

CASA DI CURA VILLA MARIA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE MATTEOTTI 24 47921 RIMINI (RN)
Codice Fiscale	00370290405
Numero Rea	RN 80479
P.I.	00370290405
Capitale Sociale Euro	697.275 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Ospedali e case di cura generici (86.10.10)
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	122.546	153.792
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	15.046
7) altre	7.378	9.220
Totale immobilizzazioni immateriali	129.924	178.058
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	15.936.414	16.070.004
2) impianti e macchinario	668.972	683.827
3) attrezzature industriali e commerciali	115.814	108.727
4) altri beni	88.166	175.993
Totale immobilizzazioni materiali	16.809.366	17.038.551
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)	16.943.784	17.221.103
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	681.216	629.129
Totale rimanenze	681.216	629.129
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.747.070	7.286.799
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.636.926	-
Totale crediti verso clienti	10.383.996	7.286.799
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.679	175.386
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.295	52.234
Totale crediti tributari	83.974	227.620
5-ter) imposte anticipate	479.130	507.913
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.520	264.363
Totale crediti verso altri	41.520	264.363
Totale crediti	10.988.620	8.286.695
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	674.226	1.226.856
3) danaro e valori in cassa	16.092	6.041
Totale disponibilità liquide	690.318	1.232.897

Totale attivo circolante (C)	12.360.154	10.148.721
D) Ratei e risconti	188.800	161.048
Totale attivo	29.492.738	27.530.872
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	1.690.166	1.504.801
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	486.883 ⁽¹⁾	646.958
Totale altre riserve	486.883	646.958
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.143.335	916.661
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.054.973	251.860
Totale patrimonio netto	7.695.034	6.639.957
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.966.906	1.828.673
Totale fondi per rischi ed oneri	1.966.906	1.828.673
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	294.778	287.954
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.098.446	1.313.334
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.670.434	7.160.004
Totale debiti verso banche	8.768.880	8.473.338
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.139.492	2.152.922
Totale acconti	2.139.492	2.152.922
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.111.482	5.769.744
esigibili oltre l'esercizio successivo	809.959	777.962
Totale debiti verso fornitori	6.921.441	6.547.706
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	373.603	342.553
Totale debiti tributari	373.603	342.553
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	389.747	306.996
esigibili oltre l'esercizio successivo	68.463	133.323
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	458.210	440.319
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	588.564	477.726
Totale altri debiti	588.564	477.726
Totale debiti	19.250.190	18.434.564
E) Ratei e risconti	285.830	339.724
Totale passivo	29.492.738	27.530.872

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	486.883	646.958
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...		

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.653.012	25.677.741
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	63.577	167.357
altri	543.285	496.916
Totale altri ricavi e proventi	606.862	664.273
Totale valore della produzione	28.259.874	26.342.014
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.459.970	4.998.375
7) per servizi	13.821.086	14.158.076
8) per godimento di beni di terzi	473.164	372.084
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.697.870	3.456.591
b) oneri sociali	1.120.865	900.555
c) trattamento di fine rapporto	262.214	265.534
Totale costi per il personale	5.080.949	4.622.680
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	102.845	53.805
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	654.724	690.259
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	317.858	227.744
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.075.427	971.809
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(52.087)	(32.847)
12) accantonamenti per rischi	585.283	488.125
14) oneri diversi di gestione	214.881	162.145
Totale costi della produzione	26.658.673	25.740.447
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.601.201	601.567
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	750	1.500
Totale proventi da partecipazioni	750	1.500
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	11.142	7.654
Totale proventi diversi dai precedenti	11.142	7.654
Totale altri proventi finanziari	11.142	7.654
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	390.826	305.279
Totale interessi e altri oneri finanziari	390.826	305.279
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(378.934)	(296.125)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.222.267	305.442
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	138.511	59.891
imposte relative a esercizi precedenti	-	176
imposte differite e anticipate	28.783	(6.485)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	167.294	53.582
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.054.973	251.860

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.054.973	251.860
Imposte sul reddito	167.294	53.582
Interessi passivi/(attivi)	379.684	296.125
(Dividendi)	(750)	(1.500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.601.201	600.067
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	909.965	740.807
Ammortamenti delle immobilizzazioni	757.569	744.065
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(343.715)	(59.983)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.323.819	1.424.889
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.925.020	2.024.956
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(52.087)	(32.847)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.341.892)	(525.737)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	373.735	308.672
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(27.752)	(104.960)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(35.997)	66.645
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	517.336	(134.704)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.566.657)	(422.931)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	358.363	1.602.025
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(397.582)	(271.071)
(Imposte sul reddito pagate)	(98.099)	(46.531)
Dividendi incassati	750	1.500
(Utilizzo dei fondi)	(221.303)	(105.481)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(109.248)
Totale altre rettifiche	(716.234)	(530.831)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(357.871)	1.071.194
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(425.539)	(597.082)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(69.757)	(18.528)
Disinvestimenti	15.046	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(480.250)	(615.610)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	785.112	(109.074)
Accensione finanziamenti	-	500.000
(Rimborso finanziamenti)	(489.570)	(532.408)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	295.542	(141.482)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(542.579)	314.102
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	1.226.856	905.405
Danaro e valori in cassa	6.041	13.390
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.232.897	918.795
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	674.226	1.226.856
Danaro e valori in cassa	16.092	6.041
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	690.318	1.232.897

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Dall'analisi del rendiconto finanziario si può notare come il "Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto" sia molto positivo ed in netto miglioramento rispetto al precedente esercizio.

L'incremento dei crediti verso clienti (vedasi spiegazione in calce al paragrafo relativo alle variazioni dei crediti verso clienti) ha determinato una variazione negativa delle "Variazioni del capitale circolante netto" e conseguentemente una riduzione del "Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto" rispetto al precedente esercizio che ha determinato anche la riduzione delle disponibilità liquide finali rispetto a quelli iniziali. Si precisa che nell'esercizio 2024, nonostante il differimento dell'incasso di parte dei crediti 2023 relativi ai pazienti fuori Regione (dovuto al significativo incremento dei ricavi per fuori Regione dell'anno 2023 rispetto all'anno 2021), l'incasso dei crediti per pazienti fuori Regione relativi all'anno 2022 porterà ad un incremento significativo del "Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto" con conseguenti ricadute positive sulla situazione finanziaria della Società.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

PREMESSA

Il bilancio chiuso al **31/12/2023** 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 dell'importo pari ad euro 2.187.895. 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.

Anche 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.

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	69.757	(15.046)	-	54.711
Ammortamento dell'esercizio	101.003	-	1.842	102.845
Totale variazioni	(31.246)	(15.046)	(1.842)	(48.134)
Valore di fine esercizio				
Costo	701.072	-	22.501	723.573
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	578.526	-	15.123	593.649
Valore di bilancio	122.546	-	7.378	129.924

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.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società ha ricevuto contributi in conto capitale relativi al credito di imposta su beni immateriali nuovi per euro 20.500: per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.809.366	17.038.551	(229.185)

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	18.117.429	4.985.862	1.459.050	1.477.894	26.040.235
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	17.038.551
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	209.516	176.980	30.377	8.666	425.539
Ammortamento dell'esercizio	343.106	191.835	23.290	96.493	654.724
Totale variazioni	(133.590)	(14.855)	7.087	(87.827)	(229.185)
Valore di fine esercizio					
Costo	18.326.945	5.162.841	1.488.205	1.477.509	26.455.500
Rivalutazioni	2.937.879	88.018	4.128	14.298	3.044.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.328.410	4.581.887	1.376.519	1.403.641	12.690.457
Valore di bilancio	15.936.414	668.972	115.814	88.166	16.809.366

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.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Codice Bilancio	B II 01	Codice Bilancio	B II 02
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

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società ha ricevuto contributi in conto capitale relativi al credito di imposta su beni materiali nuovi per euro 10.702: per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto.

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, qui di seguito sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c.

Si precisa che a seguito della sospensione di due mesi del pagamento delle rate, concessa dalle società di leasing a seguito dell'alluvione che ha colpito anche il Comune di Rimini nel corso del 2023, la scadenza dei contratti di leasing è stata conseguentemente allungata di due mesi. Si è proceduto quindi ad adeguare la competenza dei canoni residui su tale maggiore durata dei contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.494.245
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	219.039
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	698.260
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	7.593

Immobilizzazioni finanziarie

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		
Costo	1.084	1.084
Valore di bilancio	1.084	1.084

Partecipazioni

Trattasi delle seguenti partecipazioni:

- COPAG S.R.L.
- RIVIERA BANCA

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
681.216	629.129	52.087

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	629.129	52.087	681.216
Totale rimanenze	629.129	52.087	681.216

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	7.286.799	3.097.197	10.383.996	6.747.070	3.636.926
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	227.620	(143.646)	83.974	69.679	14.295
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	507.913	(28.783)	479.130		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	264.363	(222.843)	41.520	41.520	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.286.695	2.701.925	10.988.620	6.858.269	3.651.221

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, per un importo complessivo pari ad euro 883.377 (di cui 56.337 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 provincie 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 rispetto all'esercizio precedente ma soprattutto in relazione alle particolari modalità di pagamento dei crediti verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna. Le Regioni effettuano i conguagli delle rispettive partite in relazione ai pazienti che

effettuano prestazioni sanitarie fuori dalle Regioni stesse dopo circa due anni. Alle strutture private accreditate vengono pagate le prestazioni per tali pazienti fino al limite delle prestazioni rese nel secondo anno precedente. I crediti derivanti dalle prestazioni effettuate verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna relativi all'anno 2022 fanno riferimento al limite del 2020 (anno in cui si è verificato il picco dell'epidemia Covid) che è stato significativamente più basso del solito a seguito dell'impossibilità dei pazienti di potersi muovere causa normative Covid. Il pagamento di tale differenza, ammontante ad euro 3.822.703, in base alla regola sopra descritta, verrà effettuato alla nostra Società nel corso del 2024.

I **crediti verso clienti oltre l'esercizio successivo** sono relativi a crediti generati da prestazioni effettuate verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna nel presente esercizio. Tali prestazioni sono aumentate di un importo pari ad euro 3.636.926 rispetto all'anno 2021. Come spiegato nel paragrafo precedente le particolari modalità di pagamento di tali prestazioni (entro il limite del fatturato fuori regione del secondo anno precedente nei termini ordinari mentre l'eccedenza dopo due anni) determinano che l'importo sopra indicato verrà incassato nel corso del 2025.

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 voce relativa ai **crediti verso altri** si è ridotta rispetto al precedente esercizio in quanto la prima rata del premio assicurativo RC sanitaria di competenza dell'esercizio 2024 è stata pagata ad inizio dell'anno 2024 mentre la prima rata del premio assicurativo RC sanitaria di competenza dell'esercizio 2023 è stata pagata a dicembre 2022 (per un importo pari ad euro 220.569).

Questa voce è relativa al credito per il contributo in conto interessi "legge Sabatini ter" ed al versamento di un acconto del 20% per l'acquisto del sistema radiologico DRX che verrà acquistato tramite contratto di leasing.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.383.996	10.383.996
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	83.974	83.974
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	479.130	479.130
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	41.520	41.520
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.988.620	10.988.620

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
690.318	1.232.897	(542.579)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.226.856	(552.630)	674.226
Denaro e altri valori in cassa	6.041	10.051	16.092
Totale disponibilità liquide	1.232.897	(542.579)	690.318

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

Le motivazioni relative alla variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente sono illustrate nel paragrafo relativo ai "Crediti verso clienti" e nel rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
188.800	161.048	27.752

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	161.048	27.752	188.800
Totale ratei e risconti attivi	161.048	27.752	188.800

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	5.500
Canoni manutenzione	43.667
Leasing	79.415
Imposta sostitutiva sui mutui	30.525
Pubblicità	6.727
Perizie per cred.imp.beni stru	8.851
Contratti di consulenza	8.816
Altri di ammontare non apprezzabile	5.299
Totale	188.800

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	697.275	0	0	0	0	0		697.275
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	0	0	0	0	0		-
Riserve di rivalutazione	2.410.926	0	0	0	0	0		2.410.926
Riserva legale	211.476	0	0	0	0	0		211.476
Riserve statutarie	1.504.801	0	25.290	0	0	160.075		1.690.166
Altre riserve								
Riserva straordinaria	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	0	0	0	0	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti a copertura perdite	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva avanzo di fusione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	0	0	0	0	0		-
Varie altre riserve	646.958	-	-	-	-	(160.075)		486.883
Totale altre riserve	646.958	-	-	-	-	(160.075)		486.883
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	0	0	0	0	0		-
Utili (perdite) portati a nuovo	916.661	0	226.570	104	0	0		1.143.335
Utile (perdita) dell'esercizio	251.860	0	(251.860)	0	0	0	1.054.973	1.054.973
Perdita ripianata nell'esercizio	-	0	0	0	0	0		-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-
Totale patrimonio netto	6.639.957	0	0	104	0	0	1.054.973	7.695.034

La voce "Varie altre riserve" è composta interamente dalla Riserva indisponibile art.60 comma 7-ter L. 126/2020". Alla chiusura del presente esercizio tale riserva, come previsto dalla normativa, è stata ridotta per un importo pari ad euro 160.075 (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

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	697.275	Capitale sociale	B	697.275
Riserve di rivalutazione	2.410.926	Riserva di capitali	A,B	2.410.926
Riserva legale	211.476	Riserva di utili	A,B	211.476
Riserve statutarie	1.690.166	Riserva di utili	A,B,C	1.690.166
Altre riserve				
Varie altre riserve	486.883			486.883
Totale altre riserve	486.883			486.883
Utili portati a nuovo	1.143.335	Riserva di utili	A,B,C	1.143.335
Totale	6.640.061			6.640.061
Quota non distribuibile				1.395.634
Residua quota distribuibile				5.244.427

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	486.883	Riserva di utili	B	486.883
Totale	486.883			

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

La voce "Varie altre riserve" è composta interamente dalla Riserva indisponibile art.60 comma 7-ter L. 126/2020". 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.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.966.906	1.828.673	138.233

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.828.673	1.828.673
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	585.283	585.283

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	447.050	447.050
Totale variazioni	138.233	138.233
Valore di fine esercizio	1.966.906	1.966.906

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

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'impiego 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:

Codice Bilancio	B 4
Descrizione	Fondi per rischi e oneri: altri
Rischi cause legali	1.179.280
Contestazioni AUSL Area vasta Romagna	787.626
TOTALI	1.966.906

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
294.778	287.954	6.824

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	287.954

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.824
Totale variazioni	6.824
Valore di fine esercizio	294.778

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

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 viene versato o all'INPS oppure ai fondi pensione in ottemperanza alla vigente normativa (vedi paragrafo "Fondo trattamento lavoro subordinato" nei "Criteri di valutazione").

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 banche	8.473.338	295.542	8.768.880	2.098.446	6.670.434
Acconti	2.152.922	(13.430)	2.139.492	2.139.492	-
Debiti verso fornitori	6.547.706	373.735	6.921.441	6.111.482	809.959
Debiti tributari	342.553	31.050	373.603	373.603	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	440.319	17.891	458.210	389.747	68.463
Altri debiti	477.726	110.838	588.564	588.564	-
Totale debiti	18.434.564	815.626	19.250.190	11.701.334	7.548.856

La voce **Debiti verso banche** si è decrementata a seguito del rimborso delle quote dei mutui e si è incrementata a seguito al maggiore utilizzo dei fidi e degli anticipi bancari.

Si precisa che a seguito della sospensione di due mesi concessa dalle Banche a seguito dell'alluvione che ha colpito anche il Comune di Rimini sono stati sospesi due mutui. Il primo di originari 10.000.000 (relativo alla ristrutturazione della struttura) ha comportato la sospensione di una rata (essendo trimestrale) con corrispondente allungamento di tre mesi della scadenza finale. Il secondo di originari 500.000 ha comportato la sospensione di due rate (essendo mensile) con corrispondente allungamento di due mesi della scadenza finale dello stesso.

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 IRES ed IRAP pari ad euro 138.511 ed il credito relativo agli acconti versati ai fini IRAP per euro 59.891 e ritenute su interessi attivi per euro 273 per un totale a debito di euro 78.347.

La voce **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale oltre l'esercizio successivo** è relativa alla parte dei contributi sui PACC (percorsi ambulatoriali complessi e coordinati) relativi agli

anni dal 2016 al 2021, originariamente pari ad euro 180.883 per le quote scadenti oltre l'esercizio successivo.

La voce **Altri debiti** si sono incrementati in relazione all'aumento del debito verso dipendenti per stipendi e in relazione all'aumento del debito per ratei ferie.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	8.768.880	8.768.880
Acconti	2.139.492	2.139.492
Debiti verso fornitori	6.921.441	6.921.441
Debiti tributari	373.603	373.603
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	458.210	458.210
Altri debiti	588.564	588.564
Debiti	19.250.190	19.250.190

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 non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	6.519.608	6.519.608	2.249.272	8.768.880
Acconti	-	-	2.139.492	2.139.492
Debiti verso fornitori	-	-	6.921.441	6.921.441
Debiti tributari	-	-	373.603	373.603
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	458.210	458.210
Altri debiti	-	-	588.564	588.564
Totale debiti	6.519.608	6.519.608	12.730.582	19.250.190

Tra i debiti verso banche sono presenti mutui garantiti da ipoteca per complessivi euro 6.519.608 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 4.259.835.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
285.830	339.724	(53.894)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	145.676	(48.996)	96.680

Risconti passivi	194.048	(4.898)	189.150
Totale ratei e risconti passivi	339.724	(53.894)	285.830

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

Descrizione	Importo
Leasing	81.998
Interessi passivi	13.818
Contrib.c/invest.beni nuovi	149.235
Contrib.c/int. Sabatini ter	39.915
Altri di ammontare non apprezzabile	864
Totale	285.830

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
28.259.874	26.342.014	1.917.860

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	27.653.012	25.677.741	1.975.271
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	606.862	664.273	(57.411)
Totale	28.259.874	26.342.014	1.917.860

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricoveri AUSL Area vasta Romagna	8.634.807
Ricoveri AUSL altre prov.Em.Rom.	275.855
Ricoveri AUSL altre regioni	11.592.751
Ricavi ambulatoriali altri ricavi	7.149.599
Totale	27.653.012

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	27.653.012
Totale	27.653.012

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione

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

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

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	383.459
Altri	7.367
Totale	390.826

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					57.708	57.708
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					325.751	325.751
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					7.367	7.367
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					390.826	390.826

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	57.747	Minori costi acq.sangue
Altri ricavi e proventi - c/es	63.577	Cred.imp.energia e gas
Totale	121.324	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

Voce di costo	Importo	Natura
Oneri diversi di gestione	32.418	Contest.AUSL
Totale	32.418	

Si precisa che a seguito della sospensione di due mesi concessa dalle Banche a seguito dell'alluvione che ha colpito anche il Comune di Rimini (vedasi i commenti alla voce "Debiti verso banche") sono stati addebitati minori interessi passivi per un ammontare complessivo pari ad euro 103.487.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
167.294	53.582	89.799

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:

	31/12/2022			31/12/2023		
	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	186.640	44.795	24,00%	261.521	62.765	24,00%
Utilizzo F.do sval.cred.	0	0	24,00%	(289.165)	(69.400)	24,00%
Acc. rischi contestaz.	0	0	24,00%	2.946	707	24,00%
Utilizzo F.do rischi contest.	(8.973)	(2.154)	24,00%	(8.969)	(2.152)	24,00%
Acc. rischi cause	488.125	117.150	24,00%	582.337	139.761	24,00%
Utilizzo F.do rischi cause civili	(173.400)	(41.616)	24,00%	(438.081)	(105.140)	24,00%
Spese rappr.	0	0	24,00%	0	0	24,00%
Ammort. Civili > Fisc. (reversal in rosso)	0	0	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	(536.158)	(128.678)	24,00%	(414.634)	(99.512)	24,00%
Totale	(43.766)	(10.503)		(304.044)	(72.971)	

	Imposte differite			Imposte differite		
Comp. Amm.re	0	0	27,90%	0	0	24,00%

Plus fisc. > civ.	(4.284)	(1.195)	27,90%	1.695	473	27,90%
Amm.ti solo fiscali Covid	(56.605)	(15.793)	27,90%	(160.075)	(44.661)	27,90%
Totale	(60.889)	(16.988)		(158.380)	(44.188)	
Netto	17.123	6.485		(145.665)	(28.783)	

Credito per imposte anticipate all'inizio dell'esercizio precedente				501.425
Variazioni nell'esercizio precedente				6.485
Arrotondamenti				3
Credito per imposte anticipate dell'esercizio precedente				507.913
Variazioni nell'esercizio in corso				(28.783)
Arrotondamenti				0
Credito per imposte anticipate dell'esercizio				479.130

				ires	irap	Totale
Utile ante imposte / Valore Produzione				1.222.267	7.585.290	
Base imponibile teorica				1.222.267	7.585.290	
Imposte				336.123	295.826	
Variazioni in aumento				1.042.393	1.479.196	
Variazioni in diminuzione				(910.170)	6.733.987	
Perdite esercizi precedenti e ACE				(1.156.067)		
Reddito Imponibile				198.424	2.330.499	
Imposte correnti				47.622	90.889	138.511
Imposte esercizi precedenti				0	0	0
Imposte (differite) / anticipate				34.960	(6.177)	28.783
Totale imposte				82.582	84.712	167.294

Si precisa che nel presente esercizio è stato utilizzato l'intero ammontare delle imposte anticipate per perdite fiscali contabilizzate nei precedenti esercizi. Si ricorda che la Società ha ancora la possibilità di utilizzare per i periodi di imposta successivi al 31 dicembre 2023 perdite fiscali per euro 646.820 sulle quali negli esercizi 2016,2020,2021 non si era ritenuto opportuno, prudenzialmente, stanziare le imposte anticipate.

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.

Qualifica	2023	2022	Diff.
BARELLISTA	2	3	-1
CAPOSALA	8	7	1
CENTRALINISTA	6	5	1
DIRETTORI	2	2	0
AUSILIARI E COMMESSI	2	2	0
IMPIEGATI	23	26	-3
INFERMIERI	58	52	6
MANUTENTORE	3	3	1
OPERATORE SOCIO SANITARIO	16	12	4
SISTEMI INFORMATIVI	2	2	0
TECNICO RADIOLOGIA	6	5	1
Totale complessivo	128	118	10

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello AIOP strutture sanitarie private accreditate.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	170.000	38.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Collegio sindacale nella veste di revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.500
Altri servizi di verifica svolti	19.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	38.500

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.

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

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

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

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ulteriori rispetto a quelli indicati nella Relazione sulla Gestione.

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 2023 i seguenti contributi:

- **Credito di imposta energia e gas:** sono stati usati in compensazione per euro 70.709 parte dei crediti relativi ad ottobre, novembre e dicembre 2022 (già indicati nel Bilancio dell'esercizio precedente), e sono stati contabilizzati contributi in conto esercizio relativi crediti relativi al 1' e 2' trimestre 2023 per euro 63.577 interamente utilizzati nel corso dell'esercizio in esame.

- **Altri contributi:**

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Autorità concedente	Titolo Misura	Data Concessione	Importo	Regolamento
SA.58159	Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze - Direzione Rapporti fiscali europei e internazionali	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	04/04/2023	19.123,00	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e ss.mm.ii
SA.40429	Ministero dello sviluppo economico - Direzione generale per gli incentivi alle imprese	Nuova Sabatini - Finanziamenti per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte delle piccole e medie imprese - Versione modificata da Codice CE SA.47180	15/12/2023	6.011,83	Reg. CE 800 /2008 esenzione generale per categoria (GBER)

Per eventuali ulteriori dettagli 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

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	1.054.973
5% a riserva legale	Euro	
a riserva statutaria (10%)	Euro	105.497
agli azionisti (13,05 per azione)	Euro	176.175
alla riserva "Utili portati a nuovo"	Euro	773.301

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.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE
(Silvana Carloni)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto ENRICO FAVA, professionista abilitato, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, 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.