

CASA DI CURA VILLA MARIA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE MATTEOTTI 24 - 47921 RIMINI (RN)
Codice Fiscale	00370290405
Numero Rea	RN 000000080479
P.I.	00370290405
Capitale Sociale Euro	697.275 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	153.792	198.055
6) immobilizzazioni in corso e acconti	15.046	0
7) altre	9.220	11.062
Totale immobilizzazioni immateriali	178.058	209.117
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	16.070.004	15.872.137
2) impianti e macchinario	683.827	858.067
3) attrezzature industriali e commerciali	108.727	116.309
4) altri beni	175.993	285.215
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	4.219
Totale immobilizzazioni materiali	17.038.551	17.135.947
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.084	1.084
Totale partecipazioni	1.084	1.084
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.410	3.410
Totale crediti verso altri	3.410	3.410
Totale crediti	3.410	3.410
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.494	4.494
Totale immobilizzazioni (B)	17.221.103	17.349.558
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	629.129	596.282
Totale rimanenze	629.129	596.282
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.286.799	6.988.487
Totale crediti verso clienti	7.286.799	6.988.487
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	175.386	20.987
esigibili oltre l'esercizio successivo	52.234	25.561
Totale crediti tributari	227.620	46.548
5-ter) imposte anticipate	507.913	501.425
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	264.363	204.655
Totale crediti verso altri	264.363	204.655
Totale crediti	8.286.695	7.741.115
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.226.856	905.405
3) danaro e valori in cassa	6.041	13.390
Totale disponibilità liquide	1.232.897	918.795

Totale attivo circolante (C)	10.148.721	9.256.192
D) Ratei e risconti	161.048	56.088
Totale attivo	27.530.872	26.661.838
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	697.275	697.275
III - Riserve di rivalutazione	2.410.926	2.410.926
IV - Riserva legale	211.476	211.476
V - Riserve statutarie	1.504.801	1.442.164
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	646.958	709.597
Totale altre riserve	646.958	709.597
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	(10.568)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	916.661	1.039.441
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	251.860	(122.780)
Totale patrimonio netto	6.639.957	6.377.531
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	10.568
4) altri	1.828.673	1.522.922
Totale fondi per rischi ed oneri	1.828.673	1.533.490
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	287.954	372.265
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.313.334	1.552.935
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.160.004	7.061.885
Totale debiti verso banche	8.473.338	8.614.820
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.152.922	2.139.457
Totale acconti	2.152.922	2.139.457
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.769.744	5.388.117
esigibili oltre l'esercizio successivo	777.962	984.240
Totale debiti verso fornitori	6.547.706	6.372.357
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	342.553	304.604
Totale debiti tributari	342.553	304.604
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.996	188.683
esigibili oltre l'esercizio successivo	133.323	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	440.319	188.683
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	477.726	510.606
Totale altri debiti	477.726	510.606
Totale debiti	18.434.564	18.130.527
E) Ratei e risconti	339.724	248.025
Totale passivo	27.530.872	26.661.838

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.677.741	23.695.481
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	167.357	48.235
altri	496.916	1.187.961
Totale altri ricavi e proventi	664.273	1.236.196
Totale valore della produzione	26.342.014	24.931.677
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.998.375	4.603.767
7) per servizi	14.158.076	13.660.682
8) per godimento di beni di terzi	372.084	339.108
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.456.591	3.495.191
b) oneri sociali	900.555	986.024
c) trattamento di fine rapporto	265.534	254.018
Totale costi per il personale	4.622.680	4.735.233
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.806	68.697
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	690.259	683.113
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	227.744	154.253
Totale ammortamenti e svalutazioni	971.809	906.063
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(32.847)	46.970
12) accantonamenti per rischi	488.125	325.478
14) oneri diversi di gestione	162.145	149.296
Totale costi della produzione	25.740.447	24.766.597
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	601.567	165.080
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	1.500	1.500
Totale proventi da partecipazioni	1.500	1.500
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.654	4.394
Totale proventi diversi dai precedenti	7.654	4.394
Totale altri proventi finanziari	7.654	4.394
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	305.279	217.871
Totale interessi e altri oneri finanziari	305.279	217.871
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(296.125)	(211.977)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	305.442	(46.897)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	59.891	46.349
imposte relative a esercizi precedenti	176	(17.511)
imposte differite e anticipate	(6.485)	47.045
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	53.582	75.883
21) Utile (perdita) dell'esercizio	251.860	(122.780)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	251.860	(122.780)
Imposte sul reddito	53.582	75.883
Interessi passivi/(attivi)	296.125	211.977
(Dividendi)	(1.500)	(1.500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	600.067	163.580
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	740.807	501.272
Ammortamenti delle immobilizzazioni	744.065	751.810
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(59.983)	(424.814)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.424.889	828.268
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.024.956	991.848
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(32.847)	46.969
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(525.737)	(1.883.200)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	308.672	256.599
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(104.960)	(18.613)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	66.645	146.748
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(134.704)	143.534
Totale variazioni del capitale circolante netto	(422.931)	(1.307.963)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.602.025	(316.115)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(271.071)	(129.319)
(Imposte sul reddito pagate)	(46.531)	(47.807)
Dividendi incassati	1.500	1.500
(Utilizzo dei fondi)	(105.481)	(296.047)
Altri incassi/(pagamenti)	(109.248)	(80.067)
Totale altre rettifiche	(530.831)	(551.740)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.071.194	(867.855)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(597.082)	(158.762)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(18.528)	(80.477)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(615.610)	(239.239)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(109.074)	279.233
Accensione finanziamenti	500.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(532.408)	(666.298)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(141.482)	(387.065)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	314.102	(1.494.159)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	905.405	2.404.489

Danaro e valori in cassa	13.390	8.465
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	918.795	2.412.954
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.226.856	905.405
Danaro e valori in cassa	6.041	13.390
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.232.897	918.795

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile e seguendo le indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Per la redazione del Rendiconto Finanziario sono state seguite le prescrizioni di cui all'art. 2425 ter del codice civile. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

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

Ai sensi dell'art.2423 quinto comma si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Nessun cambiamento di principi contabili è stato effettuato nel presente esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Nessuna correzione di errori rilevanti è stata effettuata nel presente esercizio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nessuna problematica di comparabilità o adattamento è presente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile

CRITERIO DEL COSTO AMMORTIZZATO

La società ha scelto di non applicare, così come previsto dalle disposizioni di prima applicazione dell'OIC, il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti e debiti secondo le disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d.lgs. 139/2015 alle poste iscritte in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 ritenendo comunque che l'attuale rappresentazione delle poste ed i criteri di valutazione applicati siano in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

1) i diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di cinque esercizi. Il costo del software è ammortizzato in cinque esercizi;

2) fra le altre immobilizzazioni immateriali è stata iscritta l'imposta sostitutiva sul mutuo ipotecario ed è stata ammortizzata per il periodo di durata del mutuo stesso.

In relazione all'indicazione, contenuta nell'OIC 19 recentemente modificato, di contabilizzare l'imposta sostitutiva sui mutui tra i risconti attivi, si è ritenuto opportuno, considerato che si tratta di poste iscritte in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, di mantenere la classificazione degli esercizi precedenti tra le immobilizzazioni immateriali. Il punto 95 dell'OIC 19 stabilisce infatti quanto segue: "Eventuali effetti derivanti dall'applicazione delle altre modifiche apportate alla precedente versione dell'OIC 19 possono essere rilevati in bilancio prospetticamente ai sensi dell'OIC

29. Pertanto le componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio possono continuare ad essere contabilizzate in conformità al precedente principio."

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta dagli appositi prospetti nella sezione immobilizzazioni materiali.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo, come sotto elencati, e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti (ad eccezione dei costi incrementativi sul fabbricato) sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Per quel che riguarda i fabbricati strumentali si è ritenuto opportuno procedere alla valutazione della vita utile e della residua possibilità di utilizzazione del bene al termine del processo di ristrutturazione ed ampliamento. Ci si è inoltre avvalsi della relazione tecnica di un perito per valutare la vita utile del bene e la sua residua possibilità di utilizzazione. La vita utile del fabbricato, ad eccezione degli impianti, considerato anche la costante politica di manutenzione e riparazione che viene effettuata sullo stesso, è stata valutata in cinquant'anni mentre quella degli impianti in venti anni. Si ritiene che il piano di ammortamento sopra descritto rappresenti correttamente, dal punto di vista civilistico, la residua possibilità di utilizzazione dei beni. Per quel che riguarda i fabbricati civili è stato determinato il valore residuo dei singoli immobili al termine del periodo, in base ai prezzi realizzabili sul mercato attraverso la cessione di immobilizzazioni simili sia per caratteristiche tecniche che per processo di utilizzazione. Il valore così determinato è stato confrontato con il dato contabile, che tiene conto del costo di acquisto maggiorato di tutti i costi accessori. Il valore contabile è risultato pari od inferiore a quello residuo e quindi non si è proceduto ad alcun ammortamento.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono: Fabbricati 2%, Fabbricati (impianti) 5%, Impianti e macchinari 12,5%, Macchine ufficio elettroniche 20%, Mobili e arredi 12%, Veicoli commerciali 20%, Automezzi 25%.

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

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Rivalutazione D.L.104/2020

La società si è avvalsa, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, della facoltà prevista dal D.L.104/2020, rivalutando il valore dell'area edificabile su cui insiste il fabbricato ad uso ospedale privato accreditato utilizzato dalla società e che era stato acquistato nel 1961 e mai oggetto di rivalutazione fino all'importo pari ad euro 2.259.346. Tale importo è stato determinato avendo riguardo al valore di mercato di tale bene che è stato determinato da una apposita relazione di stima asseverata redatta da un esperto del settore.

Nel procedere alla rivalutazione si è sempre tenuto conto del fatto che il limite massimo della rivalutazione, come stabilito all'articolo 11 della legge n. 342 del 2000 alla quale il D.L.104

/2020 si richiama, è rappresentato dal valore economico del bene. In particolare, il citato articolo 11 dispone che i valori iscritti in bilancio a seguito della rivalutazione non devono in alcun caso superare i valori effettivamente attribuibili ai beni in base al loro "valore corrente" che nella nostra fattispecie coincide con il valore di mercato.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata ad incremento del valore dell'attivo rivalutando il costo storico del bene; in contropartita si è iscritta una apposita riserva nel patrimonio netto. Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione e conseguentemente la riserva creata non è in sospensione di imposta.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società.

In particolare le partecipazioni sono relative alle società:

COPAG S.R.L. (0,075%): valutata al costo;

RIVIERA BANCA credito cooperativo: valutata al costo.

CREDITI (immobilizzazioni finanziarie)

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di magazzino sono valutate al costo, determinato con il metodo FIFO, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato se inferiore; il costo include gli oneri accessori. Il valore così ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti riferiti alle stesse categorie di beni.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo. L'ammontare effettivo dei depositi bancari è stato verificato sulla base di appositi prospetti di riconciliazione.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei ed i risconti sono stati valorizzati, sulla base del principio della competenza, mediante una ripartizione, sugli esercizi medesimi, dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Nel presente esercizio sono stati effettuati, dopo aver attentamente valutato con il legale a cui sono state affidate le pratiche, alcuni accantonamenti al fondo rischi in relazione ai contenziosi legali in essere. Gli stanziamenti esposti nel presente Bilancio riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde a quanto è stato stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, il cui contratto è ancora in essere, alla data di chiusura dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006 in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici. La quota maturata per TFR nel presente esercizio dai dipendenti, il cui contratto è ancora in essere, è stata versata, in ottemperanza alle norme previste per le società con almeno 50 addetti, ai fondi pensione scelti dai lavoratori dipendenti oppure presso il fondo pensione istituito dall'INPS.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I debiti sono iscritti per importi pari al loro valore nominale. L'importo effettivo dei conti correnti bancari è stato verificato sulla base di appositi prospetti di riconciliazione.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui viene deliberata la distribuzione da parte delle società eroganti.

Imposte correnti

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione delle vigenti normative fiscali; il debito relativo è esposto al netto di acconti, ritenute subite e crediti di imposta nella voce "debiti tributari"; l'eventuale posizione creditoria netta è iscritta tra i "crediti tributari".

Imposte differite/anticipate

Le imposte differite e anticipate sono conteggiate sulle base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	623.615	-	22.500	646.115
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	425.560	-	11.438	436.998
Valore di bilancio	198.055	0	11.062	209.117
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.700	15.046	-	22.746
Ammortamento dell'esercizio	51.963	-	1.842	53.805
Totale variazioni	(44.263)	15.046	(1.842)	(31.059)
Valore di fine esercizio				
Costo	631.315	15.046	22.500	668.861
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	477.523	-	13.280	490.803
Valore di bilancio	153.792	15.046	9.220	178.058

L'incremento della voce "Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno" è dovuta alle spese sostenute per implementare e dotare di nuove funzionalità il sistema informatico della struttura.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è relativa all'imposta sostitutiva pagata sui mutui. La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce alle prime spese per l'implementazione del software relativo al sistema RIS POLARIS e progetto WEB.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	17.580.636	4.939.899	1.444.907	1.578.414	4.219	25.548.075
Rivalutazioni	2.937.879	88.018	4.128	14.298	-	3.044.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.646.378	4.169.850	1.332.726	1.307.499	-	11.456.453
Valore di bilancio	15.872.137	858.067	116.309	285.215	4.219	17.135.947
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	536.793	45.963	14.143	4.119	-	601.018
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	4.283	-	4.283
Ammortamento dell'esercizio	338.926	220.550	21.725	109.058	-	690.259
Altre variazioni	-	347	-	-	(4.219)	(3.872)
Totale variazioni	197.867	(174.240)	(7.582)	(109.222)	(4.219)	(97.396)
Valore di fine esercizio						
Costo	18.117.429	4.985.862	1.459.050	1.477.895	-	26.040.236
Rivalutazioni	2.937.879	88.018	4.128	14.298	-	3.044.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.985.304	4.390.053	1.354.451	1.316.199	-	12.046.007
Valore di bilancio	16.070.004	683.827	108.727	175.993	0	17.038.551

L'incremento delle varie voci si riferisce per i fabbricati a lavori di ristrutturazione del reparto di diagnostica e per l'installazione della TAC mentre per le altre voci al continuo rinnovamento delle attrezzature sanitarie e non.

PROSPETTO DEI BENI RIVALUTATI

Con riferimento a quanto prescritto dall'art. 10 della Legge n. 72/1983 si riporta il prospetto di dettaglio delle rivalutazioni effettuate nel tempo per i beni tuttora in patrimonio.

Codice Bilancio	B II 01		Codice Bilancio	B II 02
Descrizione	Terreni e fabbricati		Descrizione	Impianti e macchinario
Legge 408/1990	0		Legge 408/1990	0
Legge 413/1991	265.512		Legge 413/1991	0
Legge 342/2000	0		Legge 342/2000	0
Legge 448/2001	0		Legge 448/2001	0
D.L. 282/2002	0		D.L. 282/2002	0
D.L. 269/2003	0		D.L. 269/2003	0
D.L. 355/2003	0		D.L. 355/2003	0
Legge 266/2005	0		Legge 266/2005	0
Legge 576/75 e 72/83	484.473		D.L. 185/2008	0
D.L. 104/2020	2.187.895		Legge 72/83	88.018
TOTALI	2.937.880		TOTALI	88.018

Codice Bilancio	B II 03		Codice Bilancio	B II 03
Descrizione	Attr.ind.e comm.		Descrizione	Altri beni
Legge 408/1990	0		Legge 408/1990	0
Legge 413/1991	0		Legge 413/1991	0
Legge 342/2000	0		Legge 342/2000	0
Legge 448/2001	0		Legge 448/2001	0
D.L. 282/2002	0		D.L. 282/2002	0
D.L. 269/2003	0		D.L. 269/2003	0
D.L. 355/2003	0		D.L. 355/2003	0
Legge 266/2005	0		Legge 266/2005	0
D.L. 185/2008	0		D.L. 185/2008	0
Legge 72/83	4.128		Legge 72/83	14.298
TOTALI	4.128		TOTALI	14.298

Operazioni di locazione finanziaria

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c. c..

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.468.735
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	189.477
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	840.863
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	4.916

Immobilizzazioni finanziarie

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni finanziarie sono dettagliati nella seguente tabella:

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.084	1.084
Valore di bilancio	1.084	1.084
Valore di fine esercizio		

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Costo	1.084	1.084
Valore di bilancio	1.084	1.084

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a depositi cauzionali.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.410	3.410	3.410
Totale crediti immobilizzati	3.410	3.410	3.410

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	3.410	3.410
Totale	3.410	3.410

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	596.282	32.847	629.129
Totale rimanenze	596.282	32.847	629.129

L'incremento è dovuto all'aumento del costo medio dei medicinali e dei presidi.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.988.487	298.312	7.286.799	7.286.799	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	46.548	181.072	227.620	175.386	52.234
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	501.425	6.488	507.913		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	204.655	59.708	264.363	264.363	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.741.115	545.580	8.286.695	7.726.548	52.234

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, per un importo complessivo pari ad euro 933.943,85 (di cui 41.104 ex art.106 del Tuir fiscalmente riconosciuto).

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti tiene conto delle contestazioni e dei tetti sulla produzione della AUSL verso cittadini residenti nell'Area Vasta Romagna, nelle altre

province della regione Emilia Romagna e nelle altre regioni in quanto la nostra produzione è risultata, nei precedenti esercizi, per nostra scelta, oltre gli importi indicati nei rispettivi accordi di committenza.

Gli altri crediti sono iscritti al valore nominale, non ritenendo necessaria alcuna svalutazione data la certezza di realizzabilità.

I **crediti verso clienti** sono aumentati rispetto al precedente esercizio a seguito dell'aumento dei ricavi registrato nel presente esercizio.

La voce **crediti tributari oltre l'esercizio successivo** è relativa al credito di imposta per investimenti in beni strumentali utilizzabile oltre l'esercizio successivo.

La variazione della voce dei **crediti per imposte anticipate** è dettagliata nell'apposito prospetto.

La posta più significativa della voce relativa ai **crediti verso altri** è relativa al credito per il contributo in conto interessi "legge Sabatini ter" ed al versamento a fine anno di parte del premio assicurativo responsabilità civile di competenza dell'anno successivo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente il territorio italiano conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.286.799	7.286.799
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	227.620	227.620
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	507.913	507.913
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	264.363	264.363
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.286.695	8.286.695

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	905.405	321.451	1.226.856
Denaro e altri valori in cassa	13.390	(7.349)	6.041
Totale disponibilità liquide	918.795	314.102	1.232.897

L'aumento delle disponibilità liquide è stata dettagliato nel rendiconto finanziario che fa parte integrante del presente bilancio.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2	(2)	-

Risconti attivi	56.085	104.963	161.048
Totale ratei e risconti attivi	56.088	104.961	161.048

Il dettaglio delle voci ratei e risconti attivi è dettagliato nel prospetto sotto riportato. La variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente è dovuta in larga parte alla voce canoni di leasing ed agli oneri bancari sul nuovo mutuo e sulla rinegoziazione del mutuo sulla ristrutturazione.

RATEI ATTIVI	
Descrizione	Importo
TOTALI	0
RISCONTI ATTIVI	
Descrizione	Importo
Manutenzioni	14.997
Leasing	88.519
Pubblicità	6.197
Consulenza	12.529
Spese bancarie su mutui	35.549
Varie	3.257
TOTALI	161.048
RATEI E RISCONTI ATTIVI	
TOTALI	161.048

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

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 d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	697.275	-	-	-		697.275
Riserve di rivalutazione	2.410.926	-	-	-		2.410.926
Riserva legale	211.476	-	-	-		211.476
Riserve statutarie	1.442.164	-	62.637	-		1.504.801
Altre riserve						
Varie altre riserve	709.597	-	-	62.639		646.958
Totale altre riserve	709.597	-	-	62.639		646.958
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(10.568)	-	10.568	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	1.039.441	(122.780)	-	-		916.661
Utile (perdita) dell'esercizio	(122.780)	122.780	-	-	251.860	251.860
Totale patrimonio netto	6.377.531	-	73.205	62.639	251.860	6.639.957

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Ris.indis.art.60 c7 L.126/20	646.958
Totale	646.958

Alla chiusura del presente esercizio la "Riserva indisponibile art.60 comma 7-ter L.126/2020" come previsto dalla normativa è stata ridotta per un importo pari ad euro 63.637 (e si è incrementata corrispondentemente la riserva statutaria denominata "Riserva straordinaria" a suo tempo utilizzata), in relazione al recupero dell'ammontare della quota di ammortamento non effettuata nell'esercizio 2020 a seguito della conclusione del periodo di ammortamento dei cespiti interessati.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	697.275	Capitale sociale		697.275
Riserve di rivalutazione	2.410.926	Riserve di capitali	A,B,C	2.410.926
Riserva legale	211.476	Riserva di utili	A,B	211.476
Riserve statutarie	1.504.801	Riserva di utili	A,B,C	1.504.801
Altre riserve				
Varie altre riserve	646.958	Riserva di utili	B	646.958

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	646.958			646.958
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Utili portati a nuovo	916.661	Riserva di utili	A,B,C	916.661
Totale	6.388.097			6.388.097
Quota non distribuibile				2.472.370
Residua quota distribuibile				3.915.727

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Ris.art.60 c7 L.104/2020	646.958	Riserva di utili	B	646.958
Totale	646.958			

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

Ai sensi all'art.60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 così come convertito dalla legge 126 del 13 ottobre 2020 la riserva sopra indicata è da considerarsi una riserva indisponibile con la sola eccezione relativa alla possibilità di utilizzarla a copertura perdite.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(10.568)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	10.568
Valore di fine esercizio	0

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi si è azzerata in quanto è scaduto, nel presente esercizio, lo strumento finanziario derivato di copertura di flussi finanziari.

Fondi per rischi e oneri

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.568	1.522.922	1.533.490
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	488.125	488.125
Utilizzo nell'esercizio	-	105.479	105.479
Altre variazioni	(10.568)	(76.895)	(87.463)

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Totale variazioni	(10.568)	305.751	295.183
Valore di fine esercizio	0	1.828.673	1.828.673

La voce "Altri Fondi" è composto dal Fondo rischi contenzioso AUSL e dal Fondo rischi cause legali.

Fondo rischi contenzioso con AUSL Area Vasta Romagna

Questa voce nasce, nel precedente esercizio, come riclassificazione di parte del Fondo svalutazione crediti per dare una migliore rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria della Società. In particolare nel caso in cui l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti era effettuato a fronte di crediti già incassati si è ritenuto opportuno girocontare l'importo eccedente gli stessi al Fondo rischi contestazioni AUSL.

Si tratta di contenziosi con AUSL molto datati che non sono ancora arrivati a conclusione.

In relazione agli interventi di artrodesi vertebrali che sono stati eseguiti nella nostra struttura negli anni 2014, 2015 e in misura ridotta nel 2016 oggetto in parte di contestazione ed in parte di sospensione da parte della AUSL Area Vasta Romagna segnaliamo che in data 22 novembre 2019 con delibera regionale n. 2348 l'Emilia Romagna ha rimodulato le tariffe degli interventi di artrodesi con DRG 497 e 498, eseguiti con tecniche che prevedono l'impianto di dispositivi di tipo Coflex più viti trasfaccettabili e innesto osseo, individuandole in una tariffa pari al 75% di quella attuale. La delibera in questione fissa la data del 1° gennaio 2020 per l'entrata in vigore delle modifiche tariffarie, però l'AIOP regionale ritiene, dopo aver consultato la Regione in Commissione Paritetica, che la soluzione adottata in delibera possa costituire un valido riferimento per la definizione anche dei casi controversi contestati in passato. Alla luce di quanto sopra esposto sono stati adeguati gli accantonamenti a Fondo rischi per gli interventi di artrodesi vertebrale effettuati verso pazienti della AUSL Area Vasta Romagna e intra regionali mentre per quel che riguarda gli interventi effettuati verso pazienti fuori regione, stante la definitiva conclusione dell'iter amministrativo di definizione dei flussi finanziari tra le regioni per gli anni oggetto dei contenziosi, si ritiene che il rischio, pari a circa euro 770.440, che dette contestazioni possano portare ad un abbattimento della produzione sia solo possibile, anche se non probabile e si è quindi proceduto alla sola menzione in nota integrativa e non all'accantonamento a conto economico.

Fondo cause legali

L'incremento nasce da nuovi accantonamenti per rischi su cause civili sorte nel presente esercizio e adeguamenti di stima mentre il decremento è imputabile parte all' utilizzo del Fondo, parte a riduzioni per la chiusura di alcuni contenziosi giudiziali e stragiudiziali che hanno comportato un minor esborso rispetto agli importi accantonati e parte ad adeguamenti di stime.

Si indica qui di seguito la composizione della voce Fondi per rischi ed oneri: altri:

Codice Bilancio	B 4
Descrizione	Fondi per rischi e oneri: altri
Rischi cause legali	1.035.025
Contestazioni AUSL Area vasta Romagna	793.649
TOTALI	1.828.674

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	372.265
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.937
Utilizzo nell'esercizio	109.248
Totale variazioni	(84.311)
Valore di fine esercizio	287.954

Il decremento della presente voce è da imputarsi alle dimissioni di alcuni dipendenti e dai naturali pensionamenti. L'incremento del fondo è imputabile unicamente alla rivalutazione monetaria di quanto accantonato negli anni precedenti in quanto l'intero importo del TFR maturato dai dipendenti nel presente esercizio è stato versato ai fondi pensione in ottemperanza alla vigente normativa (vedi paragrafo "Fondo trattamento lavoro subordinato" nei "Criteri di valutazione").

Debiti

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	8.614.820	(141.482)	8.473.338	1.313.334	7.160.004	4.711.904
Acconti	2.139.457	13.465	2.152.922	2.152.922	-	-
Debiti verso fornitori	6.372.357	175.349	6.547.706	5.769.744	777.962	-
Debiti tributari	304.604	37.949	342.553	342.553	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	188.683	251.636	440.319	306.996	133.323	-
Altri debiti	510.606	(32.880)	477.726	477.726	-	-
Totale debiti	18.130.527	304.037	18.434.564	10.363.275	8.071.289	4.711.904

L'importo della voce **Debiti verso banche** si è decrementata a seguito del rimborso delle quote capitale di un mutuo non oggetto di moratoria ed è aumentato di importo pari ad un mutuo di euro 500.000 acceso per i lavori di ristrutturazione del reparto di diagnostica e per i lavori necessari all'installazione della TAC.

La voce relativi ad **Acconti** è quasi per l'intero importo relativa agli acconti ricevuti nel 2020 dalla AUSL Romagna a fronte della disponibilità della società a contribuire all'emergenza COVID-19 e a non mettere il personale dipendente in Cassa Integrazione. Sono al momento in corso trattative per trasformare tali acconti in ristori. Nell'esercizio 2020 è stato prudenzialmente considerato come ristoro solo una parte di tale acconto pari ad euro 732.316.

La voce **Debiti verso fornitori** si è incrementata rispetto all'anno precedente a seguito dell'aumento dei ricavi.

Ai sensi di quanto prescritto dall'articolo 2423 ter comma 7 del Codice Civile si precisa che la voce **Debiti tributari entro l'esercizio** comprende la compensazione tra il debito per IRAP pari ad euro 59.891 ed il credito relativo agli acconti versati ai fini IRAP per euro 46.528 per un totale a credito di euro 13.363.

La voce **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** è aumentata a seguito della richiesta dell'Enpam dei contributi sui PACC (percorsi ambulatoriali complessi e coordinati) relativi agli anni dal 2016 al 2021, pari ad euro 180.883 oggetto di una controversia con l'AIOP sulla debenza di questi contributi. La quota oltre l'esercizio è relativa alla parte dei suddetti contributi che verrà versata in osservanza del piano di rateazione concordato con la stessa Enpam.

La voce **Altri debiti** si sono decrementati in misura non significativa rispetto all'anno precedente.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	8.473.338	8.473.338
Acconti	2.152.922	2.152.922
Debiti verso fornitori	6.547.706	6.547.706
Debiti tributari	342.553	342.553
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	440.319	440.319
Altri debiti	477.726	477.726
Debiti	18.434.564	18.434.564

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Tra i debiti verso banche sono presenti mutui garantiti da ipoteca per complessivi euro 6.854.847 stipulati il primo ed il secondo per l'acquisto di tre unità immobiliari il terzo per finanziare i lavori di ristrutturazione, garantiti da ipoteca di primo grado sugli immobili stessi. La parte dei debiti verso banche di durata residua superiore a cinque anni è pari ad euro 4.711.904

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	6.854.847	6.854.847	1.618.491	8.473.338
Acconti	-	-	2.152.922	2.152.922
Debiti verso fornitori	-	-	6.547.706	6.547.706
Debiti tributari	-	-	342.553	342.553
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	440.319	440.319
Altri debiti	-	-	477.726	477.726
Totale debiti	6.854.847	6.854.847	11.579.717	18.434.564

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	218.585	(72.909)	145.676
Risconti passivi	29.440	164.608	194.048
Totale ratei e risconti passivi	248.025	91.699	339.724

I ratei passivi sono relativi ad interessi su mutui e canoni leasing.

I risconti passivi sono relativi agli interessi per il contributo legge Sabatini ter ed al contributo c/investimenti relativo al credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi.

La variazione in diminuzione dei ratei passivi rispetto al precedente esercizio è da imputarsi ai ratei sui leasing.

La variazione in aumento dei risconti passivi rispetto al precedente esercizio è da imputarsi ai risconti sui leasing e al credito di imposta 4.0 sulla TAC.

Qui di seguito si riporta il dettaglio delle voci più significative:

RATEI PASSIVI	
Descrizione	Importo
Interessi su mutui	31.715
Leasing	112.684
Vari	1.277
TOTALI	145.676
RISCONTI PASSIVI	
Descrizione	Importo
Interessi Legge Sabatini	41.563
Credito di imposta investim.	152.484
TOTALI	194.048
RATEI E RISCONTI PASSIVI	
TOTALI	339.724

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricoveri AUSL Area vasta Romagna	9.155.568
Ricoveri AUSL altre prov.Em.Rom.	256.032
Ricoveri AUSL altre regioni	10.021.461
Ricavi ambulatoriali altri ricavi	6.244.680
Totale	25.677.741

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Ricavi Italia	25.677.741
Totale	25.677.741

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Si precisa che gli interessi imputati in bilancio sono relativi a debiti verso banche con l'unica eccezione di debiti per interessi verso Enpam per euro 22.516 (leggasi quanto riportato nella voce Debiti verso istituti previdenziali)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	282.763
Altri	22.516
Totale	305.279

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

Non sono stati contabilizzati importi significativi relativi a proventi di entità o incidenza eccezionali ad eccezione di un provento per 175.027 relativo allo storno di onorari medici a seguito della chiusura di una transazione con un professionista medico relativa ai di lui compensi.

Non sono stati contabilizzati importi significativi relativi a costi di entità o incidenza eccezionali ad eccezione:

- dell'aumento del costo dell'energia e gas che, al netto dei contributi per il caro energia e gas, risulta di euro 626.805 più alto rispetto all'esercizio precedente
- dei contributi Enpam sui PACC (percorsi ambulatoriali complessi e coordinati) e relativi interessi moratori relativi agli anni dal 2016 al 2021, pari ad euro 180.883 oggetto di una controversia con l'AIOP sulla debenza di questi contributi.

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

La composizione delle differenze temporanee, che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, le aliquote applicate e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono dettagliate nella seguente tabella che dettaglia, ai sensi del nuovo art. 2423 ter comma 7 del Codice Civile, anche gli importi lordi delle imposte correnti, differite ed anticipate:

	31/12/2021			31/12/2022		
	Ammon. differ. tempor.	Effetto fiscale	Ires 24%; Ires + Irap 27,9%	Ammon. differ. tempor.	Effetto fiscale	Ires 24%; Ires + Irap 27,9%
	Imposte anticipate			Imposte anticipate		
Acc.to sval.cred. civile	115.778	27.788	24,00%	186.640	44.795	24,00%
Utilizzo F.do sval.cred.	(340.320)	(81.677)	24,00%	0	0	24,00%
Acc. rischi contestaz.	0	0	24,00%	0	0	24,00%
Utilizzo F.do rischi contest.	0	0	24,00%	(8.973)	(2.154)	24,00%
Acc. rischi cause	325.478	78.115	24,00%	488.125	117.150	24,00%
Utilizzo F.do rischi cause civili	(304.786)	(73.149)	24,00%	(173.400)	(41.616)	24,00%
Spese rappr.	0	0	24,00%	0	0	24,00%
Ammort. Civili > Fisc. (reversal in rosso)	(6.425)	(1.793)	27,90%	0	0	27,90%
Plusv. Minus Civile / fisc.	0	0	27,90%	0	0	27,90%
Costo dip. rinn.contr.	0	0	24,00%	0	0	24,00%
Perdite fiscali	0	0	24,00%	(536.158)	(128.678)	24,00%
Totale	(210.275)	(50.716)		(43.766)	(10.503)	

	Imposte differite			Imposte differite		
Comp. Amm.re	0	0	27,90%	0	0	24,00%
Plus fisc. > civ.				(4.284)	(1.195)	27,90%
Amm.ti solo fiscali Covid	(13.160)	(3.671)	27,90%	(56.605)	(15.793)	27,90%
Totale	(13.160)	(3.671)		(60.889)	(16.988)	
Netto	(197.115)	(47.045)		17.123	6.485	

Credito per imposte anticipate all'inizio dell'esercizio precedente					548.470
Variazioni nell'esercizio precedente					(47.045)
Credito per imposte anticipate dell'esercizio precedente					501.425
Variazioni nell'esercizio in corso					6.485
Arrotondamenti					3
Credito per imposte anticipate dell'esercizio					507.913

				ires	irap	Totale
Utile ante imposte / Valore Produzione				305.442	5.940.117	
Base imponibile teorica				305.442	5.940.117	
Imposte				83.997	231.665	
Variazioni in aumento				845.444	1.859.987	
Variazioni in diminuzione				(480.688)	6.264.429	
Perdite esercizi precedenti e ACE				(670.197)		
Reddito Imponibile				(0)	1.535.675	
Imposte correnti				0	59.891	59.891
Imposte esercizi precedenti				0	176	176
Imposte (differite) / anticipate				(4.110)	(2.375)	(6.485)
Totale imposte				(4.110)	57.692	53.582

L'ammontare delle imposte anticipate per perdite fiscali al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 95.161. Si ricorda che non si è ritenuto opportuno, prudenzialmente, stanziare le imposte anticipate sulle perdite fiscali realizzate nel periodo di imposta 2016, 2020 e 2021 rispettivamente pari ad euro 295.605, 662.731 ed euro 357.769 in attesa di utilizzare quelle già accantonate che si prevede verranno interamente utilizzate in un ragionevole periodo di tempo.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Qualifica	2022	2021
BARELLISTA	3	3
CAPOSALA	7	6
CENTRALINISTA	5	4
DIRETTORI	2	2
AUSILIARI E COMMESSI	2	3
IMPIEGATI	26	25
INFERMIERI	52	53
MANUTENTORE	3	2
OPERATORE SOCIO SANITARIO	12	13
SISTEMI INFORMATIVI	2	2
TECNICO RADIOLOGIA	5	3
Totale complessivo	118	116

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

Si indica qui di seguito l'importo totale dei compensi agli amministratori e dei corrispettivi spettanti ai sindaci che rivestono anche la carica di revisione legale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	170.000	38.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.000
Altri servizi di verifica svolti	19.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	38.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Si precisa quanto segue:

1) l'unica categoria di azioni emesse è quella delle azioni ordinarie; 2) il numero ed il valore nominale è rispettivamente 13.500 ed euro 51,65; 3) non sono state sottoscritte nuove azioni della società durante l'esercizio.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Vincolo di destinazione dell'immobile

Al fine di ottenere il rilascio dell'autorizzazione all'ampliamento dell'immobile sociale è stato costituito un vincolo di destinazione dell'immobile stesso per uso di funzioni di pubblico interesse, anche in caso di locazione o di alienazione dell'edificio, per un periodo non inferiore a 20 anni, decorrenti dal rilascio del permesso per edificare.

Contratti di leasing

Gli impegni relativi ai contratti di leasing sono stati indicati nell'apposita tabella.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

A tal proposito si precisa che nessuna operazione con parti correlate è stata effettuata a non normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

A tal proposito si precisa che nessun accordo fuori bilancio che possa in qualche modo esporre a rischi o benefici la società è stato dalla stessa sottoscritto.

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

I principali fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono rappresentati dalla significativa diminuzione dei costi energetici e dall'aumento dei tassi di interesse sulle esposizioni bancarie.

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

Si precisa che la società alla data di chiusura del bilancio non ha più in essere strumenti finanziario derivati.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

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

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto nell'anno 2022 i seguenti contributi:

- **Contributi conto interessi legge Sabatini ter** soggetto erogante: STATO iscritto credito per euro 43.794 non ancora incassati al 31 dicembre 2022

- **Credito di imposta energia e gas** per il 2' e 3' trim. 2022 e per ottobre, novembre e dicembre 2022 per un totale di euro 167.357 utilizzati nel 2022 in compensazione per euro 96.649.

- **Garanzie su aperture di credito e leasing** come da elenco sotto riportato:

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Autorità concedente	Titolo Misura	Data Concessione	Importo	Regolamento
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	4.366,00	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	11.056,46	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	5.440,38	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	8.584,29	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	25.893,84	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	7.243,05	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717		GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI	02/01/2022	14.797,62	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del

	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18			19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	19.478,32	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	22.788,91	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	11.237,91	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	15.434,36	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.57717	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	02/01/2022	5.160,00	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.63597	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA. 57625, SA.59655	10/01/2022	700.000,00	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
				26.017,94	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
SA.63597	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA. 57625, SA.59655	10/01/2022	500.000,00	TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
				18.584,28	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
					TF COVID-19 - Sezione 3.2 della Comunicazione della Commissione del

SA.63597	Banca del	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA. 57625, SA.59655	20/02/2022	228.547,90	19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
	Mezzogiorno			1.909,59	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche
	MedioCredito				
	Centrale S.p.A.				

Per eventuali ulteriori dettegi si rimanda al sito RNA (Registro Nazionale Aiuti) del Ministero delle Imprese e del Made in Italy.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente all'utile di esercizio, il Consiglio di amministrazione propone di destinarlo come segue: il 10% pari ad euro 25.185,98 alla Riserva Straordinaria così come previsto dallo Statuto, ed il rimanente importo, pari ad euro 226.673,87, alla riserva "Utili portati a nuovo".

Nota integrativa, parte finale

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE

(Silvana Carloni)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto FAVA ENRICO professionista abilitato, ai sensi dell'art. 31 comma 2 - quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento e' conforme all'originale depositato presso la societa'.