

3C+A-CENTRO DI FISIOTERAPIA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MONTI DI PRIMAVALLE 133/14, 00100 ROMA (RM)
Codice Fiscale	01865220584
Numero Rea	RM 431084
P.I.	01017801000
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	869021
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	41.717	36.000
II - Immobilizzazioni materiali	698.328	727.160
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.032	230.033
Totale immobilizzazioni (B)	741.077	993.193
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.639	175.116
esigibili oltre l'esercizio successivo	296.743	258.952
Totale crediti	401.382	434.068
IV - Disponibilità liquide	4.078	7.368
Totale attivo circolante (C)	405.460	441.436
Totale attivo	1.146.537	1.434.629
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
III - Riserve di rivalutazione	-	51.320
IV - Riserva legale	-	52.847
VI - Altre riserve	169.622	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	2.483
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(164.523)	(105.648)
Totale patrimonio netto	55.099	51.003
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	154.382	141.981
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	384.567	448.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	541.726	782.582
Totale debiti	926.293	1.231.266
E) Ratei e risconti	10.763	10.379
Totale passivo	1.146.537	1.434.629

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico			
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		541.967	514.463
5) altri ricavi e proventi			
altri		20.089	30.000
Totale altri ricavi e proventi		20.089	30.000
Totale valore della produzione		562.056	544.463
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		916	3.637
7) per servizi		250.304	305.266
8) per godimento di beni di terzi		95	-
9) per il personale			
a) salari e stipendi		144.928	140.087
b) oneri sociali		46.580	44.862
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		12.870	22.282
c) trattamento di fine rapporto		12.870	22.282
Totale costi per il personale		204.378	207.231
10) ammortamenti e svalutazioni			
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		28.832	41.509
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		28.832	41.509
Totale ammortamenti e svalutazioni		28.832	41.509
14) oneri diversi di gestione		198.793	48.780
Totale costi della produzione		683.318	606.423
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		(121.262)	(61.960)
C) Proventi e oneri finanziari			
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri		43.261	43.688
Totale interessi e altri oneri finanziari		43.261	43.688
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		(43.261)	(43.688)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		(164.523)	(105.648)
21) Utile (perdita) dell'esercizio		(164.523)	(105.648)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La società è attiva nel settore della produzione dei servizi fisioterapici.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non esplicitamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dagli Ordini Contabili.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. In aggiunta alle aliquote ordinarie sono state applicate aliquote anticipate. Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespote sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es.: caratteristiche del processo produttivo, natura del cespote ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società collegate sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto 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 l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Conti D'ordine

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fideiussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni. Le voci di natura straordinaria sono accolte presso le sezioni A (per le attive) e B (per le passive), del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali è esplicitato se di entità significativa. Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	36.000	1.479.565	230.033	1.745.598
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	752.405		752.405
Valore di bilancio	36.000	727.160	230.033	993.193
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.717	-	-	5.717
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	229.001	229.001
Ammortamento dell'esercizio	-	28.832		28.832
Totale variazioni	5.717	(28.832)	(229.001)	(252.116)
Valore di fine esercizio				
Costo	41.717	1.479.565	1.032	1.522.314
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	781.237		781.237
Valore di bilancio	41.717	698.328	1.032	741.077

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	36.000	36.000
Valore di bilancio	-	36.000	36.000
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.717	-	5.717
Totale variazioni	5.717	-	5.717
Valore di fine esercizio			
Costo	5.717	36.000	41.717
Valore di bilancio	5.717	36.000	41.717

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

fabbricati, 3%

Attrezzature industriali e commerciali, 15%

Altri beni, 10%

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.128.876	134.337	81.001	135.351	1.479.565
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	437.332	115.533	79.816	119.724	752.405
Valore di bilancio	691.544	18.804	1.185	15.627	727.160
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	27.276	316	-	1.240	28.832
Totale variazioni	(27.276)	(316)	-	(1.240)	(28.832)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.128.876	134.337	81.001	135.351	1.479.565
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	464.608	115.849	79.816	120.964	781.237
Valore di bilancio	664.268	18.488	1.185	14.387	698.328

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	325.879	(71.777)	254.102	99.102	155.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.986	(327)	4.659	4.659	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	103.203	39.418	142.621	878	141.743
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	434.068	(32.686)	401.382	104.639	296.743

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Lazio	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	254.102	254.102
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.659	4.659
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	142.621	142.621
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	401.382	401.382

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	139	(84)	55
Denaro e altri valori in cassa	7.229	(3.206)	4.023
Totale disponibilità liquide	7.368	(3.290)	4.078

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	50.000	-	-	-		50.000
Riserve di rivalutazione	51.320	-	-	(51.320)		-
Riserva legale	52.847	-	-	(52.847)		-
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	169.621	-		169.622
Totale altre riserve	1	-	169.621	-		169.622
Utili (perdite) portati a nuovo	2.483	(2.483)	-	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	(105.648)	105.648	-	-	(164.523)	(164.523)
Totale patrimonio netto	51.003	103.165	169.621	(104.167)	(164.523)	55.099

Le riserve subiscono decremento per l'impiego in copertura perdite pregresse. Sono altresì ricostituite per l'intervento del socio unico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	141.981
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	12.870
Altre variazioni	(469)
Totale variazioni	12.401
Valore di fine esercizio	154.382

Debiti

Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	219.698	(205.980)	13.718	-	13.718
Debiti verso banche	470.818	(27.357)	443.461	130.361	313.100
Debiti verso fornitori	72.885	5.415	78.300	78.300	-
Debiti tributari	355.072	(35.170)	319.902	122.994	196.908
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.878	3.511	17.389	17.389	-
Altri debiti	98.915	(45.392)	53.523	35.523	18.000
Totale debiti	1.231.266	(304.973)	926.293	384.567	541.726

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	244.291	244.291	682.002	926.293

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	13.718	13.718
Debiti verso banche	244.291	244.291	199.170	443.461
Debiti verso fornitori	-	-	78.300	78.300
Debiti tributari	-	-	319.902	319.902
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	17.389	17.389
Altri debiti	-	-	53.523	53.523
Totale debiti	244.291	244.291	682.002	926.293

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	10.379	384	10.763
Totale ratei e risconti passivi	10.379	384	10.763

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	15.585
Altri	27.676
Totale	43.261

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Se ne propone l'approvazione. Si propone altresì la copertura delle perdite mediante l'utilizzo parziale delle "altre riserve".

Roma, 31 marzo 2024

Dichiarazione di conformità del bilancio

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