEGATI AL 31/12/2024

-
- 1 ANALISI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
 - 2 ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
 - 3 ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FONDO AMMORTAMENTO
 - 4 PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO
 - 5 PROSPETTO DELLE RISERVE DISPONIBILI E NON DISPONIBILI
 - 6 PARTECIPAZIONI IN IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: ANALISI
 - 7 PROSPETTO DEI DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO DELLA SOCIETA' CHE ESERCITA LA DIREZIONE E IL COORDINAMENTO
 - 8 PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE IMPOSTE TRA ALIQUOTA ORDINARIA E ALIQUOTA EFFETTIVA
 - 9 PROSPETTO DEI RAPPORTI CON IMPRESE CORRELATE
-

ABITARE IL TEMPO Srl

Allegato: n. 1

ANALISI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31/12/2024

Categorie di Beni	Costo Storico 01/01/2024	Fondo Amm.to 01/01/2024	Valore Netto Contabile 01/01/2024	Riclassifica Costo Storico	Riclassifica F.do	Decremento Costo Storico	Decremento F.do Amm.to	Incremento Costo Storici	Amm.to	Sval.	Riv.	Costo Storico 31/12/2024	Fondo Amm.to 31/12/2024	Valore Netto Contabile 31/12/2024
COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COSTI DI RIC., DI SVIL. E DI PUBBL.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONC., LIC., MARCHI E DIR. SIM.	15.036	(15.036)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.037	(15.037)	0
AVVIAMENTO	331.218	(202.514)	128.705	0	0	0	0	0	(18.401)	0	0	331.218	(220.915)	110.303
IMM.NI IN CORSO E ACCONTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRE	1.473.599	(814.450)	659.149	0	0	0	0	110.538	(200.388)	0	0	1.584.137	(1.014.838)	569.299
TOTALE	1.819.853	(1.032.000)	787.854	0	0	0	0	110.538	(218.789)	0	0	1.930.392	(1.250.790)	679.602

ABITARE IL TEMPO Srl

ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31/12/2024

ALL.: n. 2

Categorie di Beni	Costo Storico al 01/01/2024	Riclassifiche al 01/01/2024	Alienazioni/Dismissioni al 31/12/2024	Acquisti al 31/12/2024	Rivalutazione al 31/12/2024	Costo Storico al 31/12/2024	F.do Amm.to al 31/12/2024	Valore Netto al 31/12/2024
TERRENI E FABBRICATI	5.965.640	0	0	0	0	5.965.640	2.615.451	3.350.189
IMPIANTI E MACCHINARI	1.365.929	0	0	14.803	0	1.380.733	1.160.365	220.369
ATTREZ.IND.LI E COMM.	790.868	0	0	78.051	0	868.919	684.408	184.511
ALTRI BENI	1.118.362	0	0	0	0	1.118.362	1.015.958	102.404
IMMOB.NI IN CORSO	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	9.240.799	0	0	92.854	0	9.333.653	5.476.182	3.857.472



ABITARE IL TEMPO Srl

ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

ALL.: n. 3

ANALISI FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2024

Categorie di Beni	F.do Ammortamento al 01/01/2024	Riclassifiche F.do Ammortamento	Decremento F.do Ammortamento 2024	Ammortamento 2024	FONDO	
					AMMORTAMENTO al 31/12/2024	
TERRENI E FABBRICATI	2.436.517	0	0	178.935	2.615.452	
IMPIANTI E MACCHINARI	1.111.726	0	0	48.639	1.160.365	
ATTREZ.IND.LI E COMIM.	628.447	0	0	55.961	684.408	
ALTRI BENI	983.054	0	0	32.904	1.015.958	
TOTALE	5.159.744	0	0	316.438	5.476.182	



ABITARE IL TEMPO Srl

Allegato n.4

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO AVVENUTE

NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2024

	Capitale Sociale	Riserva Sovrapprezzo Azioni	Riserva Legale	Versamento in Conto Capitale	Fondo Rischi Svalutazione Crediti	Altre Riserve	Riserva Rivalutazioni e L 126/2020	Utili e Perdite portati a nuovo	Avanzo di Fusione	Risultato d'Esercizio	Tot. Patrimonio
Saldi al 31.12.2023	100.826	931.000	33.800	1.100.000	0	6.187.220	2.098.993	0	145.891	1.788.300	12.386.030
<u>Distribuzione Riserve</u>						0					0
<u>Distribuzione dividendi a soci</u>										(1.520.055)	(1.520.055)
<u>Destinazione Risultato dell'Esercizio Precedente:</u>						268.245		0		(268.245)	0
<u>Risultato dell'esercizio corrente</u>										1.543.953	1.543.953
Saldi al 31.12.2024	100.826	931.000	33.800	1.100.000	0	6.455.465	2.098.993	0	145.891	1.543.953	12.409.928



PROSPETTO DELLE RISERVE DISPONIBILI E NON DISPONIBILI ex art. 2427 c.c. nn. 4 e 7 bis
NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2024

	Importo Totale	Possibilità di Utilizzazione	Importo Distribuibile	Riepilogo delle Utilizzazioni effettuate nel Periodo 2021, 2022, 2023			
				Per Copertura Perdite	Per Distr. Div. a altre Ris.	Per Passaggio a altre Ris.	Per Altre Ragioni
Capitale	100.826	B					
Riserve							
Riserva da Sovrapprezzo Azioni	(**)	A, B, C	931.000				
Riserva Legale		A, B, C	13.635				
Riserva di Rivalutazione	(****)	A, B, C	2.098.993				
Versamento in Conto Capitale		A, B, C	1.100.000				
Riserve Conferimenti Agevolati		A, B, C	0				
Fondo Liberalità		A, B, C	0				
Fondo Rischi Svalutazione Crediti		A, B, C	0				
Riserva di Capitale Indisponibile		B	0				
Altre Riserve	(***)	A, B, C	6.455.465		0		
Avanzo di Fusione		A, B, C	145.891				
Arrotondamenti		A, B, C	0				
Utili e Perdite portati a nuovo			0				
Totale	10.765.149		10.744.983				
Risultato dell'Esercizio	1.543.953		1.543.953				
Totale Patrimonio Netto	12.409.928		12.288.936	0	0	0	0

Note:

- A Per Aumento di Capitale
- B Per Copertura Perdite
- C Per Distribuzione agli Azionisti
- (*) Ai sensi dell'art. 2426 c.c. p. 5), comprende la porzione di riserve disponibili a servizio del residuo costi pluriennali da ammortizzare.
- (**) Ai sensi dell'art. 2431 c.c., distribuibile solo se la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 c.c.
- (***) La parte di Riserva disponibile è al netto del residuo ammortizzabile dei costi di impianto e ampliamento
- (****) In caso di distribuzione ai soci l'ammontare viene tassato anche in capo alla società

VOCI E SOTTOVOCI	SEDE	CAPITALE SOCIALE	PATRIMONIO NETTO	DI CUI UTILE O (PERDITA)	QUOTA DI PART. %	VALORE DI CARICO	PAT.NETTO EX ART.2426 C.C.	QUOTA PAT.NETTO EX ART.2426 C.C. DI COMPETENZA	DIFFERENZE
						A	B		
						A-B			
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE									
1 Osimo Salute Spa (**)	Osimo (AN)	750.000	52.750	41.476	25,50	892.500	52.750	13.451	879.049
						892.500	52.750	13.451	879.049
PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE									
1 Kos Servizi Scarl (**)	Milano (MI)	138.000	226.304	0	5	83.755	226.304	11.179	72.576
						83.755	226.304	11.179	72.576
(**) Bilancio 2023									



ABITARE IL TEMPO Srl

PROSPETTO DEI DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO DELLA SOCIETA'
CHE ESERCITA LA DIREZIONE E IL COORDINAMENTO

ALL.: n. 7

KOS S.p.A. Bilancio Separato Civilistico principi IAS

	<u>Bilancio al</u> <u>31.12.2023</u> <u>Approvato</u>	<u>Bilancio al</u> <u>31.12.2022</u> <u>Approvato</u>
<u>CONTO ECONOMICO</u>		
RICAVI	779.727	636.045
COSTI	(8.499.294)	(26.633.562)
DIFF.NZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(7.719.567)	(25.997.517)
PROVENTI FINANZIARI	17.052.352	10.529.266
ONERI FINANZIARI	(17.653.067)	(10.074.097)
DIVIDENDI		
RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	(25.345)	808.309
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	(8.345.627)	(24.734.039)
IMPOSTE CORRENTI E DIFFERITE	1.436.434	974.864
RISULTATO D'ESERCIZIO	(6.909.193)	(23.759.175)
<u>SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA</u>		
ATTIVO NON CORRENTE	351.511.025	414.635.534
ATTIVO CORRENTE	215.487.397	75.979.914
ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE	-	19.916.848
TOTALE ATTIVO	566.998.422	510.532.296
<i>Capitale Sociale</i>	8.853.458	8.853.458
PATRIMONIO NETTO	114.291.661	121.490.314
PASSIVO NON CORRENTE	197.115.479	257.844.644
PASSIVO CORRENTE	255.591.282	131.197.338
TOTALE PASSIVO	566.998.422	510.532.296



PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE IMPOSTE TRA ALIQUOTA ORDINARIA E ALIQUOTA EFFETTIVA

IRES		IRAP							
Imponibile	Imposte	Imponibile	Imposte						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.197.429							
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		1.990.282							
Costi non rilevanti ai fini IRAP		1.058.998							
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE RILEVANTE AI FINI IRAP		3.049.280							
Aliquota Teorica		24,00%		4,73%					
Onere Fiscale Teorico		527.383		144.231		671.614			
Variazioni in Aumento									
Accantonamenti Fondi non Deducibili		63.986							
Acc.to Svalutazione Partecipazioni		0							
Ammortamenti: Differenze Civilistico Fiscale		37.795		35.648					
Altre Variazioni in aumento		69.496		215.059					
Totale Variazioni in Aumento		171.276		41.106		250.707		11.858	
Variazioni in Diminuzione									
Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a)				999.268					
Utilizzi Fondi non Imponibili		64.390		0					
Altre Variazioni in diminuzione		39.135							
Totale Variazioni in Diminuzione		(103.525)		(24.846)		(999.268)		(47.265)	
IMPONIBILE FISCALE		2.265.180				2.300.719			
ACE				0					
Imposte esercizi precedenti									
IMPONIBILE FISCALE TOTALE		2.265.180				2.300.719			
Aliquota Effettiva		24,7%				3,6%			
Onere Fiscale Effettivo		543.643				108.824		652.467	



PROSPETTO DEI RAPPORTI CON IMPRESE CORRELATE

	KOS Care Srl	KOS Spa	Osimo Salute Spa	KOS Servizi Scarl	Sanatrix Gestioni Srl	Coo.s.s. Marche	Totale
	<i>Controllante</i>	<i>Controllante</i>	<i>Collegate</i>	<i>Impr. sottop. controllo delle controllanti</i>	<i>Impr. sottop. controllo delle controllanti</i>	<i>Correlate</i>	
Crediti Finanziari		10.236.235	104.550				10.340.785
Crediti Commerciali	76			129.485			129.560
Debiti Finanziari		(833.333)					(833.333)
Debiti Commerciali	(48.931)				(803)	(1.814.919)	(1.864.653)
Totale	(48.855)	9.402.901	104.550	129.485	(803)	(1.814.919)	7.772.359
Ricavi	3.772	263.220					266.992
Costi	(37.984)	(53.537)		(943.445)	(7.410)	5.087.209	4.044.833



