CASA DI CURA PRIVATA DI LORENZO SPA

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati anagrafici	
Denominazione	CASA DI CURA PRIVATA DI LORENZO SPA
Sede	VIA VENETO 37 67051 AVEZZANO (AQ)
Capitale sociale	372.892
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	AQ
Partita IVA	09037401008
Codice fiscale	09037401008
Numero REA	118215
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività ospedaliere (86.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	46.221	74.424
7) altre	71.141	78.041
Totale immobilizzazioni immateriali	117.362	152.465
II - Immobilizzazioni materiali		

1) terreni e fabbricati	11.630.431	12.154.659
2) impianti e macchinario	12.826	16.227
3) attrezzature industriali e commerciali	748.923	821.391
4) altri beni	86.385	117.499
Totale immobilizzazioni materiali	12.478.565	13.109.776
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	6.570.000	6.570.000
d-bis) altre imprese	11.056	11.056
Totale partecipazioni	6.581.056	6.581.056
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.581.056	6.581.056
Totale immobilizzazioni (B)	19.176.983	19.843.297
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	587.866	542.827
Totale rimanenze	587.866	542.827
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.182.957	6.085.466
Totale crediti verso clienti	5.182.957	6.085.466
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.072.803	1.072.803
Totale crediti verso imprese controllate	1.072.803	1.072.803
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.634	
Totale crediti tributari	7.634	
5-ter) imposte anticipate	133.698	133.698
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.226	12.341
Totale crediti verso altri	110.226	12.341
Totale crediti	6.507.318	7.304.308
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	14.665	6.034
3) danaro e valori in cassa	1.241	3.092
Totale disponibilità liquide	15.906	9.126
Totale attivo circolante (C)	7.111.090	7.856.261
D) Ratei e risconti	21.418	14.267
Totale attivo	26.309.491	27.713.825
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	372.892	372.892
IV - Riserva legale	3.950	2.667
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	902.430	500.000
Totale altre riserve	902.430	500.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	59.000	39.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.982.510)	21.283
Totale patrimonio netto	(644.238)	935.842
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	722.004	691.951
4) altri	450.000	636.000
Totale fondi per rischi ed oneri	1.172.004	1.327.951
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	437.806	467.554

D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		402.430
Totale debiti verso soci per finanziamenti		402.430
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.414.380	4.935.719
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.803.763	6.470.933
Totale debiti verso banche	9.218.143	11.406.652
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.593	857
Totale acconti	3.593	857
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.466.990	10.462.590
Totale debiti verso fornitori	11.466.990	10.462.590
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.000	172.000
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	112.000	172.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.139.192	1.223.381
Totale debiti tributari	2.139.192	1.223.381
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	638.680	258.569
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	638.680	258.569
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.424.175	933.156
Totale altri debiti	1.424.175	933.156
Totale debiti	25.002.773	24.859.635
E) Ratei e risconti	341.146	122.843
Totale passivo	26.309.491	27.713.825

Varie altre riserve	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)
Altre ...	902.430	500.000

	31/12/2025	**31/12/2024**
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.046.143	16.319.047
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(86.053)	(103.600)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	6.250	14.890
altri	462.494	126.081
Totale altri ricavi e proventi	468.744	140.971
Totale valore della produzione	15.428.834	16.356.418
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.891.891	3.546.869
7) per servizi	5.686.214	5.876.738
8) per godimento di beni di terzi	415.929	446.297
9) per il personale		

a) salari e stipendi	3.303.680	3.378.008
b) oneri sociali	838.045	731.954
c) trattamento di fine rapporto	226.323	228.728
Totale costi per il personale	4.368.048	4.338.690
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.103	38.946
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	738.857	722.100
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	196.801	100.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	970.761	861.046
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(131.092)	(89.035)
12) accantonamenti per rischi	233.378	
14) oneri diversi di gestione	1.544.749	567.646
Totale costi della produzione	16.979.878	15.548.251
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.551.044)	808.167
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	262	
Totale proventi da partecipazioni	262	
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	265.074	42.061
Totale proventi diversi dai precedenti	265.074	42.061
Totale altri proventi finanziari	265.074	42.061
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	689.490	787.639
Totale interessi e altri oneri finanziari	689.490	787.639
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(424.154)	(745.578)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.975.198)	62.589
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.312	62.629
imposte relative a esercizi precedenti		36
imposte differite e anticipate		(21.359)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.312	41.306
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.982.510)	21.283

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.982.510)	21.283
Imposte sul reddito	7.312	41.306
Interessi passivi/(attivi)	424.416	745.578
(Dividendi)	(262)	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(1.551.044)	808.167
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	773.960	761.046
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		21.359
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	773.960	782.405
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(777.084)	1.590.572

Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(45.039)	14.564
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	902.509	(3.386.592)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.004.400	844.930
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(7.151)	(652)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	218.303	(22.422)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.598.744	1.341.431
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.671.766	(1.208.741)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.894.682	381.831
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(424.416)	(745.578)
(Imposte sul reddito pagate)	18.102	(235.082)
Dividendi incassati	262	
(Utilizzo dei fondi)	(185.695)	(62.839)
Totale altre rettifiche	(591.747)	(1.043.499)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.302.935	(661.668)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(107.646)	(329.746)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(107.647)	(329.746)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.521.339)	1.768.835
(Rimborso finanziamenti)	(1.069.600)	(821.213)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	402.431	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.188.508)	947.621
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	6.780	(43.793)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.034	51.252
Danaro e valori in cassa	3.092	1.665
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.126	52.917
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	14.665	6.034
Danaro e valori in cassa	1.241	3.092
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	15.906	9.126

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.034	51.252
Danaro e valori in cassa	3.092	1.665
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.126	52.917
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	14.665	6.034
Danaro e valori in cassa	1.241	3.092
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	15.906	9.126

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una (perdita) d'esercizio pari a Euro (1.982.510).

Si segnala che per l'approvazione del presente bilancio ci si è avvalsi della facoltà prevista dallo statuto sociale del maggior termine di 180 giorni in quanto si riteneva di poter concludere la trattativa in corso, di cui si dirà anche in seguito, per la ristrutturazione del debito verso la BCC di Roma che, tra la'ltro, prevede, stando alle trattative in essere, anche la rideterminazione degli interessi di competenza dell'esercizio 2025. Poiché di fatto le trattative non nono state ad oggi definite, si è proceduto ad imputare integralmente il costo dei relativi oneri finanziari sulla base dei piani di rimborso ancora vigenti.

Criteri di formazione

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).
La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute

e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

La società si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020, 2021 e 2022, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020); ciò al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura..

Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate sulla base delle seguenti aliquote ritenute

rappresentative della vita utile stimata dei cespiti, e peraltro coincidenti con quelle previste dalla normativa vigente fiscale.
1. attrezzatura specifica 12%
2. attrezzatura generica 25%
3. mobili ufficio e arredi 10%
4 macchine elettroniche 20%
Nell'esercizio di acquisto tali aliquote sono ridotte del 50%.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

E' in corso un solo contratto di leasing di esigo valore, che pertanto non viene dettagliato.

Partecipazioni
Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Crediti

I 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 l'esistenza di indicatori di perdita durevole.
I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate
La voce crediti tributari accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sussiste un diritto di rimborso o compensazione. La voce crediti per imposte anticipate accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.
Le imposte anticipate sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del futuro recupero comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide
Sono iscritte al valore nominale

Debiti

Sono iscritti al valore nominale

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in alternativa al

costo specifico il metodo del costo medio ponderato.

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.
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

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

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.

Nel conto economico sono comprese anche le sanzioni pecuniarie e gli interessi maturati attinenti ad eventi dell'esercizio (ad esempio, ritardato versamento degli acconti ed altre irregolarità).

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires e l'Irap differite e/o anticipate sono calcolate 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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	74.424	78.041	152.465
Valore di bilancio	74.424	78.041	152.465
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1		1
Ammortamento dell'esercizio	28.204	6.900	35.103
Totale variazioni	(28.203)	(6.900)	(35.103)
Valore di fine esercizio			
Costo	46.221	71.141	117.362
Valore di bilancio	46.221	71.141	117.362

La società si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020-2023, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020); ciò, al

fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto e comporta l'allungamento del periodo di ammortamento degli immobilizzi considerati di un esercizio ulteriore rispetto al precedente piano di ammortamento.

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
12.478.565	13.109.776	(631.211)

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	18.258.267	161.535	3.815.075	1.121.089	23.355.966
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.103.608	145.308	2.993.684	1.003.590	10.246.190
Valore di bilancio	12.154.659	16.227	821.391	117.499	13.109.776
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	25.147	1	84.609	(2.111)	107.646
Ammortamento dell'esercizio	549.375	3.402	157.077	29.003	738.857
Totale variazioni	(524.228)	(3.401)	(72.468)	(31.114)	(631.211)
Valore di fine esercizio					
Costo	18.283.414	161.536	3.899.684	1.107.634	23.452.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.652.983	148.710	3.150.761	1.021.249	10.973.703
Valore di bilancio	11.630.431	12.826	748.923	86.385	12.478.565

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere un contratto di locazione finanziaria di modesto valore che pertanto non si dettaglia.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	41.789

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
6.581.056	6.581.056	

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.570.000	11.056	6.581.056
Valore di bilancio	6.570.000	11.056	6.581.056
Variazioni nell'esercizio			
Valore di fine esercizio			
Costo	6.570.000	11.056	6.581.056
Valore di bilancio	6.570.000	11.056	6.581.056

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.
La differenza tra valore attribuito alla partecipazione Nova Salus srl e la quota di pertinenza del patrimonio netto della stessa alla data del 31/12/2025 si ritiene possa essere recuperata con la redditività attesa per il futuro. Anche il 2025 infatti si è concluso con un risultato economico positivo.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente credito
Nova Salus srl	Trasacco	01260760663	391.653	77,93	
Altre partecipazioni					6.570.000
Totale					6.570.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
587.866	542.827	45.039

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.085.466	(902.509)	5.182.957	5.182.957
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.072.803		1.072.803	1.072.803
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante		7.634	7.634	7.634
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	133.698		133.698	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.341	97.885	110.226	110.226
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.304.308	(796.990)	6.507.318	6.373.620

I crediti al 31/12/2025 sono valutati al valore di presumibile realizzo. Sono per lo più verso la ASL di Avezzano L'Aquila Silmona, Il credito verso la controllata Nova Salus srl è rappresentato da dividendi già deliberati ma non incassati al 31/12/2025. Nel corso del 2025 non sono stati erogati dividendi.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
15.906	9.126	6.780

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.034	8.631	14.665
Denaro e altri valori in cassa	3.092	(1.851)	1.241
Totale disponibilità liquide	9.126	6.780	15.906

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
21.418	14.267	7.151

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.
Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	14.267	14.267
Variazione nell'esercizio	7.151	7.151
Valore di fine esercizio	21.418	21.418

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	21.418
Totale	**21.418**

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	372.892							372.892
Riserva legale	2.667		1.283					3.950
Varie altre riserve	500.000		402.431					902.430
Totale altre riserve	500.000		402.431					902.430
Utili (perdite) portati a nuovo	39.000		20.000					59.000
Utile (perdita) dell'esercizio	21.283		(21.283)				(1.982.510)	(1.982.510)
Totale patrimonio netto	935.842		402.431				(1.982.510)	(644.238)

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	372.892	372.892
Riserva legale	3.950	2.667
Altre Riserve	902.430	500.000
Utili (perdite) di esercizi precedenti	59.000	39.000
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.982.510)	21.283
Totale patrimonio netto	(644.238)	935.842
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-*bis*, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	372.892	B	372.892		

Riserva legale	3.950	A,B	3.950		
Altre riserve					
Varie altre riserve	902.430		902.430		
Totale altre riserve	902.430		902.430		
Utili portati a nuovo	59.000	A,B,C,D	59.000		
Totale	1.338.272		1.338.272		
Residua quota distribuibile			1.338.272		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Altre riserve per euro 902.430 originano da rinunce del credito vantato dal socio nei confronti della società e sono disponibili per copertura perdite e/o aumento capitale sociale.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.172.004	1.327.951	(155.947)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	691.951	636.000	1.327.951
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	(30.053)	186.000	155.947
Totale variazioni	30.053	(186.000)	(155.947)
Valore di fine esercizio	722.004	450.000	1.172.004

La voce "Altri fondi", al 31/12/2025, pari a Euro 450.000, si riferisce a fondi rischi per sinistri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
437.806	467.554	(29.748)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	467.554
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	29.748
Totale variazioni	(29.748)
Valore di fine esercizio	437.806

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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	402.430	(402.430)			
Debiti verso banche	11.406.652	(2.188.509)	9.218.143	3.414.380	5.803.763
Acconti	857	2.736	3.593	3.593	
Debiti verso fornitori	10.462.590	1.004.400	11.466.990	11.466.990	
Debiti rappresentati da titoli di credito	172.000	(60.000)	112.000	112.000	
Debiti tributari	1.223.381	915.811	2.139.192	2.139.192	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	258.569	380.111	638.680	638.680	

sociale					
Altri debiti	933.156	491.019	1.424.175	1.424.175	
Totale debiti	24.859.635	143.138	25.002.773	19.199.010	5.803.763

I debiti più rilevanti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui BCC entro ex. successivo	1.080.679
Mutui BCC oltre ex. successivo	5.803.763

Tra i debiti verso fornitori si segnala la presenza di debiti verso professionisti per fatture da emettere di € 3.323.477.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali			
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	6.884.442	6.884.442	2.333.701	9.218.143
Acconti			3.593	3.593
Debiti verso fornitori			11.466.990	11.466.990
Debiti rappresentati da titoli di credito			112.000	112.000
Debiti tributari			2.139.192	2.139.192
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			638.680	638.680
Altri debiti			1.424.175	1.424.175
Totale debiti	6.884.442	6.884.442	18.118.331	25.002.773

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono debiti verso soci per finanziamenti

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
341.146	122.843	218.303

Trattasi di ratei passivi per interessi verso banche.

	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	122.843	122.843
Variazione nell'esercizio	218.303	218.303
Valore di fine esercizio	341.146	341.146

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	341.146
Totale	**341.146**

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
15.428.834	16.356.418	(927.584)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	15.046.143	16.319.047	(1.272.904)
Variazioni rimanenze prodotti	(86.053)	(103.600)	17.547
Altri ricavi e proventi	468.744	140.971	327.773
Totale	**15.428.834**	**16.356.418**	**(927.584)**

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi sono prodotti nella Regione Abruzzo

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
16.979.878	15.548.251	1.431.627

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.891.891	3.546.869	345.022
Servizi	5.686.214	5.876.738	(190.524)
Godimento di beni di terzi	415.929	446.297	(30.368)
Salari e stipendi	3.303.680	3.378.008	(74.328)
Oneri sociali	838.045	731.954	106.091
Trattamento di fine rapporto	226.323	228.728	(2.405)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	35.103	38.946	(3.843)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	738.857	722.100	16.757
Svalutazioni crediti attivo circolante	196.801	100.000	96.801
Variazione rimanenze materie prime	(131.092)	(89.035)	(42.057)
Accantonamento per rischi	233.378		233.378
Oneri diversi di gestione	1.544.749	567.646	977.103
Totale	**16.979.878**	**15.548.251**	**1.431.627**

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(424.154)	(745.578)	321.424

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione	262		262
Proventi diversi dai precedenti	265.074	42.061	223.013
(Interessi e altri oneri finanziari)	(689.490)	(787.639)	98.149
Totale	**(424.154)**	**(745.578)**	**321.424**

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	262
Dividendi	
	262

Altri proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	262
Totale	262

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	645.813
Altri	43.676
Totale	689.490

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	201.356	201.356
Interessi fornitori	8.104	8.104
Interessi medio credito	444.457	444.457
Interessi su finanziamenti	35.572	35.572
Arrotondamento	1	1
Totale	**689.490**	**689.490**

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	66	66
Altri proventi	265.009	265.009
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	**265.074**	**265.074**

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

ULA 2025 N. 98 ULA 2024 N. 94

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	136.338	26.829

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto da 372.892 azioni di importo unitario di euro 1,00
(articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si specifica che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si evidenzia che non vi sono patrimoni destinati a uno specifico affare

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni poste in essere con la controllata Nova Salus srl riguardano il servizio di laboratorio analisi e quello informatico; le stesse sono di importo non rilevante e concluse a condizioni normali di mercato.

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

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	(1.982.510)
5% (20%) a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a nuovo da ripianare	Euro	(1.982.510)

In particolare l'amministratore propone di coprire parzialmente la perdita
- per € 902.430 mediante l'utilizzo di "altre riserve" di capitale
- per € 59.000 mediante l'utilizzo di "utili portati a nuovo"
- per € 3.950 mediante l'utilizzo della "riserva legale".

La restante perdita pari a (€ 1.982.510- € 902.430 - € 59.000 - € 3.950) € 1.1017.130 di fatto comporta l'azzeramento del capitale sociale di € 372.000 e un conseguente ulteriore deficit di patrimonio netto pari a € 644.238.
In tale prospettiva si propone , ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del c.c., di demandare a successiva apposita assemblea straordinaria, da convocarsi senza indugio, l'adozione dei provvedimenti di legge volti a coprire le perdite eccedenti il capitale sociale per azzerare il deficit di patrimonio e riportare il patrimonio netto a zero e, conseguentemente a ridurre il capitale sociale con contestuale aumento dello stesso, per un importo non inferiore al minimo legale.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Gabriele Pizzi Scatena iscritto all'albo dei dottori commercialisti di Avezzano e della Marsica al n. 220/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 31/05/2026