

CASA DI CURA VILLA MARIA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE MATTEOTTI 24 47921 RIMINI (RN)
Codice Fiscale	00370290405
Numero Rea	RN 80479
P.I.	00370290405
Capitale Sociale Euro	697.275 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività ospedaliera (86.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	70.962	122.546
7) altre	5.535	7.378
Totale immobilizzazioni immateriali	76.497	129.924
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	15.628.672	15.936.414
2) impianti e macchinario	703.019	668.972
3) attrezzature industriali e commerciali	111.616	115.814
4) altri beni	68.071	88.166
Totale immobilizzazioni materiali	16.511.378	16.809.366
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.084	1.084
Totale partecipazioni	1.084	1.084
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.410	3.410
Totale crediti verso altri	3.410	3.410
Totale crediti	3.410	3.410
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.494	4.494
Totale immobilizzazioni (B)	16.592.369	16.943.784
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	670.846	681.216
Totale rimanenze	670.846	681.216
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.549.845	6.747.070
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.601.028	3.636.926
Totale crediti verso clienti	10.150.873	10.383.996
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.562	69.679
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.467	14.295
Totale crediti tributari	101.029	83.974
5-ter) imposte anticipate	499.374	479.130
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.280	41.520
Totale crediti verso altri	24.280	41.520
Totale crediti	10.775.556	10.988.620
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.390.607	674.226
3) danaro e valori in cassa	9.018	16.092
Totale disponibilità liquide	1.399.625	690.318
Totale attivo circolante (C)	12.846.027	12.360.154

D) Ratei e risconti	260.902	188.800
Totale attivo	29.699.298	29.492.738
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	697.275	697.275
III - Riserve di rivalutazione	2.410.926	2.410.926
IV - Riserva legale	211.476	211.476
V - Riserve statutarie	1.835.653	1.690.166
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	447.112 ⁽¹⁾	486.883
Totale altre riserve	447.112	486.883
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.916.636	1.143.335
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.051.582	1.054.973
Totale patrimonio netto	8.570.660	7.695.034
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.004.406	1.966.906
Totale fondi per rischi ed oneri	2.004.406	1.966.906
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	256.253	294.778
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.538.660	2.098.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.038.026	6.670.434
Totale debiti verso banche	8.576.686	8.768.880
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	714.702	2.139.492
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.426.305	-
Totale acconti	2.141.007	2.139.492
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.540.844	6.111.482
esigibili oltre l'esercizio successivo	953.159	809.959
Totale debiti verso fornitori	6.494.003	6.921.441
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	422.634	373.603
Totale debiti tributari	422.634	373.603
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	383.103	389.747
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	68.463
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	383.103	458.210
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	642.059	588.564
Totale altri debiti	642.059	588.564
Totale debiti	18.659.492	19.250.190
E) Ratei e risconti	208.487	285.830
Totale passivo	29.699.298	29.492.738

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
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	447.110	486.883
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	
Altre ...		

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.845.208	27.653.012
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	63.577
altri	576.466	543.285
Totale altri ricavi e proventi	576.466	606.862
Totale valore della produzione	29.421.674	28.259.874
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.630.752	5.459.970
7) per servizi	14.400.240	13.821.086
8) per godimento di beni di terzi	610.292	473.164
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.930.499	3.697.870
b) oneri sociali	1.200.909	1.120.865
c) trattamento di fine rapporto	276.193	262.214
Totale costi per il personale	5.407.601	5.080.949
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.791	102.845
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	573.121	654.724
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	279.673	317.858
Totale ammortamenti e svalutazioni	906.585	1.075.427
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.370	(52.087)
12) accantonamenti per rischi	487.331	585.283
14) oneri diversi di gestione	160.368	214.881
Totale costi della produzione	27.613.539	26.658.673
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.808.135	1.601.201
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	900	750
Totale proventi da partecipazioni	900	750
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14.361	11.142
Totale proventi diversi dai precedenti	14.361	11.142
Totale altri proventi finanziari	14.361	11.142
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	568.113	390.826
Totale interessi e altri oneri finanziari	568.113	390.826
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(552.852)	(378.934)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.255.283	1.222.267
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	223.945	138.511
imposte differite e anticipate	(20.244)	28.783
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	203.701	167.294
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.051.582	1.054.973

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.051.582	1.054.973
Imposte sul reddito	203.701	167.294
Interessi passivi/(attivi)	553.752	379.684
(Dividendi)	(900)	(750)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.808.135	1.601.201
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	774.181	909.965
Ammortamenti delle immobilizzazioni	626.912	757.569
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(326.007)	(343.715)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.075.086	1.323.819
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.883.221	2.925.020
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	10.370	(52.087)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	73.045	(3.341.892)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(427.438)	373.735
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(72.102)	(27.752)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(73.804)	(35.997)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(126.459)	517.336
Totale variazioni del capitale circolante netto	(616.388)	(2.566.657)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.266.833	358.363
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(557.291)	(397.582)
(Imposte sul reddito pagate)	(138.238)	(98.099)
Dividendi incassati	900	750
(Utilizzo dei fondi)	(295.205)	(221.303)
Totale altre rettifiche	(989.834)	(716.234)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.276.999	(357.871)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(275.133)	(425.539)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(364)	(69.757)
Disinvestimenti	-	15.046
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(275.497)	(480.250)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.377.570)	785.112
Accensione finanziamenti	1.800.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(614.623)	(489.570)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(100.002)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(292.195)	295.542
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	709.307	(542.579)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	674.226	1.226.856
Danaro e valori in cassa	16.092	6.041
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	690.318	1.232.897
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.390.607	674.226
Danaro e valori in cassa	9.018	16.092
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.399.625	690.318

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 rimasto molto positivo come nel precedente esercizio.

Il quasi totale incasso del saldo dei crediti fuori regione relativi all'anno 2022 ha permesso di migliorare sensibilmente il "Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto" e le "Disponibilità liquide" rispetto al precedente esercizio.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

PREMESSA

Il bilancio chiuso al **31/12/2024** 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

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai crediti ed ai debiti della società in quanto la sua osservanza avrebbe effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria 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, 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) le quote di ammortamento sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

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

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

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

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

Rivalutazione D.L.104/2020

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

Nel procedere alla rivalutazione si è sempre tenuto conto del fatto che il limite massimo della rivalutazione, come stabilito all'articolo 11 della legge n. 342 del 2000 alla quale il D.L.104/2020 si richiama, è rappresentato dal valore economico del bene. In particolare, il citato articolo 11 dispone che i valori iscritti in bilancio a seguito della rivalutazione non devono in alcun caso superare i valori effettivamente attribuibili ai beni in base al loro "valore corrente" che nella nostra fattispecie coincide con il valore di mercato.

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori. Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società. In particolare le partecipazioni sono relative alle società:

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

RIVIERA BANCA credito cooperativo: valutata al costo.

CREDITI (immobilizzazioni finanziarie)

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza. 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 a partire dal 1 gennaio 2007 e così quella maturata 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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	701.072	22.501	723.573
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	578.526	15.123	593.649
Valore di bilancio	122.546	7.378	129.924
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	365	-	365
Ammortamento dell'esercizio	51.949	1.842	53.791
Altre variazioni	-	(1)	(1)
Totale variazioni	(51.584)	(1.843)	(53.427)
Valore di fine esercizio			
Costo	701.437	22.500	723.937
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	630.475	16.965	647.440
Valore di bilancio	70.962	5.535	76.497

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.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
16.511.378	16.809.366	(297.988)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	18.326.945	5.162.841	1.488.205	1.477.509	26.455.500
Rivalutazioni	2.937.879	88.018	4.128	14.298	3.044.323

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.328.410	4.581.887	1.376.519	1.403.641	12.690.457
Valore di bilancio	15.936.414	668.972	115.814	88.166	16.809.366
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	36.156	194.940	20.753	23.284	275.133
Ammortamento dell'esercizio	343.898	160.893	24.951	43.379	573.121
Totale variazioni	(307.742)	34.047	(4.198)	(20.095)	(297.988)
Valore di fine esercizio					
Costo	18.363.101	5.353.087	1.508.958	1.500.792	26.725.938
Rivalutazioni	2.937.879	88.018	4.128	14.298	3.044.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.672.308	4.738.086	1.401.470	1.447.019	13.258.883
Valore di bilancio	15.628.672	703.019	111.616	68.071	16.511.378

L'incremento delle varie voci si riferisce per i fabbricati a manutenzioni straordinarie sul fabbricato 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	484.472		D.L. 185/2008	0
D.L. 104/2020	2.187.895		Legge 72/83	88.018
TOTALI	2.937.879		TOTALI	88.018
Codice Bilancio	B II 03		Codice Bilancio	B II 03
Descrizione	Attr.ind.e comm.		Descrizione	Altri beni
Legge 408/1990	0		Legge 408/1990	0
Legge 413/1991	0		Legge 413/1991	0
Legge 342/2000	0		Legge 342/2000	0
Legge 448/2001	0		Legge 448/2001	0

Codice Bilancio	B II 01		Codice Bilancio	B II 02
D.L. 282/2002	0		D.L. 282/2002	0
D.L. 269/2003	0		D.L. 269/2003	0
D.L. 355/2003	0		D.L. 355/2003	0
Legge 266/2005	0		Legge 266/2005	0
D.L. 185/2008	0		D.L. 185/2008	0
Legge 72/83	4.128		Legge 72/83	14.298
TOTALI	4.128		TOTALI	14.298

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la società ha ricevuto contributi in conto capitale relativi al credito di imposta su beni materiali nuovi per euro 22.400: 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.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.997.724
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	251.133
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.052.438
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	24.191

Per una migliore comprensione degli effetti, sul risultato economico, della contabilizzazione dei leasing secondo il metodo patrimoniale rispetto al metodo finanziario si precisa che nel conto economico nella voce 8) "Per godimento beni di terzi" sono compresi costi per leasing pari ad euro 326.127.

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Trattasi delle seguenti partecipazioni:

- COPAG S.R.L.
- RIVIERA BANCA

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
670.846	681.216	(10.370)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	681.216	(10.370)	670.846
Totale rimanenze	681.216	(10.370)	670.846

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	10.383.996	(233.123)	10.150.873	7.549.845	2.601.028
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	83.974	17.055	101.029	93.562	7.467
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	479.130	20.244	499.374		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	41.520	(17.240)	24.280	24.280	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.988.620	(213.064)	10.775.556	7.667.687	2.608.495

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, per un importo complessivo pari ad euro 883.444 (di cui 57.759 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, come 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 rimasti pressochè invariati rispetto al precedente esercizio nonostante l'aumento dei ricavi (per circa euro 800 mila relativo a prestazioni rese verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna) registrato nel presente esercizio rispetto all'esercizio precedente. Ciò è dovuto in larga parte alle particolari modalità di pagamento dei crediti verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna. Le Regioni effettuano i pagamenti 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; l'eccedenza rispetto al suddetto importo viene poi pagata alle strutture dopo circa due anni. Avendo la nostra società, dal 2022 al 2024, aumentato in misura significativa i ricavi verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna l'incasso dell'eccedenza del credito relativo al 2022 avvenuta a dicembre 2024 per euro 3.467.000 su un totale di euro 3.871.000 (ulteriori circa 404 mila sono stati incassati nel marzo 2025) è stata compensata dal mancato temporaneo incasso dell'eccedenza 2023 pari a circa 3.639.000 (somma che verrà incassata nell'esercizio 2025). Si ricorda che l'eccedenza delle prestazioni rese a pazienti fuori regione del 2024 rispetto al 2022 è pari a circa 2.601.000 che verrà incassata nell'esercizio 2026.

I **crediti verso clienti oltre l'esercizio successivo** sono relativi a crediti generati nel 2024 da prestazioni effettuate verso pazienti residenti fuori dalla Regione Emilia Romagna. Tali prestazioni sono aumentate di un importo pari a circa euro 2.601.000 rispetto all'anno 2022. 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'eccedenza di fatturato sopra evidenziata verrà incassata nel corso del 2026.

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

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

La posta più significativa della voce relativa a **crediti verso altri** è relativa il contributo in conto interessi "legge Sabatini ter".

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	10.150.873	10.150.873
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	101.029	101.029
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	499.374	499.374
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.280	24.280
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.775.556	10.775.556

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.399.625	690.318	709.307

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	674.226	716.381	1.390.607
Denaro e altri valori in cassa	16.092	(7.074)	9.018
Totale disponibilità liquide	690.318	709.307	1.399.625

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 aumento rispetto all'anno precedente sono illustrate nel rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
260.902	188.800	72.102

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	188.800	72.102	260.902
Totale ratei e risconti attivi	188.800	72.102	260.902

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	5.943
Canoni manutenzione	50.948
Leasing	137.107
Imposta sostitutiva sui mutui	25.866
Pubblicità	6.338
Perizie per cred.imp.beni stru	6.614
Contratti di consulenza	7.854
Noleggi	16.189
Altri di ammontare non apprezzabile	4.043
Totale	260.902

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 sovrapprezzo 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	1.690.166	0	105.497	39.990	0	0		1.835.653
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	486.883	-	-	2	39.773	-		447.112
Totale altre riserve	486.883	-	-	2	39.773	-		447.112
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	0	0	0	0	0		-
Utili (perdite) portati a nuovo	1.143.335	0	773.301	0	0	0		1.916.636
Utile (perdita) dell'esercizio	1.054.973	176.175	(878.798)	0	0	0	1.051.582	1.051.582
Perdita ripianata nell'esercizio	-	0	0	0	0	0		-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-
Totale patrimonio netto	7.695.034	176.175	0	39.992	39.773	0	1.051.582	8.570.660

La voce "Varie altre riserve" è composta dalla Riserva indisponibile art.60 comma 7-ter L.126/2020" per euro 447.110 e dalla Riserva arrotondamenti euro per euro 2. Alla chiusura del presente esercizio tale riserva, come previsto dalla normativa, è stata ridotta per un importo pari ad euro 39.773 (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 o dalla vendita o dismissione di detti cespiti.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	697.275	Capitale sociale	B	697.275
Riserve di rivalutazione	2.410.926	Riserva di capitale	A,B	2.410.926
Riserva legale	211.476	Riserva di utili	A,B	211.476
Riserve statutarie	1.835.653	Riserva di utili	A,B,C	1.835.653
Altre riserve				
Varie altre riserve	447.112			447.112
Totale altre riserve	447.112			447.112
Utili portati a nuovo	1.916.636	Riserva di utili	A,B,C	1.916.636
Totale	7.519.078			7.519.078
Quota non distribuibile				1.355.861
Residua quota distribuibile				6.163.217

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	447.110	Riserva di utili	B	447.110
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2			2
Totale	447.112			

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.004.406	1.966.906	37.500

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.966.906	1.966.906
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	487.331	487.331
Utilizzo nell'esercizio	249.503	249.503
Altre variazioni	(200.328)	(200.328)
Totale variazioni	37.500	37.500
Valore di fine esercizio	2.004.406	2.004.406

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	1.216.780
Contestazioni AUSL Area vasta Romagna	787.626
TOTALI	2.004.406

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
256.253	294.778	(38.525)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	294.778
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.177
Utilizzo nell'esercizio	45.702
Totale variazioni	(38.525)
Valore di fine esercizio	256.253

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	8.768.880	(192.194)	8.576.686	2.538.660	6.038.026	3.616.111
Acconti	2.139.492	1.515	2.141.007	714.702	1.426.305	-
Debiti verso fornitori	6.921.441	(427.438)	6.494.003	5.540.844	953.159	-
Debiti tributari	373.603	49.031	422.634	422.634	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	458.210	(75.107)	383.103	383.103	-	-
Altri debiti	588.564	53.495	642.059	642.059	-	-
Totale debiti	19.250.190	(590.698)	18.659.492	10.242.002	8.417.490	3.616.111

La voce **Debiti verso banche** si è decrementata a seguito del rimborso delle quote dei mutui e dell'incasso dell'eccedenza dei crediti relativi a pazienti fuori regione Emilia Romagna dell'anno 2022 e si è incrementata a seguito dell'accensione di finanziamenti per coprire le eccedenze non pagate dei crediti relativi a pazienti fuori regione Emilia Romagna relativi agli anni 2023 e 2024: per ulteriori dettagli si rimanda al Rendiconto Finanziario.

La voce relativi ad **Acconti** è quasi per intero 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. In data 08/11/2024 l'Assessorato alle Politiche della Salute dell'Emilia Romagna e AIOP-ER hanno sottoscritto un documento nel quale hanno condiviso le procedure applicative per il calcolo dei ristori alle strutture private accreditate dell'Emilia Romagna. Con la DGR ER n. 2133 del 11.11.2024 la Regione ER ha recepito l'accordo raggiunto con AIOP definendo la procedura applicativa della DGR ER nr. 344/2020 e della Determina DG San. ER nr. 9898/2020 con la quale vengono fissate le modalità con cui erogare le indennità per la mancata cassa integrazione e per i ristori ex legge n. 34/2020. Nella stessa delibera sono state anche precisate le modalità di pagamento dei costi dei DPI Covid che in parte la nostra AUSL non aveva provveduto a pagarci per euro 243.351,71. Nel corso del 2025 verranno da noi inviati alla AUSL Area Vasta Romagna tutti i dati necessari per determinare in misura definitiva l'ammontare dei ristori Covid spettanti e gli importi da rimborsare per i DPI Covid e di conseguenza l'ammontare degli acconti da restituire. Tale importo, così come previsto dal suddetto accordo, dovrebbe essere restituito in tre annualità (da questo la suddivisione tra quota entro e oltre l'esercizio successivo) oppure compensato con l'acquisto di prestazioni sanitarie in uguale periodo. Si ricorda che l'ammontare complessivo degli acconti fatturati è stato di euro 2.871.773 dei quali nell'esercizio 2020 sono stati prudenzialmente considerati come ristori soltanto euro 732.316. La differenza pari ad euro 2.139.457 è stata iscritta come debito nella voce "Acconti". Occorre inoltre precisare che in relazione all'ammontare degli acconti fatturati l'importo pari ad euro 219.405,11 non è stato mai pagato dalla AUSL Romagna. Se, come dai primi conteggi pervenuti dall'AIOP, l'ammontare dei ristori spettanti alla nostra struttura venisse definito pari a circa euro 1.600.000, l'importo da restituire all'AUSL in tre annualità sarebbe pari a circa euro 810.000,00 al netto delle somme ancora da incassare dalla AUSL sopra riportate.

La voce **Debiti verso fornitori** si è decrementata rispetto all'anno precedente, nonostante l'aumento dei ricavi, in quanto i pagamenti di fine mese di dicembre del 2023 sono stati effettuati nei primi giorni del 2024 scadendo il 31 dicembre 2023 di domenica: senza questo piccolo slittamento la variazione sarebbe stata positiva.

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 223.945 ed il credito relativo agli acconti versati ai fini IRES ed IRAP per euro 138.238 e ritenute su interessi attivi per euro 260 per un totale a debito di euro 85.447. Nella suddetta voce sono anche compresi debiti per ritenute irpef per euro 331.720 e debito per iva per euro 5.467.

La voce **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** è relativa a contributi ENPAM, INPS ed INAIL.

La voce **Altri debiti** si è incrementata in relazione al debito per i dividendi verso gli azionisti della società relativi all'esercizio 2023 il cui pagamento è stato ritardato, come da delibera societaria, in attesa di incassare l'eccedenza del credito per pazienti fuori regione Emilia Romagna relativa all'anno 2022.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	8.576.686	8.576.686
Acconti	2.141.007	2.141.007
Debiti verso fornitori	6.494.003	6.494.003
Debiti tributari	422.634	422.634
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	383.103	383.103
Altri debiti	642.059	642.059

Area geografica	Italia	Totale
Debiti	18.659.492	18.659.492

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	6.069.267	6.069.267	2.507.419	8.576.686
Acconti	-	-	2.141.007	2.141.007
Debiti verso fornitori	-	-	6.494.003	6.494.003
Debiti tributari	-	-	422.634	422.634
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	383.103	383.103
Altri debiti	-	-	642.059	642.059
Totale debiti	6.069.267	6.069.267	12.590.225	18.659.492

Tra i debiti verso banche sono presenti tre mutui garanti da ipoteca per complessivi euro 6.069.267 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 3.616.111.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
208.487	285.830	(77.343)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	96.680	(52.719)	43.961
Risconti passivi	189.150	(24.623)	164.527
Totale ratei e risconti passivi	285.830	(77.343)	208.487

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

Descrizione	Importo
Leasing	26.231
Interessi passivi e oneri ban.	13.346
Contrib.c/invest.beni nuovi	102.389
Contrib.c/int. Sabatini ter	62.138

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	4.383
Totale	208.487

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
29.421.674	28.259.874	1.161.800

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	28.845.208	27.653.012	1.192.196
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	576.466	606.862	(30.396)
Totale	29.421.674	28.259.874	1.161.800

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	Valore esercizio precedente	Differenza
Ricoveri AUSL Area vasta Romagna	8.647.223	8.610.115	37.108
Ricoveri AUSL altre prov.Em.Rom.	272.883	274.625	(1.742)
Ricoveri AUSL altre regioni	12.383.102	11.585.306	797.796
Ricoveri paganti e assicur.	615.447	595.341	20.106
Ricavi ambulatoriali altri ricavi	6.926.553	6.587.625	338.928

Totale	28.845.208	27.653.012	1.192.196

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	28.845.208
Totale	28.845.208

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	562.266
Altri	5.847
Totale	568.113

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					173.879	173.879
Interessi fornitori					787	787

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi medio credito					388.387	388.387
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					5.060	5.060
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					568.113	568.113

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.

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.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
203.701	167.294	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:

		31/12/2023			31/12/2024	
	Ammon. differ. tempor.	Effetto fiscale	Ires 24%; Ires + Irap 27,9%	Ammon. differ. tempor.	Effetto fiscale	Ires 24%; Ires + Irap 27,9%
		Imposte anticipate			Imposte anticipate	
Acc.to sval.cred. civile	261.521	62.765	24,00%	221.914	53.259	24,00%
Utilizzo F.do sval. cred.	(289.165)	(69.400)	24,00%	(223.270)	(53.585)	24,00%
Acc. rischi contestaz.	2.946	707	24,00%	0	0	24,00%
Utilizzo F.do rischi contest.	(8.969)	(2.152)	24,00%	0	0	24,00%
Acc. rischi cause	582.337	139.761	24,00%	487.331	116.959	24,00%
Utilizzo F.do rischi cause civili	(438.081)	(105.139)	24,00%	(449.832)	(107.960)	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	(414.634)	(99.512)	24,00%	0	0	24,00%
Totale	(304.044)	(72.971)		36.143	8.674	
		Imposte differite			Imposte differite	
Comp. Amm.re	0	0	27,90%	0	0	24,00%
Plus / Rett. fisc. > civ. Covid	1.695	473	27,90%	0	0	27,90%
Amm.ti solo fisc. Covid (reversal in rosso)	(160.075)	(44.661)	27,90%	(41.470)	(11.570)	27,90%
Totale	(160.075)	(44.188)		(41.470)	(11.570)	
Netto	(143.969)	(28.783)		77.613	20.244	

Credito per imposte anticipate all'inizio dell'esercizio precedente				507.913
Variazioni nell'esercizio precedente				(28.783)
Arrotondamenti				0
Credito per imposte anticipate dell'esercizio precedente				479.130

Credito per imposte anticipate all'inizio dell'esercizio precedente				507.913
Variazioni nell'esercizio in corso				20.244
Arrotondamenti				0
Credito per imposte anticipate dell'esercizio				499.374

			ires	irap	Totale
Utile ante imposte / Valore Produzione			1.255.283	7.982.741	
Base imponibile teorica			1.255.283	7.982.741	
Imposte			345.203	311.327	
Variazioni in aumento			786.467	1.439.199	
Variazioni in diminuzione			(885.850)	6.812.561	
Perdite esercizi precedenti e ACE			(646.820)		
Reddito Imponibile			509.079	2.609.379	
Imposte correnti			122.179	101.766	223.945
Imposte esercizi precedenti			0	0	0
Imposte (differite) / anticipate			(18.627)	(1.617)	(20.244)
Totale imposte			103.552	100.149	203.701

Si precisa che nel presente esercizio è stato utilizzato l'intero ammontare delle perdite fiscali per euro 652.786 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	2024
BARELLISTA	2	2
CAPOSALA	8	7
CENTRALINISTA	6	6
DIRETTORI	2	2
AUSILIARI E COMMESSI	2	2
IMPIEGATI	23	24
INFERMIERI	58	65
MANUTENTORE	3	3
OPERATORE SOCIO SANITARIO	16	17
SISTEMI INFORMATIVI	2	2
TECNICO RADIOLOGIA	6	5
TOTALE	128	135

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	42.350

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	20.900
Altri servizi di verifica svolti	21.450
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	42.350

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	13.500	52
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
Altre		
Quote		
Totale	13.500	

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 2024 i seguenti contributi in conto interessi:

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Autorità concedente	Titolo Misura	Data Concessione	Importo	Regolamento
SA.40429	Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze - Direzione Rapporti fiscali europei e internazionali	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	21/11/2024	13.814,08	Reg. CE 800 /2008 esenzione generale per categoria (GBER)
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	21/11/2024	10.466,91	Reg. CE 800 /2008 esenzione generale per categoria (GBER)
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	07/05/2024	11.303,47	Reg. CE 800 /2008 esenzione generale per categoria (GBER)
		Nuova Sabatini - Finanziamenti per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte delle piccole e medie imprese -			

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Autorità concedente	Titolo Misura	Data Concessione	Importo	Regolamento
SA.40429	Ministero dello sviluppo economico - Direzione generale per gli incentivi alle imprese	Versione modificata da Codice CE SA.47180	15/03/2024	2.430,97	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 31/12/2024	Euro	1.051.582
5% a riserva legale	Euro	
a riserva statutaria (10%)	Euro	105.158
alla riserva art.1 commi 436-444 L.207/2024	Euro	841.300
alla riserva "Utili portati a nuovo"	Euro	105.124

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.