

# CASA DI CURA VILLA MARIA S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici   |   |
|---|---|
| <b>Sede in</b>  | VIALE MATTEOTTI 24 47921 RIMINI (RN)        |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 00370290405                                 |
| <b>Numero Rea</b>   | RN 80479                                    |
| <b>P.I.</b>   | 00370290405                                 |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 697.275 i.v.                                |
| <b>Forma giuridica</b>  | Societa' Per Azioni                         |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | Ospedali e case di cura generici (86.10.10) |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no  |
| <b>Società con socio unico</b>  | no  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no  |

# Stato patrimoniale

|  | 31-12-2023        | 31-12-2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                   |                   |
| <b>Attivo</b>  |                   |                   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                   |                   |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |                   |                   |
| 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             |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>129.924</b>    | <b>178.058</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>   |                   |                   |
| 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           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>16.809.366</b> | <b>17.038.551</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>  |                   |                   |
| <b>1) partecipazioni in</b>  |                   |                   |
| d-bis) altre imprese   | 1.084             | 1.084             |
| <b>Totale partecipazioni</b>   | <b>1.084</b>      | <b>1.084</b>      |
| <b>2) crediti</b>  |                   |                   |
| d-bis) verso altri   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 3.410             | 3.410             |
| <b>Totale crediti verso altri</b>  | <b>3.410</b>      | <b>3.410</b>      |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>3.410</b>      | <b>3.410</b>      |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>4.494</b>      | <b>4.494</b>      |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>   | <b>16.943.784</b> | <b>17.221.103</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                   |                   |
| <b>I - Rimanenze</b>   |                   |                   |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo   | 681.216           | 629.129           |
| <b>Totale rimanenze</b>  | <b>681.216</b>    | <b>629.129</b>    |
| <b>II - Crediti</b>  |                   |                   |
| <b>1) verso clienti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 6.747.070         | 7.286.799         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 3.636.926         | -                 |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>  | <b>10.383.996</b> | <b>7.286.799</b>  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 69.679            | 175.386           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 14.295            | 52.234            |
| <b>Totale crediti tributari</b>  | <b>83.974</b>     | <b>227.620</b>    |
| <b>5-ter) imposte anticipate</b>   | <b>479.130</b>    | <b>507.913</b>    |
| <b>5-quater) verso altri</b>   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 41.520            | 264.363           |
| <b>Totale crediti verso altri</b>  | <b>41.520</b>     | <b>264.363</b>    |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>10.988.620</b> | <b>8.286.695</b>  |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>  |                   |                   |
| 1) depositi bancari e postali  | 674.226           | 1.226.856         |
| 3) danaro e valori in cassa  | 16.092            | 6.041             |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>  | <b>690.318</b>    | <b>1.232.897</b>  |

|   |                        |            |
|---|------------------------|------------|
| 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 |
| <b>Passivo</b>  |                        |            |
| 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 <sup>(1)</sup> | 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) |            |            |

| <b>Varie altre riserve</b>   | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| 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 |
|--|-------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |             |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |             |            |
| 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>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |             |            |
| 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)  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |             |            |
| 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 |
|-----------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |   |   |                                    |                                     |
| 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                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |   |   |                                    |                                     |
| 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)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |   |   |                                    |                                     |
| 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 |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 18.117.429           | 4.985.862              | 1.459.050                              | 1.477.894                        | 26.040.235                        |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 2.937.879            | 88.018                 | 4.128                                  | 14.298                           | 3.044.323                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 4.985.304            | 4.390.053              | 1.354.451                              | 1.316.199                        | 12.046.007                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 16.070.004           | 683.827                | 108.727                                | 175.993                          | 17.038.551                        |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 209.516              | 176.980                | 30.377                                 | 8.666                            | 425.539                           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 343.106              | 191.835                | 23.290                                 | 96.493                           | 654.724                           |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (133.590)            | (14.855)               | 7.087                                  | (87.827)                         | (229.185)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 18.326.945           | 5.162.841              | 1.488.205                              | 1.477.509                        | 26.455.500                        |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 2.937.879            | 88.018                 | 4.128                                  | 14.298                           | 3.044.323                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 5.328.410            | 4.581.887              | 1.376.519                              | 1.403.641                        | 12.690.457                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 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                 |
| <b>TOTALI</b>        | <b>2.937.880</b>     | <b>TOTALI</b>   | <b>88.018</b>          |
|                      |                      |                 |                        |
| 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        |
| <b>TOTALI</b>   | <b>4.128</b> | <b>TOTALI</b>   | <b>14.298</b> |
|                 |              |                 |               |
|                 |              |                 |               |

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

### Immobilizzazioni finanziarie

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

|                                   | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |
| <b>Costo</b>                      | 1.084                           | 1.084                 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 1.084                           | 1.084                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |
| <b>Costo</b>                      | 1.084                           | 1.084                 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 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                            |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b> | <b>3.410</b>               | <b>3.410</b>             | <b>3.410</b>                     |

## 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                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                 | <b>629.129</b>             | <b>52.087</b>             | <b>681.216</b>           |

### 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                           | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>8.286.695</b>           | <b>2.701.925</b>          | <b>10.988.620</b>        | <b>6.858.269</b>                 | <b>3.651.221</b>                 |

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            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>10.988.620</b> | <b>10.988.620</b> |

#### 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                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>1.232.897</b>           | <b>(542.579)</b>          | <b>690.318</b>           |

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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 161.048                    | 27.752                    | 188.800                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 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          |
| <b>Totale</b>                       | <b>188.800</b> |

## 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 congruaggio 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             |                       | -                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | <b>6.639.957</b>           | <b>0</b>   | <b>0</b>           | <b>104</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>1.054.973</b>      | <b>7.695.034</b>         |

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 |
|------------------------------------|-----------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>                    | 697.275   | Capitale sociale    | B                            | 697.275           |
| <b>Riserve di rivalutazione</b>    | 2.410.926 | Riserva di capitali | A,B                          | 2.410.926         |
| <b>Riserva legale</b>              | 211.476   | Riserva di utili    | A,B                          | 211.476           |
| <b>Riserve statutarie</b>          | 1.690.166 | Riserva di utili    | A,B,C                        | 1.690.166         |
| <b>Altre riserve</b>               |           |                     |                              |                   |
| <b>Varie altre riserve</b>         | 486.883   |                     |                              | 486.883           |
| <b>Totale altre riserve</b>        | 486.883   |                     |                              | 486.883           |
| <b>Utili portati a nuovo</b>       | 1.143.335 | Riserva di utili    | A,B,C                        | 1.143.335         |
| <b>Totale</b>                      | 6.640.061 |                     |                              | 6.640.061         |
| <b>Quota non distribuibile</b>     |           |                     |                              | 1.395.634         |
| <b>Residua quota distribuibile</b> |           |                     |                              | 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 |
|---|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20</b> | 486.883 | Riserva di utili | B                            | 486.883           |
| <b>Totale</b>   | 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 |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 1.828.673   | 1.828.673                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |             |                                 |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 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'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:

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

## 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 |
|--------------------------------------|--|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 6.824  |
| <b>Totale variazioni</b>             | 6.824  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b>  | 8.473.338                  | 295.542                   | 8.768.880                | 2.098.446                        | 6.670.434                        |
| <b>Acconti</b>  | 2.152.922                  | (13.430)                  | 2.139.492                | 2.139.492                        | -                                |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 6.547.706                  | 373.735                   | 6.921.441                | 6.111.482                        | 809.959                          |
| <b>Debiti tributari</b>   | 342.553                    | 31.050                    | 373.603                  | 373.603                          | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 440.319                    | 17.891                    | 458.210                  | 389.747                          | 68.463                           |
| <b>Altri debiti</b>   | 477.726                    | 110.838                   | 588.564                  | 588.564                          | -                                |
| <b>Totale debiti</b>  | 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           |
| <b>Debiti</b>  | <b>19.250.190</b> | <b>19.250.190</b> |

### 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           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>6.519.608</b>                   | <b>6.519.608</b>                          | <b>12.730.582</b>                      | <b>19.250.190</b> |

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                   |



|  |         |          |         |
|--|---------|----------|---------|
| <b>Risconti passivi</b>                | 194.048 | (4.898)  | 189.150 |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 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            |
| <b>Totale</b>                       | <b>285.830</b> |

## 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)         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>28.259.874</b> | <b>26.342.014</b> | <b>1.917.860</b> |

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                 |
| <b>Totale</b>                     | <b>27.653.012</b>         |

### 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                |
| <b>Totale</b>   | <b>27.653.012</b>         |

## 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          |
| <b>Totale</b>                      | <b>390.826</b> |

| 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                                  |             |           |              |  |                |                |
| <b>Totale</b>                                   |             |           |              |  | <b>390.826</b> | <b>390.826</b> |

### **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  |
| <b>Totale</b>                  | <b>121.324</b> |                         |

#### **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 |
| <b>Totale</b>             | <b>32.418</b> |              |

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% |
|  | <b>Imposte anticipate</b> |                 |                             | <b>Imposte anticipate</b> |                 |                             |
| 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%                      |
| <b>Totale</b>                              | <b>(43.766)</b>           | <b>(10.503)</b> |                             | <b>(304.044)</b>          | <b>(72.971)</b> |                             |

|              | 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% |
| <b>Totale</b>             | <b>(60.889)</b> | <b>(16.988)</b> |        | <b>(158.380)</b> | <b>(44.188)</b> |        |
|                           |                 |                 |        |                  |                 |        |
| <b>Netto</b>              | <b>17.123</b>   | <b>6.485</b>    |        | <b>(145.665)</b> | <b>(28.783)</b> |        |

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

|   | 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      |                |
| <b>Imposte correnti</b>                 | <b>47.622</b> | <b>90.889</b>  | <b>138.511</b> |
| <b>Imposte esercizi precedenti</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Imposte (differite) / anticipate</b> | <b>34.960</b> | <b>(6.177)</b> | <b>28.783</b>  |
| <b>Totale imposte</b>                   | <b>82.582</b> | <b>84.712</b>  | <b>167.294</b> |

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<br>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.