

### Informazioni generali sull'impresa

#### Dati anagrafici

Denominazione: CO.GE.A.P.S CONS. GEST. AN.PR. SAN.  
Sede: VIA COLA DI RIENZO, 212 ROMA RM  
Capitale sociale: 0,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: RM  
Partita IVA: 07728521001  
Codice fiscale: 07728521001  
Numero REA: 1060067  
Forma giuridica: SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 631120  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

## Bilancio al 31/12/2024

### Stato Patrimoniale Abbreviato

|                                  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------|------------|------------|
| <b>Attivo</b>                    |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>       |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 4.644      | 22.199     |

|                                                              | 31/12/2024       | 31/12/2023     |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| II - Immobilizzazioni materiali                              | 2.421            | 6.075          |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i>                           | <i>7.065</i>     | <i>28.274</i>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                  |                |
| II - Crediti                                                 | 1.037.718        | 866.746        |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 1.037.718        | 866.746        |
| IV - Disponibilit  liquide                                   | 32.706           | 76.318         |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i>                          | <i>1.070.424</i> | <i>943.064</i> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>698</b>       | <b>1.464</b>   |
| <i>Totale attivo</i>                                         | <i>1.078.187</i> | <i>972.802</i> |
| <b>Passivo</b>                                               |                  |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                  |                |
| VI - Altre riserve                                           | 356.644          | 356.643        |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                       | 235.244          | 100.840        |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 7.382            | 134.404        |
| <i>Totale patrimonio netto</i>                               | <i>599.270</i>   | <i>591.887</i> |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>120.638</b>   | <b>105.605</b> |
| <b>D) Debiti</b>                                             | <b>174.789</b>   | <b>175.310</b> |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 174.789          | 175.310        |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | <b>183.490</b>   | <b>100.000</b> |
| <i>Totale passivo</i>                                        | <i>1.078.187</i> | <i>972.802</i> |

## Conto Economico Abbreviato

|                                             | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>           |                |                |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 273.000        | 411.262        |
| 5) altri ricavi e proventi                  | -              | -              |
| contributi in conto esercizio               | 378.258        | 372.307        |
| altri                                       | 3              | 779            |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i>       | <i>378.261</i> | <i>373.086</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i>       | <i>651.261</i> | <i>784.348</i> |
| <b>B) Costi della produzione</b>            |                |                |

|                                                                                                    | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                           | -              | 97             |
| 7) per servizi                                                                                     | 132.230        | 217.090        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                  | 43.953         | 37.601         |
| 9) per il personale                                                                                | -              | -              |
| a) salari e stipendi                                                                               | 240.800        | 258.059        |
| b) oneri sociali                                                                                   | 64.468         | 65.896         |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale          | 16.476         | 16.401         |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                    | 16.476         | 16.401         |
| <i>Totale costi per il personale</i>                                                               | <i>321.744</i> | <i>340.356</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                    | -              | -              |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 21.210         | 21.831         |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                 | 17.555         | 17.555         |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                   | 3.655          | 4.276          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide         | 100.000        | -              |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>                                                          | <i>121.210</i> | <i>21.831</i>  |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                      | 9.521          | 13.178         |
| <i>Totale costi della produzione</i>                                                               | <i>628.658</i> | <i>630.153</i> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                      | <b>22.603</b>  | <b>154.195</b> |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                              |                |                |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari                                                            | -              | -              |
| altri                                                                                              | 3              | -              |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>                                                   | <i>3</i>       | <i>-</i>       |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>                                       | <i>(3)</i>     | <i>-</i>       |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>                                                     | <b>22.600</b>  | <b>154.195</b> |
| <b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                    |                |                |
| imposte correnti                                                                                   | 15.218         | 19.791         |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>           | <i>15.218</i>  | <i>19.791</i>  |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                          | <b>7.382</b>   | <b>134.404</b> |

## Nota integrativa, parte iniziale

### NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSUNTIVO 2024

Il bilancio della società al 31.12.2024 è stato redatto nel rigoroso rispetto delle norme previste dal Codice Civile e presenta un utile pari ad Euro 7.382.

#### Attività svolta

Le attività operative nell'anno 2024 si sono concentrate nella gestione della banca dati dei crediti ECM per favorire una visione unica e globale delle attività formative svolte dai Professionisti sanitarie per la certificazione, tali come:

- 1- In ottemperanza alla Delibera CNFC n. 3/2023, è stata implementata la funzione che consente ai Professionisti sanitari di inserire nel proprio profilo la riduzione spettante per gli eventi alluvionali dell'Emilia-Romagna, Marche e Toscana del maggio 2023, come stabilito dal DL 1° giugno 2023, n. 61.
- 2- Parimenti, ai sensi della Delibera CNFC n. 1/2024, è stata implementata la funzione che consente ai Professionisti sanitari di inserire nel proprio profilo la riduzione spettante per gli eventi alluvionali della Toscana del novembre 2023, come stabilito dalla Delibera del Consiglio dei Ministri del 3 novembre 2023.
- 3- Come deliberato dalla Commissione Nazionale ECM con Delibera n. 2/2024, è stata inserita tra le casistiche degli esoneri previsti dalla normativa la voce "Corso di formazione manageriale di cui alla Missione 6 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) della durata di 200 ore"; su indicazione della CNFC, l'inserimento di questa fattispecie è consentito solamente a partire dall'anno 2023.
- 4- Secondo quanto stabilito dal del D.lgs. 101/2020 in materia di "Radioprotezione del paziente" e in ottemperanza alla delibera della Commissione Nazionale ECM del 12/11/2021, il sistema Co.Ge.A.P.S. è stato aggiornato e sono state rese disponibili agli utenti le funzionalità relative alla Radioprotezione in una schermata dedicata, in cui il Professionista può:
  - Visualizzare tutti i crediti acquisiti nella tematica della Radioprotezione del paziente;
  - Aggiungere la spunta "Radioprotezione" agli eventi del triennio 2020-2022;
  - Visualizzare un riepilogo dei crediti dovuti e dei crediti acquisiti nella specifica tematica;
  - Modificare, laddove necessario, la percentuale di crediti da acquisire nella tematica in base alla effettiva attività svolta dal professionista.

Tali funzioni sono disponibili per le professioni di: Medico chirurgo, Odontoiatra, Tecnico sanitario di radiologia medica, Infermiere, Infermiere pediatrico, Fisico.

- 5- Ai sensi della Delibera CNFC n. 1/2023, punto 3, è stata implementata sul portale Co.Ge.A.P.S. la riduzione di 1/3 dell'obbligo formativo individuale, con riferimento al triennio 2023/2025, per la professione di Massofisioterapista.
- 6- Ai sensi della Delibera della Commissione Nazionale n. n. 2/2023, e alla successiva modifica operata con Delibera n. 6/2024, è stata implementata in banca dati la funzione di spostamento dei crediti acquisiti nel 2023 come recupero di un eventuale debito formativo del triennio 2020-2022; la funzione di spostamento, in ottemperanza alla Delibera 6/2024, è stata bloccata alla data massima del 31/12/2025.
- 7- In base a quanto indicato nella Delibera CNFC n. 5/2024, è stata implementata la funzione che prevede

l'attribuzione, ai professionisti che acquisiscono crediti in eventi con tematica "vaccini e strategie vaccinali", di una riduzione pari al numero di crediti acquisiti nel triennio 2023-2025, nel limite massimo di 10 crediti, per il triennio 2026-2028.

- 8- A seguito della pubblicazione delle nuove specifiche funzionali del tracciato contenente i crediti attribuiti ai partecipanti di attività formative ECM, nella versione 1.21 del 05/06/2024, è stato aggiornato il sistema di ricezione dei report aggiornando il campo "casi speciali" con il valore "3" (Radioprotezione medica).
- 9- Il Co.Ge.A.P.S. ha implementato la funzionalità di sincronizzazione automatica che consente ai Professionisti e agli Ordini territoriali la visualizzazione dei dati delle partecipazioni agli eventi formativi a livello nazionali in perfetta simultaneità con la trasmissione degli stessi al Consorzio.

Nel corso del 2024, le attività operative dell'ufficio tecnico del Co.Ge.A.P.S. per l'anno 2024, ha raccolto **3.354.645** partecipazioni ECM, per **35.203.041** di crediti raccolti e attribuiti a **881.506** Professionisti sanitari che hanno svolto formazione nel corso del 2024.

Ulteriori attività dell'ufficio tecnico sono state in ottemperanza all'art. 22, comma 6, dell'Accordo Stato Regioni del 2 febbraio 2017 con l'acquisizione di dati relativi ai dipendenti pubblici dalle Regioni.

Pertanto, come ogni anno, il Co.Ge.A.P.S. mette a disposizione la banca dati che è diventato lo strumento indispensabile per la verifica dei percorsi formativi ECM e per lo stato dei Professionisti sanitari.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

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

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

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

### **Principi di redazione**

#### **Commento**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, compatibilmente con la struttura e la natura del consorzio, tenendo conto del fatto che il consorzio costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), al perseguimento dell'oggetto sociale.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti dall'art. 2426 e dalle altre norme del Codice civile, così come modificati dal D.lgs. n. 139/2015. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopracitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Si rimanda alle sezioni di commento delle singole voci per maggiori dettagli sui criteri di valutazione adottati.

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

### **Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali**

A ciascuna data di riferimento del bilancio è effettuata una verifica finalizzata ad accertare se vi siano indicatori che le attività materiali ed immateriali possano aver subito una perdita durevole di valore.

Nel caso sia identificata la presenza di tali indicatori, si procede alla stima del valore recuperabile delle suddette attività (impairment test), imputando l'eventuale svalutazione rispetto al valore di libro al conto economico.

### **Crediti e debiti**

I crediti, essendo inferiori a dodici mesi, sono iscritti al presumibile valore di realizzo, mediante adeguati stanziamenti iscritti a rettifica dei valori nominali. I debiti inferiori ai dodici mesi o per i quali, per il principio di rilevanza, il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, sono iscritti al valore nominale, per gli altri è stato applicato il metodo del costo ammortizzato. I debiti per imposte

correnti sono determinati applicando le aliquote in vigore alla data di bilancio in base ad una realistica stima del reddito imponibile. Se le imposte da corrispondere fossero inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati ed alle ritenute subite, la differenza rappresenterebbe un credito che è iscritto nell'attivo circolante.

## **Rimanenze**

### **Lavori in corso su ordinazione**

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

## **Ratei e risconti**

I ratei e risconti attivi comprendono i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di quelli successivi. I ratei ed i risconti passivi sono costituiti da costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e da proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di quelli successivi. In ogni caso, vi sono iscritti soltanto quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

## **Fondi per rischi e oneri**

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto corrisponde alle competenze maturate a favore dei dipendenti in applicazione delle leggi, dei contratti di lavoro e degli eventuali accordi aziendali vigenti alla data di chiusura dell'esercizio. L'anticipo delle imposte sul trattamento di fine rapporto è stato portato a diretta rettifica del trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio.

## **Ricavi, proventi, costi, oneri, dividendi e contributi**

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei beni e la prestazione dei servizi. I ricavi per vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che di regola corrisponde alla consegna o alla spedizione dei beni. I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale. I contributi in conto capitale, cioè le somme erogate dallo Stato o da altri enti pubblici a norma di legge, sono iscritti in bilancio al momento dell'incasso o, se precedente, all'atto del ricevimento della formale delibera di erogazione; a fine esercizio sono riscontati ed accreditati in conto economico in proporzione all'ammortamento delle attività cui si riferiscono.

## **Imposte**



Le imposte correnti sul reddito sono determinate sulla base del reddito imponibile (ai fini IRES, ovvero ai fini IRAP), applicando la normativa fiscale vigente.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono determinati sulla base delle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti in bilancio ed i corrispondenti valori fiscalmente riconosciuti.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono determinati applicando le aliquote che si prevede saranno in vigore nell'esercizio in cui le differenze temporanee si riverseranno; negli esercizi successivi tale stanziamento è aggiornato per tenere conto di eventuali modifiche dell'aliquota in uso alla fine di ogni esercizio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono compensati solo se si ha un diritto fiscalmente riconosciuto di effettuare tale compensazione. Il valore risultante è iscritto tra i fondi per rischi e oneri alla voce "Fondi per imposte, anche differite" se è una passività od in un'apposita voce dell'attivo circolante "Attività per imposte anticipate", se è un'attività.

Nel 2024 l'aliquota IRES applicabile al reddito imponibile della Società è stata pari al 24% mentre l'aliquota IRAP è stata pari al 4,82%.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## **Nota integrativa, attivo**

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

## **Immobilizzazioni**

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

#### **Introduzione**

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da mobili, macchine per l'ufficio e personal computer.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software completamente ammortizzati e da costi per sviluppo ed implementazione di software sostenuti durante l'anno ed immobilizzati.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                         |
| Costo                             | 592.080                      | 56.820                     | 648.900                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 569.881                      | 50.745                     | 620.626                 |
| Valore di bilancio                | 22.199                       | 6.075                      | 28.274                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                         |
| Incrementi per acquisizione       | 0                            | 0                          | 0                       |
| Ammortamento dell'esercizio       | 17.555                       | 3.654                      | 21.209                  |
| Totale variazioni                 | 17.555                       | 3.654                      | 21.209                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                         |
| Costo                             | 592.080                      | 56.820                     | 648.900                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 587.436                      | 54.399                     | 641.835                 |
| Valore di bilancio                | 4.644                        | 2.421                      | 7.065                   |

#### Attivo circolante

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella seguente vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura, delle eventuali garanzie e delle scadenze superiori a 5 anni.

| Descrizione                     | Valore di Inizio Esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti per fatture da emettere | 819.672                    | 173.000                   | 992.672                  |                                  |
| Crediti Tributari               | 28.130                     | (3.654)                   | 24.476                   |                                  |

| Descrizione         | Valore di Inizio<br>Esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio | Quota scadente entro<br>l'esercizio |
|---------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| Crediti verso Altri | 18.944                        | 1.626                        | 20.570                      |                                     |
| <b>Totale</b>       | <b>866.746</b>                | <b>170.972</b>               | <b>1.037.718</b>            |                                     |

I crediti maggiormente significativi si riferiscono a fatture da emettere per euro 992.671 nettati, in via prudenziale, dalla perdita su crediti stanziata al relativo fondo per un ammontare di euro 100.000, a quelli tributari per un ammontare pari ad euro 24.476 costituiti essenzialmente dal credito IVA e crediti verso altri per euro 15.288 maturati durante l'esercizio.

**Oneri finanziari capitalizzati**

Nel rispetto dell'Art 2427 punto 8 del Codice civile, si specifica che non vi sono oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

**Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**

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

**Patrimonio netto**

**Introduzione**

Di seguito il prospetto relativo alle variazioni del patrimonio netto

| Descrizione                     | Valore di inizio esercizio | Incres.      | Decres.  | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--------------|----------|--------------------------|
| Versamenti in conto capitale    | 356.643                    |              | 0        | 356.644                  |
| Varie altre riserve             | 0                          | 0            |          | 0                        |
| Utile (perdite) portati a nuovo | 235.244                    | 0            | -        | 235.244                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 0                          | 7.382        | 0        | 7.382                    |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>  | <b>591.887</b>             | <b>7.382</b> | <b>0</b> | <b>599.270</b>           |

La consistenza del patrimonio netto è aumentata per l'utile d'esercizio dell'anno 2024 pari ad euro 7.382.

## Debiti

Nella tabella viene riportato, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle eventuali garanzie e degli eventuali debiti con scadenza superiore a 5 anni.

| Descrizione                                           | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                | 78.764                     | (36.584)                  | 42.180                   |                                  |
| Debiti tributari                                      | 14.697                     | (7.932)                   | 6.765                    |                                  |
| Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale | 10.793                     | 403                       | 11.196                   |                                  |
| Altri debiti                                          | 71.056                     | 43.592                    | 114.648                  |                                  |
| <b>Totale</b>                                         | <b>175.310</b>             | <b>(521)</b>              | <b>174.789</b>           |                                  |

Le voci più significativa di debito sono costituite dai debiti verso fornitori e fatture da ricevere per un importo complessivo di euro 42.180, dai debiti tributari per un totale di euro 6.765 essenzialmente formati dai debiti per imposte Irap per euro 668.00, dalle ritenute Irpef lavoro dipendente e autonomo per euro 6.097 da versare a gennaio 2025.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali come da tabella seguente

| Descrizione                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|
| Debiti verso fornitori                                | 42.180                                 | 42.180         |
| Debiti tributari                                      | 6.765                                  | 6.765          |
| Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11.196                                 | 11.196         |
| Altri debiti                                          | 114.648                                | 114.648        |
| <b>Totale</b>                                         | <b>174.789</b>                         | <b>174.789</b> |

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### **Valore della produzione**

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata e rendicontata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Il valore della produzione è costituito da:

- ricavi per fatture da emettere nei confronti dell'AGENAS a fronte della già citata convenzione per € 273.000.
- contributi in conto esercizio dovuti dai consorziati per € 378.258.

### **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

### **Proventi e oneri finanziari**

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

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

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

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

Sono state accantonate imposte effettive per l'esercizio in corso per euro 6.042,00 per quanto riguarda l'imposta Ires ed euro 9.176,00 per quanto riguarda l'imposta Irap.

## Nota integrativa, altre informazioni

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 15 del codice civile si specifica che il numero medio dei dipendenti per l'anno 2024 è stato di 7.

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

#### Introduzione

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

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e degli impegni assunti per loro conto

| Amministratori |        |
|----------------|--------|
| Compensi       | 31.221 |
| Anticipazioni  | 0      |

| Amministratori                                                  |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| Crediti                                                         | 0 |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0 |

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del Codice civile.

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

**Azioni proprie e di società controllanti**

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che Il consorzio ha ricevuto dalle pubbliche amministrazioni nell'anno 2024 le seguenti quote consortili:

- Federazione Ordini dei Farmacisti Italiani – C.F.: 00640930582 - Importo: € 25.274 - Data di incasso: 20.05.2024;
- Consiglio Nazionale dell'Ordine degli Psicologi: C.F.: 97107620581 – importo: € 33.151 – Data di incasso: 21.02.2024;
- Federazione Nazionale degli Ordini dei Chimici e dei Fisici: C.F.: 80409880582 - Importo: € 2.556 - data di incasso: 20.02.2024;
- Federazione Nazionale degli Ordini dei Biologi - C.F.: 80069130583 – Importo: € 13.277 – Data di incasso: 20.03.2024;
- Federazione Nazionale degli Ordini delle Professioni Infermieristiche: - C.F.: 80186470581 - Importo: € 63.170 - Data di incasso: 15.03.2024;
- Federazione Nazionale Ordini Veterinari Italiani: C.F.: 96203850589 - Importo: € 8.763 - data di incasso: 15.02.2024;
- Federazione Nazionale Ordini della Professione di Ostetrica: C.F.: 80181890585 - importo: € 5.197 - data di incasso: 28.02.2024;
- Federazione Nazionale Ordini TSRM e PSTRP C.F. 01682270580 - Importo 38.616 – Data di incasso 20.02.2024;
- Federazione Nazionale degli Ordini dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri - C.F.: 02340010582 - importo: € 70.500 - data di incasso: 22.02.2024;
- Federazione Nazionale ordini Fisioterapisti – C.F.: 96551720582 – importo € 17.752 - data di incasso: 06.03.2024.



## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice Civile, si propone di riportare a nuovo l'utile d'esercizio.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Comitato Esecutivo

Roberto Monaco



Il sottoscritto Dott. Roberto Rocchi, dichiara che lo stato patrimoniale, il conto economico e/o la nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del Codice Civile.

Il sottoscritto Rocchi Roberto, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.