

# MONTECATONE REHABILITATION INSTITUTE SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA MONTECATONE 37 40026 IMOLA BO
<b>Codice Fiscale</b>	01789031208
<b>Numero Rea</b>	Bologna 388962
<b>P.I.</b>	01789031208
<b>Capitale Sociale Euro</b>	4.644.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861020 Ospedali e case di cura specialistici
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	AZIENDA USL DI IMOLA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	54.564	78.794
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	23.314	35.751
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>77.878</b>	<b>114.545</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	12.229.263	12.694.724
2) impianti e macchinario	285	3.204
3) attrezzature industriali e commerciali	2.539.260	2.878.742
4) altri beni	265.483	297.807
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.034.291</b>	<b>15.874.477</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6.106	6.106
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>6.106</b>	<b>6.106</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.106</b>	<b>6.106</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>15.118.275</b>	<b>15.995.128</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	331.011	185.484
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>331.011</b>	<b>185.484</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	220.199	145.661
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>220.199</b>	<b>145.661</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) verso controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	10.989.449	10.833.642
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>10.989.449</b>	<b>10.833.642</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.121	413.417
esigibili oltre l'esercizio successivo	360.471	489.356
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>623.592</b>	<b>902.773</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	176.643	87.055
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.323	1.323
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>177.966</b>	<b>88.378</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>12.011.206</b>	<b>11.970.454</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.683.107	2.803.193
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.374	2.837
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.685.481</b>	<b>2.806.030</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>14.027.698</b>	<b>14.961.968</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>102.390</b>	<b>116.749</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>29.248.363</b>	<b>31.073.845</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>4.644.000</b>	<b>4.644.000</b>
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>637.690</b>	<b>636.828</b>
<b>V - Riserve statutarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	<b>8.421.547</b>	<b>8.405.182</b>
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	1	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>8.421.548</b>	<b>8.405.182</b>
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>12.377</b>	<b>17.226</b>
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	13.715.615	13.703.236
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	21.919	69.929
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	2.339.951	4.402.016
Totale fondi per rischi ed oneri	2.361.870	4.471.945
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	901.455	911.084
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	932.256	716.971
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.012.887	3.931.210
Totale debiti verso banche	3.945.143	4.648.181
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	0
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.338.601	3.546.037
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	3.338.601	3.546.037
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
<b>11) debiti verso controllanti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.108.784	991.971
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>1.108.784</b>	<b>991.971</b>
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	964.228	409.071
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>964.228</b>	<b>409.071</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.584.381	1.024.740
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>1.584.381</b>	<b>1.024.740</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	846.368	807.378
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale altri debiti</b>	<b>846.368</b>	<b>807.378</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>11.787.505</b>	<b>11.427.378</b>
E) Ratei e risconti	481.918	560.202
<b>Totale passivo</b>	<b>29.248.363</b>	<b>31.073.845</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.171.654	28.699.218
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	158.221	66.231
altri	1.811.336	1.353.675
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.969.557</b>	<b>1.419.906</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>32.141.211</b>	<b>30.119.124</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.271.980	2.517.380
7) per servizi	7.954.741	6.721.293
8) per godimento di beni di terzi	196.031	289.421
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.479.254	13.516.259
b) oneri sociali	4.416.965	4.118.459
c) trattamento di fine rapporto	1.153.685	1.021.108
e) altri costi	26.106	32.055
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>20.076.010</b>	<b>18.687.881</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	65.019	61.945
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.360.173	1.355.013
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.425.192</b>	<b>1.416.958</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(145.527)	162.512
14) oneri diversi di gestione	283.496	241.894
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>32.061.923</b>	<b>30.037.339</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>79.288</b>	<b>81.785</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	411	3
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>411</b>	<b>3</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>411</b>	<b>3</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	67.322	37.321
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>67.322</b>	<b>37.321</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(66.911)</b>	<b>(37.318)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>12.377</b>	<b>44.467</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	0	27.241
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0</b>	<b>27.241</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>12.377</b>	<b>17.226</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.377	17.226
Imposte sul reddito	0	27.241
Interessi passivi/(attivi)	66.912	37.318
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	79.289	81.785
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	330.743	405.460
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.425.192	1.416.958
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.755.935</b>	<b>1.822.418</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.835.224	1.904.203
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(145.527)	162.512
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(230.345)	152.176
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(90.623)	(1.265.007)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.359	(47.828)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(78.283)	23.515
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	425.060	(816.045)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(105.359)</b>	<b>(1.790.677)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.729.865	113.526
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(66.912)	(37.318)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(27.241)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.436.345)	(992.409)
Altri incassi/(pagamenti)	(14.103)	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(2.517.360)</b>	<b>(1.056.968)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(787.495)</b>	<b>(943.442)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(519.988)	(965.951)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(28.353)	(110.519)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(548.341)	(1.076.470)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	215.286	289.995
Accensione finanziamenti	0	2.500.000
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	215.286	2.789.995
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.120.550)	770.083
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.803.193	2.032.181
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.838	3.766
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.806.031	2.035.947
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.683.107	2.803.193
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.374	2.837
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.685.481	2.806.030
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

---

Signori Azionisti,

Vi abbiamo convocato in Assemblea ordinaria per sottoporre alla Vostra attenzione ed approvazione il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, corrispondente alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e redatto in conformità alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

A corredo del bilancio viene altresì presentata la Relazione degli Amministratori sull'andamento della gestione, conforme al dettato dell'art. 2428 del Codice Civile in relazione all'entità e alla complessità degli affari della Società.

In particolare del bilancio d'esercizio presentiamo:

- lo Stato Patrimoniale, che evidenzia il patrimonio esistente alla fine del periodo amministrativo, come risulta dai processi di valutazione;
- il Conto Economico, dal quale desumere il processo di formazione del risultato economico di periodo;
- il Rendiconto Finanziario che evidenzia le variazioni delle disponibilità liquide;
- la Nota Integrativa che, con tabelle e annotazioni, assume una funzione esplicativa dei precedenti prospetti, fornendo altresì informazioni che non trovano espressione contabile e commenti ai criteri di valutazione adottati.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter. Più precisamente, lo Stato Patrimoniale è strutturato secondo uno schema a sezioni divise e contrapposte e il Conto Economico presenta uno schema in forma scalare. È stato inoltre rispettato l'ordine di esposizione predisposto dal legislatore assegnando alle singole voci gli importi corrispondenti. A tale proposito, Vi segnaliamo che, per maggiore chiarezza, alcune voci del Conto Economico, precedute da numeri arabi, sono state separate, mentre altre, con contenuto pari a zero, sono state omesse. I dati di chiusura sono poi confrontati con quelli dell'esercizio precedente chiuso al 31 dicembre 2021.

La Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio di esercizio, è conforme agli artt. 2427, 2427-bis C.C. e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Precisiamo inoltre che si è tenuto conto dell'obbligo di redazione della Nota Integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale così come richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio, in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

La struttura e la composizione del bilancio di esercizio sono stati modificati dal D.Lgs. n. 139/2015 (attuativo della Direttiva 34/2013) entrato in vigore dal 1 gennaio 2016 che ha altresì aggiornato alcuni criteri di valutazione. L'O.I.C. ha di conseguenza revisionato i principi contabili fino ad allora in vigore, emanando nel corso del 2016 le versioni aggiornate degli stessi, dei quali di seguito si riportano i principali adeguamenti:

- obbligo del rendiconto finanziario per alcune categorie di imprese;
- introduzione del criterio della prevalenza della sostanza;
- introduzione del criterio di rilevanza (e dunque di materialità);
- modifiche alla valutazione ed esposizione in nuove voci degli strumenti finanziari derivati;
- introduzione del criterio del costo ammortizzato per i titoli immobilizzati, crediti e debiti scadenti oltre l'esercizio;
- modifica del criterio di ammortamento dell'avviamento secondo la vita utile;
- abolizione dei conti d'ordine in calce allo Stato Patrimoniale con conseguente introduzione di analogia informativa nella Nota Integrativa;
- abolizione dei costi e ricavi straordinari nel Conto Economico;
- evidenza dei rapporti con le società sottoposte al controllo delle controllanti (partecipazioni, crediti, debiti, costi e ricavi);
- eliminazione di costi di ricerca e di pubblicità tra le immobilizzazioni immateriali;
- spostamento della voce Azioni proprie dall'attivo al Patrimonio netto con segno negativo.

Per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare come la Società Montecatone R.I. S.p.A., le suddette nuove regole hanno trovato applicazione a decorrere dal bilancio relativo all'esercizio 2016; pertanto, i dati dell'esercizio 2022 sono confrontabili con quelli relativi all'esercizio precedente, senza necessità alcuna di riclassificazioni nell'esposizione dei dati.

## **Principi contabili**

In base al dettato dell'art. 2423 del Codice Civile, il bilancio è stato redatto con chiarezza e precisione, facendo nostri i principi di cui all'art. 2423-bis, al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Inoltre, Vi informiamo che nell'ambito del processo di formazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati:

- prudenza: le perdite presunte o potenziali hanno inciso sul risultato economico, mentre i profitti sono stati attribuiti all'esercizio solo se realizzati, evitando le anticipazioni di utili solo sperati; si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciute dopo la chiusura di questo;

- sostanza: la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza delle operazioni o del contratto e non della forma;

- continuità: le valutazioni sono state fatte nella prospettiva della continuità dell'impresa, cioè considerando l'azienda come un istituto economico destinato a perdurare nel tempo;

- divieto di compensazione: gli elementi delle singole voci sono stati valutati separatamente, evitando compensazioni tra le voci attive e passive dello stato patrimoniale e tra le voci positive e negative del conto economico;

- competenza: si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento. In questo contesto si è prestata attenzione alla correlazione dei componenti positivi a quelli negativi.

Il rispetto dei principi della prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'impresa nella prospettiva di continuità aziendale è stato osservato anche nella determinazione dell'ammontare delle imposte dell'esercizio.

Infatti, la mancanza del presupposto della ragionevole certezza di conseguire in un lasso di tempo ragionevolmente breve e prevedibile redditi imponibili fiscali tali da consentire la possibilità di recuperare l'intero importo delle imposte anticipate correlate a differenze temporanee tra i componenti civilistici e quelli fiscali del reddito d'impresa, ha prudentemente indotto a non contabilizzare imposte anticipate anche nel bilancio d'esercizio in chiusura. Tutto ciò è giustificabile sia in conseguenza della coda dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha avuto un'incidenza anche sull'esercizio in chiusura e dell'aumento esponenziale dei prezzi legati alle forniture energetiche, sia soprattutto per ragioni organizzativo/gestionali che saranno evidenziate in dettaglio nella relazione sulla gestione (ad esempio minor tasso di "riempimento" della struttura, maggior incidenza del costo del personale, ecc.).

L'importo residuale del fondo esistente per imposte differite è adeguato in base all'aliquota Ires attualmente in vigore applicabile alla Società. Il fondo per imposte differite Irap si è chiuso alla fine del 2013 mediante lo scomputo di quote costanti calcolate su sei esercizi, a decorrere dal 2008.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle varie categorie di beni sono quelli dettati dall'art. 2426 del Codice Civile e sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

In via generale, se non diversamente specificato, è stato osservato il principio del costo, quale criterio base per la valutazione, da intendersi come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi.

A partire dall'esercizio 2013, l'Iva sulle fatture di acquisto è stata imputata al valore del fattore produttivo di riferimento per effetto del pro-rata di indetraibilità. Il pro-rata di indetraibilità definitivo per l'esercizio 2022 è stato pari al 99%, confermando l'indice provvisorio di riferimento utilizzato in corso d'anno.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo di acquisto, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento. Il rinvio al futuro di tali costi, attraverso il processo di ammortamento, è stato eseguito in quanto per gli stessi è ragionevole ipotizzare una loro effettiva utilità futura.

I costi capitalizzati sono ammortizzati secondo un piano a quote costanti in funzione del periodo in cui l'impresa ne trarrà beneficio. La tabella che segue evidenzia le aliquote applicate alle rispettive voci di costo pluriennale immateriale:

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33
Altre immobilizzazioni immateriali (oneri accessori mutuo):	
dal 2014 fino al 31/12/2020	10

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
dal 1/1/2021 a seguito rinegoziazione durata mutuo	6
Altre immobilizzazioni immateriali (oneri pluriennali)	20

Le aliquote di ammortamento rientrano nei limiti fissati dalla normativa fiscale e pertanto sono interamente deducibili.

### Immobilizzazioni materiali

Questa voce comprende i beni di uso durevole che costituiscono parte dell'organizzazione permanente della Società e che sono normalmente impiegati come "strumenti" nella produzione del reddito.

Relativamente all'immobile strumentale in cui viene svolta l'attività della Società, si ribadisce di seguito quanto già illustrato negli esercizi precedenti.

Ai sensi del D.L. 223/2006, alla fine dell'esercizio 2006, si era provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali individuando il valore del terreno nella misura forfettaria del 20% del valore di conferimento dell'immobile al netto di costi incrementativi capitalizzati. In conformità al successivo art. 1, comma 81 della Finanziaria per il 2008 (Legge 244/2007), alla fine dell'esercizio 2007, si era proceduto altresì a riclassificare al fondo ammortamento terreno (oggi denominato fondo di riqualificazione ambientale) una parte del fondo ammortamento fabbricato secondo la medesima proporzione del 20% degli ammortamenti dedotti fiscalmente sul costo degli immobili strumentali fino al 31 dicembre 2005. Inoltre, in base alla nuova riformulazione del Principio Contabile O.I.C. 16, si è confermato un valore del terreno coincidente con quello individuato ai sensi del D.L. 223/2006 al 31.12.2006.

Le immobilizzazioni materiali, se ammortizzate, sono esposte nell'attivo del bilancio al netto dei rispettivi fondi di ammortamento. La loro iscrizione nell'attivo è stata effettuata al costo di acquisto o di conferimento. Qualora sostenuto in sede di acquisto, il costo comprende anche i relativi oneri accessori di diretta imputazione.

Sulla base dei principi contabili, l'Iva indetraibile per effetto del pro-rata, è stata imputata in aumento del costo di acquisto dei cespiti, costituendo una componente del costo del bene cui afferisce e tenuto altresì conto che l'aggiunta di tale costo al prezzo di acquisto non eccede il valore recuperabile tramite l'uso del bene.

Gli ammortamenti sono commisurati alla stimata vita utile delle immobilizzazioni e pertanto sono calcolati applicando aliquote che tengono conto non solo della durata fisica dei cespiti, ma anche della loro obsolescenza tecnico-economica.

Un'attenta valutazione del grado di deperimento subito nell'esercizio dai beni materiali ha reso prudente determinare le quote di ammortamento in misura corrispondente alle aliquote previste dal D.M. del 31 dicembre 1988.

In dettaglio, le quote di ammortamento ordinario sono state così calcolate applicando le aliquote previste dal D.M. del 31.12.88 e per i cespiti acquistati ed entrati in funzione nel corso dell'esercizio 2022, le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dal D.M. del 31.12.88 ridotte del 50%.

Di seguito riportiamo i coefficienti di ammortamento applicati:

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricato strumentale (al netto del valore del terreno)	3
Impianto di condizionamento	25
Impianto elettrico	10
Impianto telefonico	20
Impianti specifici	12,5

Ascensori	10
Impianto termo idraulico	10
Attrezzatura specifica sanitaria	12,5
Attrezzatura lavanderia	25
Attrezzatura cucina	25
Attrezzatura officina	25
Attrezzatura varia	25
Automezzi	20
Mobili e arredi	12
Macchine elettroniche per l'ufficio	20

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Il costo di quei beni di modesto valore unitario, individuabile in € 516,46, è stato integralmente ammortizzato nell'esercizio, anche in conformità alla normativa tributaria vigente.

Nell'esercizio non risultano spese imputate alla voce "immobilizzazioni materiali in corso ed acconti".

Le spese di manutenzione e di riparazione, di natura ordinaria, sono state portate a carico del conto economico dell'esercizio.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Questa voce comprende le quote sottoscritte e interamente versate dalla Società nel fondo consortile Consenergy 2000 per € 100; nel consorzio Conai per € 6; nel consorzio Med3 per € 5.000, nell'associazione senza scopo di lucro CLUST- ER Industrie della Salute e del Benessere con sede in Bologna, avente come scopo il potenziamento della capacità del sistema dell'innovazione dell'Emilia-Romagna di sviluppare attività di ricerca collaborativa e trasferimento tecnologico nell'ambito del sistema produttivo "Industrie della Salute e del Benessere", per la quota di € 1.000.

### **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

I prodotti in giacenza alla data di chiusura dell'esercizio, costituiti da medicinali, da materiale sanitario e da altro materiale di consumo non sanitario, sono stati valutati rispettivamente, quelli sanitari, al costo medio e quelli non sanitari, al costo ultimo; il valore ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai prezzi correnti alla chiusura dell'esercizio, né risulta superiore ai valori desumibili dall'andamento di mercato.

Non sussistono attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni.

### **Crediti**

I crediti di natura commerciale sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo ottenuto attraverso lo stanziamento nel corso degli esercizi di un adeguato fondo specifico di rettifica.

Gli altri crediti di natura non commerciale, quali i crediti verso l'erario per imposte, anticipi per fondi spese, depositi cauzionali, sono stati valutati al valore nominale non sussistendo elementi che giustifichino una loro svalutazione.

I crediti non commerciali esigibili oltre l'esercizio sono iscritti in bilancio al valore nominale anche se sorti successivamente al 1 gennaio 2016, stante l'irrelevanza degli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato, come consentito dall'O.I.C. 15.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-bis e 6-ter del Codice Civile si precisa che non esistono crediti in valuta e crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **Disponibilità liquide**

---

Si tratta delle giacenze della Società esistenti alla data di chiusura dell'esercizio sui conti correnti intrattenuti con istituti bancari e postali e del numerario di cassa, iscritti per il loro effettivo importo.

### **Ratei e risconti**

---

Ove esistenti, sono stati valorizzati, conformemente a quanto stabilito dall'art. 2424 bis del Codice Civile, sulla base del principio della competenza temporale, mediante una ripartizione dei costi/proventi comuni a più esercizi, sugli esercizi medesimi, computando i giorni decorrenti dall'inizio degli effetti economici fino alla data di chiusura dell'esercizio, e da questa fino al termine degli effetti medesimi.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

#### **B 2) Per imposte, anche differite**

Accoglie l'ammontare delle imposte differite relative agli esercizi precedenti per differenze temporanee derivanti dagli ammortamenti anticipati di esclusiva valenza fiscale relativi al fabbricato strumentale.

#### **B 4) Altri fondi**

La voce "altri fondi", modificatasi nel corso degli esercizi nel rispetto del principio di competenza, è costituita da:

- accantonamenti inerenti ai rinnovi dei contratti di lavoro del personale dipendente, al momento in fase di c.d. "vacanza contrattuale";
- accantonamenti per trattamento di fine rapporto relativamente agli arretrati per oneri di cui al punto precedente;
- accantonamenti per future opere di manutenzione straordinaria non incrementativa sul fabbricato strumentale a fronte del normale processo di deperimento;
- accantonamenti per spese e oneri futuri per progetti di ricerca scientifica;
- accantonamenti a fronte di potenziali costi inerenti alla responsabilità civile e alle controversie legali.

Tutte le voci di accantonamento per rischi ed oneri presenti in tale sezione sono state stanziare in conformità a quanto previsto dal terzo comma dell'art. 2424 bis del Codice Civile.

### **TFR**

---

L'ammontare del fondo di TFR che trova iscrizione nello stato patrimoniale per l'importo di € 901.455 rappresenta esclusivamente la quota maturata alla data del 31 dicembre 2006 per il personale ancora in organico maggiorata della rivalutazione monetaria a norma di legge.

Conformemente a quanto stabilito dall'art. 2424-bis del Codice Civile, l'indennità di anzianità, costituente la voce in esame, è determinata a norma dell'art. 2120 del Codice Civile e del contratto nazionale ed integrativo aziendale

in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. L'ammontare è pari alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti iscritti a libro paga alla data del 31 dicembre 2022, al netto dell'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 17 per cento (la misura si applica alle rivalutazioni decorrenti dal 1 gennaio 2015; in precedenza, l'imposta era pari all'11 per cento) sulla rivalutazione delle somme accantonate e al netto delle quote versate al Fondo di Tesoreria Inps e ai Fondi di Previdenza Complementare.

Infatti, in seguito alla riforma del TFR introdotta con la Legge Finanziaria del 2007, a partire dal 1 gennaio 2007, per le aziende del settore privato con un numero di dipendenti di almeno 50 unità è fatto obbligo di versare la quota di TFR maturata da ciascun lavoratore e non destinata alle forme pensionistiche complementari di cui al D.Lgs. n. 252 del 5/12/2005 al Fondo di Tesoreria Inps, secondo le modalità e i termini indicati nella Circolare Inps n. 70 del 3/4/2007 e successivo Messaggio Inps n. 10577 del 26/4/2007.

## **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale.

I debiti verso l'erario sono stati computati applicando la normativa vigente e tenendo conto per le singole imposte, IRES ed IRAP, dei relativi acconti e ritenute subite nell'esercizio, iscrivendoli al netto degli acconti e delle ritenute stesse; in conseguenza di ciò, se gli acconti versati risultano eccedenti in relazione alle imposte a debito per l'esercizio, il saldo a credito risulterà iscritto nell'attivo patrimoniale tra i crediti verso l'erario.

I debiti esigibili oltre l'esercizio sono iscritti in bilancio al valore nominale anche se sorti successivamente al 1 gennaio 2016, stante l'irrelevanza degli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato, come consentito dall'O.I.C. 19.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile si precisa che non esistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

## **Ratei e risconti passivi**

---

Ove esistenti, sono stati valorizzati, conformemente a quanto stabilito dall'art. 2424 bis del Codice Civile, sulla base del principio di competenza temporale, mediante ripartizione dei costi/proventi comuni a più esercizi, sugli esercizi medesimi, computando i giorni decorrenti dall'inizio degli effetti economici fino alla data di chiusura dell'esercizio, e da questa fino al termine degli effetti medesimi.

## **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

---

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I costi sono stati rilevati nel rispetto di quanto sancito all'art. 2425-bis del Codice Civile ed in particolare secondo il postulato della competenza temporale, con l'opportuna rilevazione degli eventuali ratei e risconti.

I ricavi derivanti dalla vendita di beni sono stati imputati al conto economico se nell'esercizio è avvenuta la spedizione o la consegna degli stessi; per quelli relativi alle prestazioni di servizi si è fatto riferimento alle tariffe giornaliere previste dal S.S.N. ed alla competenza economica della relativa prestazione; in considerazione di ciò, si è proceduto anche alla valutazione delle prestazioni sanitarie in corso alla data del 31 dicembre 2022.

Per i costi, oltre al principio della competenza, si è osservato quello della inerenza ai ricavi.

### **Effetti "Covid-19" sulla redazione del presente bilancio d'esercizio**

Stante che tutte le società di capitali, sia quotate che non quotate, sono chiamate a fornire in Nota Integrativa anche per i bilanci 2022, gli effetti causati dall'emergenza COVID-19, in conformità a quanto congiuntamente previsto dai principi contabili nazionali (OIC) e quelli internazionali (IAS), si riepiloga quanto di seguito indicato:

- La valutazione della continuità aziendale, di cui all'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del Codice Civile, ha comportato una analisi prospettica da parte dell'Organo Amministrativo, tramite la quale si è constatata la capacità dell'azienda di continuare a rappresentare un complesso economico pienamente funzionante, volto alla produzione dei Servizi sanitari a cui è istituzionalmente votata, anche nell'ottica del perseguimento dell'equilibrio di bilancio; detta valutazione porta ad affermare che non vi è alcuna compromissione nell'applicazione dei principi di valutazione nell'ottica della continuità aziendale;

- Non si ravvisano situazioni di crisi (art. 2484 C.C.);

- Non si è ritenuto opportuno applicare quanto sancito dal D.L. 198/2022, art. 3 comma 9, che ha previsto, anche per il 2022, la possibilità di sospendere – nel bilancio redatto in base ai principi contabili nazionali – gli ammortamenti annuali dei beni materiali e immateriali;

- Per quanto riguarda i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio (informativa di cui all'art. 2427, numero 22-quater del C.C.), l'OIC 29 prevede tre diversi possibili ambiti di intervento, a cui sono connessi differenti obblighi di segnalazione in bilancio:

a) Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che hanno impatto sui valori di bilancio: non applicabile in relazione all'emergenza Covid;

b) Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio privi di impatto sui valori di bilancio, comunque, tali da non comportare una loro variazione: questo è il caso applicabile alla Società;

c) Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano coincidenza o effetti sulla continuità aziendale: non applicabile in relazione all'emergenza Covid.

### **Imposte sul Reddito**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica, come già esposto in precedenza, quanto segue.

- le imposte differite iscritte in bilancio sono state adeguate applicando l'aliquota IRES attualmente in vigore applicabile alla società;

- in aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate connesse alle perdite fiscali maturate, non sono state calcolate a causa dell'indeterminatezza temporale del conseguimento di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	0	0	0	613.748	0	0	264.257	878.005
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	(534.955)	0	0	(228.506)	(763.461)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	78.794	0	0	35.751	114.545
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	28.353	0	0	0	28.353
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	52.582	0	0	12.437	65.019
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(24.230)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(12.437)</b>	<b>(36.667)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	0	642.101	0	0	264.257	906.358
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	587.537	0	0	240.943	828.480
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	54.564	0	0	23.314	77.878

### Costi di impianto ed ampliamento

Non sono iscritti in bilancio costi di impianto e di ampliamento.

### Costi di sviluppo

Non sono iscritti in bilancio costi di sviluppo.

### Riduzione di valore di immobilizzazioni immateriali

Nel presente bilancio non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	20.559.259	5.437.785	6.548.971	2.238.838	0	34.784.853
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(7.864.536)	(5.434.580)	(3.670.229)	(1.941.031)	0	(18.910.376)
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	12.694.724	3.204	2.878.742	297.807	0	15.874.477
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	136.320	0	241.258	142.672	0	520.250
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	262	0	0	262
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	601.781	2.919	580.477	174.997	0	1.360.174
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(465.461)	(2.919)	(339.482)	(32.324)	0	(840.186)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	20.695.579	5.437.785	6.756.936	2.375.039	0	35.265.339
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(8.466.317)	(5.437.499)	(4.217.674)	(2.109.557)	0	(20.231.048)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	12.229.263	285	2.539.260	265.483	0	15.034.291

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	590.091	440.450		136.831	1.071.466	1	2.238.838
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	426.615	321.328		121.655	1.071.433		1.941.031
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	163.476	119.122		15.176	33		297.807
Acquisizioni dell'esercizio	30.450	39.182			73.040		142.672
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico		3.828			2.643		6.471
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to		3.828			2.643		6.471
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio	48.442	43.398		10.117	73.040		174.997
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							1
Saldo finale	145.484	114.906		5.059	33	1	265.483

### Prospetto delle movimentazioni dei fondi di ammortamento

voci di bilanci	saldo iniziale	amm.ti ordinari	amm.ti anticipati	integraz.amm.ti es.pr.	riduz.fondi ordin.	riduz.fondi antic.	saldo finale
Costi di Impianto e Ampliamento							
TOTALE							
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità							
TOTALE							
Concessioni, licenze, marchi							
Licenze Uso Software	534.955	52.582					587.537
TOTALE	534.955	52.582					587.537
Altri Immobilizzazioni Immateriali							
Imposte e Spese Mutuo Rolo							
Imposte e Spese Mutuo Ubi Banca	17.574	1.387					18.961
Altri Oneri Pluriennali	210.933	11.050					221.982
TOTALE	228.506	12.437					240.943
Terreni	76.694						76.694

voci di bilanci	saldo iniziale	amm.ti ordinari	amm.ti anticipati	integraz.amm.ti es.pr.	riduz.fondi ordin.	riduz.fondi antic.	saldo finale
Fabbricati strumentali	7.787.842	601.781					8.389.623
TOTALE	7.864.536	601.781					8.466.317
Impianti e Macchinari							
Impianto Condizionamento	456.691						456.691
Impianto Elettrico	2.024.214	809					2.025.023
Impianto Telefonico	182.986	2.109					185.095
Impianti Specifici	262.216						262.216
Ascensori	508.619						508.619
Impianto Termoidraulico	1.999.854						1.999.854
TOTALE	5.434.580	2.919					5.437.499
Attrezzature							
Attrezzatura Specifica Sanitaria	3.613.933	577.705			(33.031)		4.158.607
Attrezzatura Lavanderia	4.006	732					4.738
Attrezzatura Cucina	22.288	294					22.582
Attrezzatura Officina	3.741						3.741
Attrezzatura Varia	26.261	1.746					28.007
TOTALE	3.670.229	580.477			(33.031)		4.217.674
Altri beni							
Automezzi	121.655	10.117					131.773
Mobili e Arredi	426.615	48.442					475.057
Macchine Elettroniche	321.328	43.398			(3.828)		360.898
Mobili e Arredi di valore artistico							
Attrezzatura San. inferiore a € 516,46	399.832	20.944					420.776
Beni inferiori a € 516,46	310.607	25.345			(2.643)		333.309
Mobili e Arredi Inferiori a € 516,46	360.994	26.751					387.745
TOTALE	1.941.031	174.997			(6.471)		2.109.557
TOT F.Di AMM.TO	19.673.837	1.425.192			(39.502)		21.059.528

### Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Si precisa che non sussistono immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2022 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

### Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali

Nel presente bilancio non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali.

### Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto.

### Immobilizzazioni finanziarie

La Società non detiene partecipazioni ma unicamente quote di adesione a Consorzi e Associazioni senza scopo di lucro, di importo non significativo.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
d-bis) Altre imprese:				
Consorzio Consenergy 2000	100			100
Conai	6			6
Med 3	5000			5000
Clust-ER Industria della salute e del benessere	1000			1000
Totale Altre imprese	6.106			6.106

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 2) del Codice Civile, si precisa che, ove esistenti, non sussistono immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

### **Attivo circolante**

Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo sono riportate in prospetti dove vengono evidenziati i valori iniziali, le variazioni intervenute rispetto a questi ultimi ed i saldi al 31 dicembre 2022.

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	185.484	145.527	331.011

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	185.484	145.527	331.011

Ad ulteriore precisazione delle voci indicate nel prospetto contabile, si dichiara che le rimanenze finali comprendono i prodotti farmaceutici ed emoderivati, il materiale sanitario costituito da presidi/dispositivi medici di consumo e il materiale di consumo non sanitario. A partire dall'esercizio 2013, la valorizzazione delle rimanenze finali è comprensiva anche dell'Iva indetraibile pro-rata. I beni sanitari sono valorizzati al costo medio; i beni non sanitari sono valorizzati al costo ultimo.

Detti criteri di valutazione hanno portato all'iscrizione di valori che non si discostano in misura apprezzabile dal costo corrente di mercato dei beni come rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio.

La rilevazione delle rimanenze finali di magazzino (farmaci e dispositivi medici) è stata effettuata mediante la conta fisica delle giacenze esistenti alla fine dell'esercizio nei reparti dell'ospedale.

La rilevazione delle rimanenze finali di magazzino del materiale di consumo non sanitario costituito da cancelleria e toner è stata effettuata mediante la conta fisica delle giacenze esistenti alla fine dell'esercizio.

Nel 2020 il magazzino ubicato presso la struttura è stato esternalizzato con affidamento del servizio di deposito e consegna dei beni ad una cooperativa di gestione terza. La valorizzazione complessiva delle rimanenze tiene conto anche delle giacenze consuntivate presso questa struttura.

Nell'esercizio in chiusura si rileva una variazione positiva nelle rimanenze pari a € 145.527.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	145.661	74.538	220.199	220.199	0	0
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	10.833.642	155.807	10.989.449	10.989.449	0	0
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	902.773	(279.181)	623.592	263.121	360.471	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	0	0	0			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	88.378	89.588	177.966	176.643	1.323	0

	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
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.970.454	40.752	12.011.206	11.649.412	361.794	0

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che non sono iscritti in bilancio crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

### Crediti verso clienti

L'ammontare comprende le fatture in scadenza nonché l'importo delle fatture/note di credito da emettere per cessioni e prestazioni effettuate nell'esercizio ed è al netto di congruo fondo svalutazione crediti.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Clienti	14.026	153.425	139.339
Fatture da emettere	133.543	68.682	-64.861
Fondo svalutazione crediti tassato	-1.908	-1.908	
Arrotondamento			
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>145.661</b>	<b>220.199</b>	<b>74.538</b>

### Crediti verso imprese controllanti

Questa voce comprende l'ammontare dei crediti commerciali e diversi vantati nei confronti della società controllante Azienda USL di Imola per prestazioni rese a normali valori di mercato alla data del 31 dicembre 2022: per detta tipologia non si rendono pertanto necessarie le indicazioni previste dall'art. 2427 punto 22 bis del Codice Civile.

Nel dettaglio il credito è così suddiviso:

- credito per prestazioni sanitarie relativo a fatture/note di accredito in scadenza per € 3.412.088;
- credito per prestazioni sanitarie maturate, al netto delle relative note di accredito da emettere per complessivi € 8.017.361.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti commerciali v/controlante	3.036.254	3.415.987	379.733
Fatture da emettere v/controlante	8.579.832	8.017.361	-562.471
Note acc.to da emettere v/controlante	-36	-3.899	-3.863
Arrotondamento			
<b>Totale crediti verso imprese controllanti</b>	<b>11.616.050</b>	<b>11.429.449</b>	<b>186.601</b>

Il fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente a € 440.000 per accantonamenti stanziati negli esercizi precedenti e al netto della riduzione operata alla fine dell'esercizio 2022 pari a € 342.407 per allineare la sua consistenza al valore dei crediti verso controllante temporaneamente più incerti pari a € 4.700.000.

Nell'esercizio non sono stati effettuati ulteriori nuovi accantonamenti a fronte del rischio su crediti.

F.DO SVALUTAZIONE CREDITI V/CONTROLLANTE	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	782.407	1.332.407	(550.00)
ACC.TO AL F.DO DEL PERIODO			
UTILIZZO F.DO DEL PERIODO	(342.407)	(550.000)	207.593
ALTRE VARIAZIONI AL F.DO			
TOTALE	440.000	782.407	(342.407)

## Crediti tributari

### C II 5-bis.1) – Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo

Nell'esercizio, questa voce accoglie: il credito verso l'erario per imposte sul reddito da compensare, specificatamente per Ires per € 51.325 e per Irap per € 27.241.

ANNO 2022	IRES	IRAP	TOTALE
TOTALE IMPOSTA DOVUTA			
I ACCONTO PAGATO		10.896	10.896
II ACCONTO PAGATO		16.345	16.345
CREDITO UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE	(5.000)		(5.000)
RIPORTO CREDITO ESERCIZIO PRECEDENTE	56.325		56.325
SALDO A CREDITO (DEBITO)	51.325	27.241	78.566

È presente il credito per le ritenute fiscali operate sugli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari pari a € 107.

E' presente per € 37.061 il credito d'imposta relativo al IV trim 2022 spettante alle imprese non energivore ai sensi dei Decreti Legge n. 21-115-144 del 2022 emanati per far fronte all'eccezionale ed anomalo rincaro del prezzo dell'energia causato dal conflitto russo -ucraino scoppiato ad inizio 2022.

È inoltre iscritta la quota parte del credito d'imposta riconosciuto per investimenti in beni strumentali nuovi utilizzabile in compensazione tramite modello F24 nell'esercizio 2023 come segue:

- € 114.643 ai sensi della L. n. 160 del 27.12.2019 (cd. Legge di Bilancio 2020)
- € 32.744 ai sensi della L. n. 178 del 30.12.2020 (cd. Legge di Bilancio 2021)

#### C II 5-bis.2) – Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo

Tra i crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo risulta unicamente iscritto il credito d'imposta riconosciuto per investimenti in beni strumentali nuovi utilizzabile in compensazione tramite modello F24 come segue:

- € 322.683 ai sensi della L. n. 160 del 27.12.2019 (cd. Legge di Bilancio 2020). Tale credito è comprensivo di un investimento in beni materiali "Industria 4.0" funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale.
- € 37.788 ai sensi della L. n. 178 del 30.12.2020 (cd. Legge di Bilancio 2021)

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES/IRAP	80.827	-2.261	78.566
Crediti IVA	165.205	-165.205	
Altri crediti tributari	656.741	-116.675	545.026
Arrotondamento			
<b>Totali</b>	<b>902.773</b>	<b>-279.181</b>	<b>623.592</b>

#### C II 5-ter) – Imposte anticipate

Per le motivazioni già espresse in premessa non risultano iscritti crediti per imposte anticipate. A tale proposito si rinvia al prospetto nel capitolo imposte.

### **Altri crediti**

#### C II 5-quater.1) – Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo

L'importo comprende crediti di varia natura. I più rilevanti si riferiscono a: credito di € 81.388 verso il Fondo di Tesoreria Inps per recupero imposta sostitutiva su TFR personale dipendente; contributi maturati di € 90.247 che si riferiscono per € 36.426 a un progetto di formazione finanziata con fondi interprofessionali Fon.TER e per € 53.821 a un progetto di ricerca finanziata denominato TwinMED in collaborazione con Istituto Italiano di Tecnologia e Inail.

#### C II 5-quater.2) – Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo

Sono costituiti da depositi cauzionali di modesto importo versati relativamente all'acquisizione di contratti di somministrazione di beni e di servizi, invariati rispetto all'esercizio precedente pari a € 1.323.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	87.055	176.643	89.588
Crediti verso INAIL dipendenti	0	0	0
Altri crediti:			

- anticipi a fornitori	740	0	-740
- crediti per contributi maturati	53.422	90.247	36.825
- crediti v/Inps	32.144	84.644	52.500
- altri crediti	749	1.752	1.003
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	1.323	1.323	
Depositi cauzionali in denaro	1.323	1.323	
Totale altri crediti	88.378	177.966	89.588

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Sono costituite, quanto a € 1.683.107, da giacenze esistenti sui conti correnti bancari e postali, quanto a € 1.946 dalla giacenza in cassa di denaro liquido e quanto a € 427 dalla giacenza su carta prepagata.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.803.193	(1.120.086)	1.683.107
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	2.837	(463)	2.374
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.806.030</b>	<b>(1.120.549)</b>	<b>1.685.481</b>

## **Ratei e risconti attivi**

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	491	(33)	458
Risconti attivi	116.258	(14.326)	101.932
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>116.749</b>	<b>(14.359)</b>	<b>102.390</b>

In bilancio sono iscritti sia ratei e risconti attivi sia costi anticipati che, assunti in ottemperanza delle norme ragionieristiche e tecnico contabili, rispettano il principio della competenza temporale.

Di seguito si riportano le tabelle di composizione dei ratei e risconti attivi e dei costi anticipati.

RATEI ATTIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2022
UNIPOL POLIZZA RC N. 180714757	REGOLAZIONE ATTIVA PREMIO	1/7-31/12/2022	458
TOTALE			458

RISCONTI ATTIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2022
ENI	CARTA CARBURANTE	1/1-31/12/2023	58
UNIVERSITA' DI BOLOGNA	CONTRATTO SUPPORTO ATTIVITÀ DI RICERCA	1/1-31/08/2023	11.387
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1-2/11/2023	24
CONVERGE SPA	CANONE ASSISTENZA MACCHINE D'UFFICIO	1/1-27/9/2023	761
POSTE ITALIANE SPA	CASELLE PEC	1/1-31/12/2023	94
POSTE ITALIANE SPA	CASELLE PEC	1/1-11/8/2024	57
RENTOKIL INITIAL ITALIA SPA	NOLEGGIO PROFUMATORI	1/1-31/1/2023	144
TASSE AUTOMEZZI	CF086KC E FM739ED	1/1-31/1/2023	7
AGENZIAZERO SRL	CANONE SITO INTERNET	1/1-28/2/2023	20
RENTAL SERVICE MEDICAL S.R.L. A SOCIO UNICO	CANONE SANIFICAZIONE/ MANUT.NE MATERASSI	1/1-12/4/2023	17.349
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1-2/5/2025	9
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1-31/12/2023	28
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1-31/1/2024	28
INLINGUA MODENA SRL	CORSO COLLETTIVO LINGUA ITALIANA	1/1-28/2/2023	675
INFOCERT SPA	LEGAL MAIL UFF. PERS STANDARD, INVII MASSIVI, PHISHING	1/1-31/5/2023	23
ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	CANONE ASSISTENZA SOFTWARE	1/1-28/2/2023	753
FARMACIE COMUNALI RIUNITE	PSYLOGEL	1/1/2023-31/12/2023	46
GAVIOLI SRL	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-15/6/2023	3.052
BIOTRON SPA	CANONE MANUTENZIONE RIS-PACS	1/1-30/6/2023	7.053
DEFENDE SRL	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-26/8/2023	362
T.T. TECNOSISTEMI SPA	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-2/8/2023	1.368
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1/2023-15/9/2025	108
TASSA AUTOMEZZI	CZ404BZ	1/1-31/8/2023	265
TASSA AUTOMEZZI	CR286WC	1/-31/8/2023	167
TASSA AUTOMEZZI	EX131KE	1/1-30/9/2023	24
FONDAZIONE IRET	SUPPORTO E SVILUPPO PROGETTI DI RICERCA	1/1-31/8/2023	31.677
GAVIOLI SRL	CANONE ANNUALE DSS ASSISTENZA LIFESIZE	1/1-14/9/2023	859
L'ECO DELLA STAMPA SPA	ABBONAMENTO FORFAIT RASSEGNA ITALIA	1/1-14/11/2023	2.742
AGENZIAZERO SRL	CANONE SITO INTERNET	1/1-30/9/2023	547
AGENZIAZERO SRL	CANONE SITO INTERNET	1/1-30/9/2023	91
AGENZIAZERO SRL	CANONE ASSISTENZA SOFTWARE	1/1-30/9/2023	2.737
AGENZIAZERO SRL	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-30/9/2023	1.642
TPER S.P.A.	SERVIZIO CAR SHARING COMUNE IMOLA	1/1-18/9/2023	13.086
ACCISE ENERGIA ELETTRICA	IMPOSTA	1/1-31/12/2023	440
ACCISE ENERGIA ELETTRICA	DIRITTO ANNUALE	1/1-31/12/2023	23
TIM S.P.A.	NOLO APPARATI	1/1-28/2/2023	56
TOTALE			97.762

COSTI ANTICIPATI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2022
SI COMPUTER	COPERTURA DANNI ACCIDENTALI 36 MESI N. 30 NOTEBOOK	1/1/2023-24/3/2025	318
SI COMPUTER	SERVIZIO DI ASSISTENZA AGGIUNTIVA PER IV E V ANNO PROT 1490/2022	22/6/2026-21/6/2027	640
QBE PREMIO POLIZ.N.063 0000690	POLIZZA RC SPERIMENTAZIONI CLINICHE	1/1/2023-2/10/2024	3.212
TOTALE			4.170

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è così composto:

#### I – Capitale sociale

L'ammontare del capitale sociale è pari a € 4.644.000. L'importo iscritto in bilancio è quello risultante dall'atto costitutivo ed è interamente versato.

Nel dettaglio si evidenzia la composizione della compagine sociale, invariata rispetto all'esercizio precedente.

Denominazione soci	Anno 2022		
		Valore quota	% Possesso
Azienda USL di Imola (BO)	Euro	4.618.200	99,44%
Comune di Imola (BO)	Euro	25.800	0,56%
	Euro	4.644.000	100,00%

#### IV – Riserva legale

L'importo di € 637.690 risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente che era di € 636.828 per la destinazione dell'utile d'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 22 dello Statuto societario in vigore.

#### VI – Altre Riserve, distintamente indicate

È compresa nella voce "Altre Riserve":

la Riserva straordinaria di € 8.421.547 che risulta incrementata rispetto all'esercizio precedente che era di € 8.405.182 per la destinazione dell'utile d'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 22 dello Statuto societario in vigore.

#### VIII – Utili (Perdite) portati a nuovo

Non sussistono utili o perdite portati a nuovo.

Si riporta di seguito il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio 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	4.644.000	0	0	0	0	0		4.644.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	636.828	0	862	0	0	0		637.690
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	8.405.182	0	16.365	1	0	0		8.421.547
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0

	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		
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	0		1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>8.405.182</b>	<b>0</b>	<b>16.365</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>8.421.548</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	17.226	0	17.226	0	0	0	12.377	12.377
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>13.703.236</b>	<b>0</b>	<b>34.453</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.377</b>	<b>13.715.615</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	4.644.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	637.690	U	B	0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	8.421.547	U	D	8.421.548	64.084	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>8.421.548</b>			<b>8.421.548</b>	<b>64.084</b>	<b>0</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
<b>Totale</b>	<b>13.703.238</b>			<b>8.421.548</b>	<b>64.084</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile				184.054		
Residua quota distribuibile				8.237.494		

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

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	69.929	0	4.402.016	4.471.945
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	48.010	0	2.062.065	2.110.075
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>(48.010)</b>	<b>0</b>	<b>(2.062.065)</b>	<b>(2.110.075)</b>
Valore di fine esercizio	0	21.919	0	2.339.951	2.361.870

### B 2) – Fondi per imposte, anche differite

L'importo del fondo per imposte differite pari a € 21.919 è invariato rispetto all'esercizio precedente e risulta adeguato alla vigente aliquota fiscale Ires del 12% applicabile alla Società.

Nel corso dell'esercizio, il residuo accantonamento di € 48.010 per imposte, interessi e sanzioni notificate nell'esercizio 2003 a seguito dell'attività di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate Ufficio di Imola volta a riscontrare la sussistenza dei presupposti per usufruire del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione ai sensi della Legge 388/2000 è stato impiegato per € 27.774, a fronte della notifica in data 15/06/2022 della cartella di pagamento n. 020 2021 00164442 58/000 per iscrizione a ruolo delle somme dovute a titolo di recupero del credito d'imposta anni 2001-2002-2003 compreso oneri di riscossione e diritti di notifica. Essendo cessato ogni motivo del contendere, il fondo residuale pari a € 20.236 è stato azzerato con la rilevazione nell'esercizio di una sopravvenienza attiva iscritta tra gli Altri Ricavi e Proventi.

#### B 4) – Altri fondi

Il prospetto che segue evidenzia le variazioni intervenute nel:

fondo rinnovo contrattuale personale dipendente (tassato), che al 31 dicembre 2022 accoglie le competenze stimate per il rinnovo del contratto di lavoro del personale dipendente relative agli anni di vacanza contrattuale. L'indennità di vacanza contrattuale che viene invece erogata risulta iscritta per competenza nei costi dell'esercizio.

La quota di accantonamento comprensiva degli oneri previdenziali stanziata per l'esercizio in chiusura è pari a: € 116.100 per la dirigenza medica (periodo di vacanza contrattuale decorrente dal 1.1.2019); € 10.578 per il personale equiparato economicamente alla dirigenza tecnica e amministrativa (periodo di vacanza contrattuale decorrente dal 1.1.2019); € 43.950 per il personale del comparto per i.v.c. relativa al periodo aprile-dicembre 2022 (periodo di vacanza contrattuale decorrente dal 1.1.2022).

Oltre all'adeguamento del tabellare 2022 rilevato tra i costi dell'esercizio per competenza, a seguito della sottoscrizione in data 2.11.2022 del rinnovo del Contratto Nazionale di Lavoro del Personale del Comparto Sanità Pubblica – triennio 2019-2021 e ai sensi della parificazione economica prevista nel Contratto Integrativo Aziendale sottoscritto dalla Società, nell'esercizio 2022 al personale del comparto sono stati erogati anche gli importi degli emolumenti arretrati per gli anni 2019-2021 complessivamente pari a € 771.911 che hanno azzerato la consistenza del fondo per € 527.800 generando l'iscrizione di sopravvenienze passive complessivamente pari a € 244.111.

FONDO RINNOVO CONTRATTO	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	868.694	556.914	311.780
RETTIFICHE/UTILIZZI	(527.800)		(527.800)
ACCANTONAMENTO	170.628	311.780	(141.152)
TOTALE	511.522	868.694	(357.172)

#### fondo T.F.R. per rinnovo contrattuale (tassato).

Per l'anno 2022, l'accantonamento relativo alle indennità di trattamento di fine rapporto inerenti agli oneri per rinnovo del contratto di lavoro del personale dipendente è rispettivamente pari a € 13.500 per la dirigenza medica, € 1.025 per il personale equiparato economicamente alla dirigenza tecnica e amministrativa e € 4.259 per il personale del comparto.

Oltre al TFR maturato sull'adeguamento del tabellare 2022 rilevato tra i costi dell'esercizio per competenza, a seguito della sottoscrizione in data 2.11.2022 del rinnovo del Contratto Nazionale di Lavoro del Personale del

Comparto Sanità Pubblica – triennio 2019-2021 e ai sensi della parificazione economica prevista nel Contratto Integrativo Aziendale sottoscritto dalla Società, nell'esercizio 2022 al personale del comparto sono stati riconosciuti anche gli importi del TFR relativi agli emolumenti arretrati per gli anni 2019-2021 complessivamente pari a € 76.339 che hanno azzerato la consistenza del fondo per € 28.338 generando l'iscrizione di sopravvenienze passive complessivamente pari a € 48.001.

FONDO T.F.R. PER ARRETRATI	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	46.302	29.782	16.520
RETTIFICHE/UTILIZZI	(28.338)		(28.338)
ACCANTONAMENTI	18.784	16.520	2.264
TOTALE	36.748	46.302	(9.554)

fondo accantonamento indennità tutoraggio dipendenti (tassato).

In seguito alla sottoscrizione nel 2019 di verbale d'intesa con le Organizzazioni Sindacali, viene riconosciuta una specifica remunerazione al personale dipendente afferente alle professioni sanitarie che svolge la funzione di tutor di tirocinio per sostenere la gestione dei corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie. Nella tabella che segue è riportato l'accantonamento stanziato per competenza nell'esercizio 2022, nelle more di definizione delle modalità di riconoscimento di detta somma, calcolato sulla base dei parametri definiti nel verbale d'intesa, avendo rilevato le ore dedicate dal personale dipendente per la funzione di tutor di tirocinio.

Nel corso dell'esercizio sono state erogate le indennità relative all'anno 2021 pari a € 72.813 che hanno azzerato la consistenza del fondo accantonato di € 35.000 e generato la rilevazione di sopravvenienze passive per € 37.813.

FONDO INDENNITÀ TUTORAGGIO DIPENDENTI	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	35.000	67.800	(32.800)
RETTIFICHE/UTILIZZI	(35.000)	(67.800)	32.800
ACCANTONAMENTI	66.435	35.000	31.435
TOTALE	66.435	35.000	31.435

fondo TFR indennità tutoraggio dipendenti (tassato).

Accoglie l'accantonamento relativo alle indennità di trattamento di fine rapporto inerenti agli oneri di tutoraggio. Nel corso dell'esercizio è stato riconosciuto anche l'importo del TFR relativo all'indennità di tutoraggio erogata per il 2021 pari a € 3.787 che ha azzerato il fondo esistente di € 1.900 e generato la rilevazione di sopravvenienze passive per € 1.887.

FONDO T.F.R. INDENNITÀ DI TUTORAGGIO	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	1.900	3.600	(1.700)
RETTIFICHE/UTILIZZI	(1.900)	(3.600)	1.700
ACCANTONAMENTI	3.605	1.900	1.705
TOTALE	3.605	1.900	1.705

fondo accantonamento spese/oneri futuri (tassato). Accoglie al 31.12.2022:

- per l'importo di € 95.772, gli accantonamenti per future spese per la realizzazione di progetti di ricerca scientifica in corso di svolgimento nel campo della riabilitazione delle mielolesioni e delle gravi cerebrolesioni acquisite. Nel corso dell'esercizio l'utilizzo del fondo è stato pari a € 244.101 e non sono stati iscritti ulteriori accantonamenti;

- per l'importo di € 125.868, gli accantonamenti a fronte delle future spese per manutenzioni straordinarie non incrementative del fabbricato strumentale. Nel corso dell'esercizio detto fondo è stato utilizzato nel rispetto del principio di competenza economica per € 384.378 e non sono stati iscritti ulteriori accantonamenti.

FONDO ACCANTONAMENTO SPESE/ONERI FUTURI	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	850.119	1.369.354	(519.235)
- spese progetti di ricerca scientifica	339.873	623.786	(283.913)
- spese manutenzione fabbricato	510.246	745.568	(235.322)
ACCANTONAMENTI:			
- spese progetti di ricerca scientifica			
- spese manutenzione fabbricato			
UTILIZZI:	(628.479)	(519.235)	(109.244)
- spese progetti di ricerca scientifica	(244.101)	(283.913)	39.812
- spese manutenzione fabbricato	(384.378)	(235.322)	(149.056)
TOTALE	221.640	850.119	(628.479)

fondo rischi per la responsabilità civile e controversie legali (tassato).

La costituzione del suddetto fondo è avvenuta negli esercizi precedenti a copertura dei rischi potenziali derivanti da controversie legali in corso e lo stesso è stato ulteriormente alimentato dal 2014 fino al 2017, stante l'adesione da parte della Società al programma regionale di autoassicurazione che prevede una franchigia pari a € 250.000 per sinistro, a fronte dei rischi del ramo responsabilità civile professionale verso terzi.

Il fondo rischio per responsabilità civile e controversie legali ha avuto, per volontà del Revisore già nella sua Relazione del 20.01.2022, una stratificazione legata ad un'ipotesi di composizione dove l'ammontare complessivo iniziale di euro 2.890.814 al 31.12.2020 si poteva supporre distinta fra fondo per copertura rischi ante autoassicurazione - € 1.400.000 e post autoassicurazione - per differenza.

Nella stessa Relazione, sia l'avvento dell'epidemia da Covid-19 sia l'avvio di nuove attività ambulatoriali - chirurgiche e radiologiche - sia infine un approfondimento e aggiornamento costante con la Responsabile del Comitato Valutazione Sinistri, hanno portato il Revisore ad indicare altre classi quali-quantitative di composizione:

- 1) Fondo rischi per copertura diretta ante 2014: fra € 700.000 e € 800.000
- 2) Fondo rischi per copertura diretta post 2014: fra € 400.000 e € 500.000
- 3) Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche: fra € 250.000 e € 300.000
- 4) Fondo rischi per cause Covid-19: fra € 800.000 e € 1.000.000
- 5) ed infine Fondo rischi civili, penali ed oneri processuali: € 50.000.

Nel documento di aggiornamento del 20.01.2023, lo stesso Revisore, riprendendo le classi di cui sopra, dopo opportune verifiche e confronti contenuti nella stessa Relazione, indica quanto segue:

- 1) Fondo rischi per copertura diretta ante 2014: fra € 200.000 e € 250.000
- 2) Fondo rischi per copertura diretta post 2014: fra € 300.000 e € 400.000
- 3) Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche: fra € 250.000 e € 300.000 - confermato
- 4) Fondo rischi per cause Covid-19: fra € 300.000 e € 500.000
- 5) ed infine Fondo rischi civili, penali ed oneri processuali: € 50.000 – confermato.

Nel corso dell'esercizio l'impiego di detto fondo è stato di € 3.054 per risarcimenti di danni a cose di terzi e il rimborso di una franchigia assicurativa.

Alla fine dell'esercizio, valutate le pendenze e lo stato di rischio, si è ritenuto congruo mantenere la consistenza di detto fondo pari a € 1.500.000 operando una riduzione di € 1.096.946, come di seguito dettagliato:

<b>FONDO RISCHI R.C. E CONTROVERSIE LEGALI</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>DELTA 2022-2021</b>
SALDO INIZIALE	2.600.000	2.890.814	(290.814)
Fondo rischi per copertura diretta ante 2014	800.000		
Fondo rischi per copertura diretta post 2014	500.000		
Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche	300.000		
Fondo rischi cause Covid-19	950.000		
Fondo rischi civili, penali e oneri processuali	50.000		
ACCANTONAMENTI:			
Fondo rischi per copertura diretta ante 2014			
Fondo rischi per copertura diretta post 2014			
Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche			
Fondo rischi cause Covid-19			
Fondo rischi civili, penali e oneri processuali			
UTILIZZI/RETTIFICHE:	(1.100.000)	(290.814)	(809.186)
Fondo rischi per copertura diretta ante 2014	(550.000)		
Fondo rischi per copertura diretta post 2014	(100.000)		
Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche			
Fondo rischi cause Covid-19	(450.000)		
Fondo rischi civili, penali e oneri processuali			
SALDO FINALE	1.500.000	2.600.000	(1.100.000)
Fondo rischi per copertura diretta ante 2014	250.000	800.000	(550.000)
Fondo rischi per copertura diretta post 2014	400.000	500.000	(100.000)
Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche	300.000	300.000	
Fondo rischi cause Covid-19	500.000	950.000	(450.000)
Fondo rischi civili, penali e oneri processuali	50.000	50.000	

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 si è provveduto alla liquidazione del trattamento di fine rapporto per 65 unità, di cui 5 per anticipazioni, per un importo complessivo di € 765.663 di cui € 75.757 per T.F.R. presso l'Azienda; € 438.467 anticipati per conto del Fondo di Tesoreria Inps. L'importo di T.F.R. liquidato con Fondi di Previdenza Complementare è stato pari a 251.439.

Il fondo giacente in azienda, comprensivo di rivalutazione, accoglie le indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 nei confronti dei dipendenti in forza alla data di chiusura dell'esercizio e ammonta a € 901.455, debito effettivo al netto degli anticipi corrisposti.

FONDO T.F.R. in azienda	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	911.084	981.783	(70.699)
RETTIFICHE	(5.164)	(198)	(4.966)
INDENNITÀ LIQUIDATA NELL'ESERCIZIO	(75.757)	(103.917)	28.160
INCREMENTI DI TFR PER RIVALUTAZIONE	85.901	40.260	45.641
IMPOSTA SOSTITUTIVA	(14.609)	(6.844)	(7.765)
TOTALE	901.455	911.084	(9.629)

Si riporta l'accantonamento giacente presso il Fondo Tesoreria Inps che ammonta a € 6.016.737 il quale non costituisce un debito della Società in quanto dalla stessa già versato. Esso è costituito come segue:

FONDO T.F.R. presso Inps Fondo Tesoreria	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
SALDO INIZIALE	5.161.522	4.928.377	233.145
- RETTIFICHE	(8.836)	3.269	(12.105)
- INDENNITÀ LIQUIDATA NELL' ESERCIZIO	(438.467)	(713.535)	275.068
INCREMENTI:			
- da TFR per rivalutazione	493.658	197.521	296.137
- da TFR maturato nell'esercizio	892.796	779.469	113.327
IMPOSTA SOSTITUTIVA:	(83.936)	(33.579)	(50.357)
TOTALE	6.016.737	5.161.522	855.215

Ad integrazione si precisa che i dipendenti hanno effettuato le seguenti opzioni in merito ai fondi di previdenza complementare per la quota di competenza dell'esercizio in chiusura:

- Fondo Pensione Caimop di categoria per l'importo di € 94.095. L'importo liquidato è stato pari a € 180.630.
- altri Fondi di Previdenza Complementare per un importo complessivo di €84.008. L'importo liquidato è stato pari a € 70.809.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	4.648.181	(703.038)	3.945.143	932.256	3.012.887	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	3.546.037	(207.436)	3.338.601	3.338.601	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	991.971	116.813	1.108.784	1.108.784	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	409.071	555.157	964.228	964.228	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.024.740	559.641	1.584.381	1.584.381	0	0
Altri debiti	807.378	38.990	846.368	846.368	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>11.427.378</b>	<b>360.127</b>	<b>11.787.505</b>	<b>8.774.618</b>	<b>3.012.887</b>	<b>0</b>

### Debiti verso banche

#### D 4.1) – Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo

Il debito verso banche esigibile entro l'esercizio successivo ammonta a €932.256.

Esso comprende le quote di capitale relative ai due mutui che verranno rimborsate entro l'esercizio 2023, come rilevato dai piani di ammortamento dei prestiti pari a € 918.323; comprende inoltre debiti per competenze e spese maturate pari a € 13.933. Non sussistono debiti verso banche per anticipazioni su fatture attive.

D 4.2) – Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo

Questa voce accoglie il mutuo fondiario contratto il 31/7/2014 con la Banca Popolare Commercio e Industria SpA con sede legale in Milano per un importo complessivo di € 6.000.000 destinato a finanziare i costi di un piano poliennale di lavori di ristrutturazione e ampliamento del Padiglione "Collina" quale fabbricato strumentale. Il mutuo, originariamente di durata pari a 10 anni, nel 2020 è stato oggetto di rinegoziazione con riguardo alla scadenza ottenendone una proroga di due anni al 31/07/2026. Il piano di ammortamento ne prevede il rimborso con rata semestrale posticipata al tasso variabile indicizzato all'Euribor 6 mesi media mensile incrementato di uno spread di 169 centesimi. Il finanziamento è garantito da ipoteca iscritta sull'immobile Padiglione "Collina". Alla data del 31 dicembre 2022, la voce è iscritta per € 1.297.129 in quanto la quota di capitale da rimborsare entro il 2023 di € 422.218 risulta tra i debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo. Poiché trattasi di debito con scadenza oltre dodici mesi sorto antecedentemente il 1 gennaio 2016, come consentito dall'O.I.C. 19, esso risulta iscritto al valore nominale e non secondo il criterio del costo ammortizzato.

In data 29/06/2021, è stato contratto un nuovo mutuo chirografario con la Banca di Imola SpA con sede in Imola di capitale pari a € 2.500.000 per investimenti. Il finanziamento ha durata pari a 5 anni oltre a 1 anno di pre-ammortamento e scadenza al 31/05/2027. Il piano di ammortamento ne prevede il rimborso con rata mensile posticipata al tasso variabile indicizzato all'Euribor 6 mesi rilevato l'ultimo giorno lavorativo di ogni mese e applicato il primo giorno del mese successivo incrementato di uno spread di 105 centesimi. Alla data del 31 dicembre 2022, la voce è iscritta per € 1.715.757 in quanto la quota di capitale da rimborsare entro il 2023 di € 496.105 risulta tra i debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo. Trattasi di debito con scadenza superiore a 12 mesi con pre-ammortamento terminato alla data del 31/05/2022, iscritto nel bilancio dal 31/12/2021 al valore nominale anziché secondo il criterio del costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni pagate e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza anche in termini temporali sono alla data di chiusura dell'esercizio di scarso rilievo, come da semplificazione concessa da O.I.C. 19.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	716.971	932.256	215.285
Mutui ratei interessi	11.595	13.933	2.338
Mutui quote capitale	705.376	918.323	212.947
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	3.931.210	3.012.887	-918.323
Mutui			
Totale debiti verso banche	4.648.181	3.945.143	-703.038

**Debiti verso fornitori**

Tra i debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti oltre a fornitori per beni e servizi per € 1.698.569, anche fatture da ricevere per €1.770.188, fatture da ricevere per ritenute di garanzia per complessivi €15.413 e note di credito da ricevere per € 145.569.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	3.546.037	3.338.601	-207.436
Fornitori entro esercizio:	3.546.037	3.338.601	-207.436

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fatture da ricevere entro esercizio:			
Fatture da ricevere	1.343.272	1.770.188	426.916
Note di credito da ricevere	-36.355	-145.569	-109.214
Fatture da ricevere per ritenute di garanzia	12.617	15.413	2.796
Totale debiti verso fornitori	3.546.037	3.338.601	-207.436

### Debiti verso controllanti

Per le prestazioni sanitarie e di altri servizi rese dalla società controllante, Azienda UsI di Imola, nel corso dell'esercizio è sorto un debito per complessivi € 1.108.784, comprensivo delle fatture da ricevere e al netto delle note di credito da ricevere.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Azienda USL Imola c/fornitore	628.874	845.983	217.109
Fatture da ricevere v/controlante	459.879	262.802	-197.077
Note di credito da ricevere v/controlante	-96.783		96.783
Arrotondamento	1	-1	-2
Totale debiti verso imprese controllanti	991.971	1.108.784	116.813

### Debiti tributari

L'ammontare dei debiti tributari pari a € 964.228 comprende:

- l'importo delle ritenute fiscali operate sugli emolumenti corrisposti sia ai dipendenti (e assimilati) che ai lavoratori autonomi, regolarmente versate nel mese di gennaio 2023, pari a € 770.965 per dipendenti e figure ad essi assimilate ed € 14.456 per lavoratori autonomi;
- il saldo verso l'erario per I.V.A. relativa alla liquidazione mensile di dicembre 2022 al netto dell'acconto pari a € 112.042, regolarmente versato a gennaio 2023;
- il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr dell'esercizio pari ad € 66.109;
- il debito inerente all'imposta di bollo virtuale anno 2022, come previsto dal D.M. Economia e Finanza del 17 giugno 2014, pari a € 656.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Erario c.to IVA		112.042	112.042
Erario c.to ritenute dipendenti	365.056	405.909	770.965
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	14.288	168	14.456
Imposte sostitutive	29.407	36.702	66.109
Debiti per altre imposte	320	336	656
Totale debiti tributari	409.071	555.157	964.228

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Questa voce è costituita tra gli altri dai debiti relativi ai contributi sulle retribuzioni del personale dipendente e assimilato per € 875.583 parte dei quali regolarmente versati alla data di redazione della presente nota integrativa e parte ancora da versare in quanto non giunti a scadenza; ai contributi del personale dipendente su ferie, festività

e banca ore non goduti per € 159.497 che verranno regolarmente versati nel corso dell'esercizio al momento del godimento; ai contributi sugli arretrati retributivi del personale dipendente per € 476.612 versati nel mese di gennaio 2023. Così per complessivi € 1.511.692.

La voce è inoltre alimentata dai debiti complessivamente pari a € 55.362 verso i Fondi di Previdenza Complementare in funzione della scelta operata dai singoli lavoratori, che risultano regolarmente versati alla data di redazione della presente nota integrativa.

Infine, è presente il debito verso Inail a saldo per l'anno 2022 di €17.327 inerente al personale dipendente e assimilato parte del quale (€ 4.442) risulta già versato alla data di redazione della presente nota integrativa.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	961.742	1.511.692	549.950
Debiti verso Inail	12.810	17.327	4.517
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.188	55.362	5.174
Totale debiti previd. e assicurativi	1.024.740	1.584.381	559.641

### Altri debiti

Tra gli altri debiti si evidenziano quelli più rilevanti nei confronti del personale dipendente per ferie, festività e banca ore non godute per € 538.001, per premio di incentivazione e retribuzioni per € 273.007, per retribuzioni riaccreditate per € 3.897, così per complessivi € 814.905; debiti diversi per € 17.043; debiti per costi maturati per € 5.874; debiti verso sindacati per € 4.176; debiti per depositi cauzionali per € 4.371.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	807.378	846.368	38.990
Debiti verso dipendenti/assimilati	769.462	814.905	45.443
Altri debiti:			
depositi cauzionali	4.371	4.371	
- altri	33.545	27.092	-6.453
Totale Altri debiti	807.378	846.368	38.990

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non esistono finanziamenti effettuati dai soci della Società.

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	33.464	(11.879)	21.585
<b>Risconti passivi</b>	526.738	(66.405)	460.333
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	560.202	(78.284)	481.918

In bilancio sono iscritti ratei e risconti passivi che, assunti in ottemperanza delle norme ragionieristiche e tecnico contabili, rispettano il principio della competenza temporale

Di seguito si riportano le tabelle dei ratei e risconti passivi.

RATEI PASSIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2022
HOSTERIA 900	ADDEBITO SPESA DI RAPPRESENTANZA	ANNO 2022	73
AR.CO.LAVORI	FT N. 565/2023/D RITENUTA DI GARANZIA	ANNO 2022	33
AR.CO.LAVORI	FT. N. 566/2023/D RITENUTA DI GARANZIA	ANNO 2022	9
AR.CO.LAVORI	FT. N. 567/2023/D RITENUTA DI GARANZIA	ANNO 2022	14
AR.CO.LAVORI	FT N. 568/2023/D RITENUTE DI GARANZIA	ANNO 2022	15
FONDAZIONE MONTECATONE ONLUS	RIMBORSI SPESE DOCUMENTATE	1/6-31/12/2022	20.261
UNIPOL SAI – POLIZZA INFORTUNI N. 180714757	REGOLAZIONE PASSIVA PREMIO	ANNO 2022	186
UNIPOL SAI – POLIZZA RC RISCHI DIVERSI N. 180714782	REGOLAZIONE PASSIVA PREMIO	ANNO 2022	526
UNIPOL SAI – POLIZZA KASKO N. 118740311	REGOLAZIONE PASSIVA PREMIO	ANNO 2022	468
TOTALE			21.585

RISCONTI PASSIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2022
CREDITO D'IMPOSTA L. 160/2019 E L. 178/2020 (*)	CONTRIBUTO INVESTIMENTI 2020	RINVIO ESERCIZI SUCCESSIVI	389.679
CREDITO D'IMPOSTA L. 178/2020 (*)	CONTRIBUTO INVESTIMENTI 2021	RINVIO ESERCIZI SUCCESSIVI	53.171
CREDITO D'IMPOSTA L. 178/2020 (*)	CONTRIBUTO INVESTIMENTI 2022	RINVIO ESERCIZI SUCCESSIVI	13.558
DUE EMME DI ZANGOLI ROMINA E C. SAS	RICAVO SERVIZIO GESTIONE BAR OSPEDALE	1/1 – 10/12/2023	3.142
EOLO SPA	LOCAZIONE PORZIONE TETTO	1/1 – 23/4/2023	783
TOTALE			460.333

(\*) Trattasi dei contributi in conto impianti spettanti ai sensi della L. n. 160 del 27/12/2019 e della L. n. 178 del 30/12/2020 per investimenti in beni strumentali nuovi e beni "Industria 4.0". Detti proventi sono stati iscritti in

parallelo con il processo di ammortamento dei beni a cui si riferiscono seguendo il cosiddetto “metodo indiretto” di contabilizzazione.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	28.699.218	30.171.654	1.472.436	5,13
Altri ricavi e proventi	1.419.906	1.969.557	549.651	38,71
<b>Totali</b>	<b>30.119.124</b>	<b>32.141.211</b>	<b>2.022.087</b>	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

I ricavi dell'esercizio possono essere riepilogati come segue:

#### A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

ATTIVITÀ	2022	2021	DELTA 2021	2022-
DEGENZE CONVENZIONATE ORDINARIE	23.383.590	21.457.240	1.926.350	
DEGENZE CONVENZIONATE MATURATE ORDINARIE "CAVALIERE"	4.474.214	5.351.363	(877.149)	
DEGENZE CONVENZIONATE IN DAY HOSPITAL	1.154.457	1.125.566	28.891	
DEGENZE ORDINARIE / DAY HOSPITAL PAGANTI	3.991		3.991	
VISITE SPECIALISTICHE AMBULATORIALI CONVENZIONATE	89.507	60.378	29.129	
VISITE SPECIALISTICHE AMBULATORIALI A PAGAMENTO	237.545	129.126	108.419	
TICKET PER VISITE SPECIALISTICHE AMBULATORIALI	8.266	5.448	2.818	
LIBERA PROFESSIONE C/O CENTRI ESTERNI	34.227	36.648	(2.421)	
PRESTAZIONI DI SOMMINISTRAZIONE FARMACI CONVENZIONATE E A PAGAMENTO	45.453	40.372	5.081	
PRESTAZIONI IN CONVENZIONE TAC / RMN	740.404	493.077	247.327	
<b>TOTALE</b>	<b>30.171.654</b>	<b>28.699.218</b>	<b>1.472.436</b>	

Le tariffe di remunerazione delle giornate di degenza e di day hospital sono state oggetto di adeguamento nell'esercizio 2020 ai sensi della DGR n. 1875 del 14/12/2020 con effetto sui dimessi dal 1/1/2020 - "Adeguamenti alle tariffe per prestazioni di assistenza ospedaliera in strutture pubbliche e private accreditate della regione Emilia-Romagna – modifiche alla deliberazione di Giunta Regionale n. 1673/2014".

#### A 5) Altri ricavi e proventi (con separata indicazione dei contributi in c/esercizio)

Gli altri ricavi e proventi ammontano a € 1.723.841 e comprendono tra gli altri:

- € 1.546.741 per sopravvenienze attive gestione ordinaria di cui derivanti da eccedenze di accantonamenti al fondo svalutazione crediti (€ 342.407), al fondo rischi RC e controversie legali (€ 1.096.946) ed al fondo imposte e tasse (€ 20.236);
- € 67.491 per rimborsi vari di cui € 21.660 per prestazioni di consulenza sanitaria erogate da personale della Società a favore di altre aziende sanitarie;
- € 41.945 per ricavi diversi;
- € 37.000 per ricavi per attività diverse verso R.ER;
- € 12.818 per rimborsi dall'Inail per infortuni dei dipendenti;
- € 8.121 per rimborsi cartelle cliniche;
- € 1.490 per ricavi per corsi di formazione accreditati dalla Società.

I contributi da enti in conto esercizio ammontano a € 158.221 e si riferiscono per € 55.921 a contributi maturati per il progetto di ricerca finanziata denominato TwinMED; per € 102.300 a contributi per credito d'imposta per imprese non energivore ai sensi dei Decreti Legge n. 21-115-144 emanati nel 2022.

I contributi in conto impianti pari a € 87.495 rappresentano la quota parte di competenza dell'esercizio del credito d'imposta riconosciuto su investimenti in beni strumentali nuovi e beni "Industria 4.0" a rettifica indiretta degli ammortamenti rilevati nell'esercizio sui beni oggetto di agevolazione fiscale.

La contabilizzazione dei contributi è avvenuta in considerazione del principio della certezza del diritto al contributo e della correlazione dei ricavi ai costi.

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.517.380	2.271.980	-245.400	-9,75
Per servizi	6.721.293	7.954.741	1.233.448	18,35
Per godimento di beni di terzi	289.421	196.031	-93.390	-32,27
Per il personale:				
a) salari e stipendi	13.516.259	14.479.254	962.995	7,12
b) oneri sociali	4.118.459	4.416.965	298.506	7,25
c) trattamento di fine rapporto	1.021.108	1.153.685	132.577	12,98
e) altri costi	32.055	26.106	-5.949	-18,56
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	61.945	65.019	3.074	4,96
b) immobilizzazioni materiali	1.355.013	1.360.173	5.160	0,38
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	162.512	-145.527	-308.039	-189,55
Oneri diversi di gestione	241.894	283.496	41.602	17,20
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>30.037.339</b>	<b>32.061.923</b>	<b>2.024.584</b>	

Nel prospetto seguente viene altresì evidenziato il dettaglio della composizione e della movimentazione dei costi per servizi.

DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI	ESERCIZIO PRECEDENTE	ESERCIZIO CORRENTE	VARIAZIONE	VAR. %
COSTI PER SERVIZI SANITARI	1.043.384	975.778	-67.606	-6,48
SERVIZI SANITARI: CONSULENZE/COLLABORAZIONI/INTERINALI	1.219.862	1.192.089	-27.773	-2,28
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	2.778.181	2.834.833	56.651	2,04
SERVIZI NON SANITARI: CONSULENZE/COLLABORAZIONI /INTERINALI	431.025	445.510	14.485	3,36
UTENZE	372.644	939.906	567.263	152,23
COSTI PER SERVIZI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	852.655	1.555.076	702.422	82,38
B7: SOPRAVVENIENZE PASSIVE	37.062	23.172	-13.890	-37,48
B7:UTILIZZO F.DO SPESE E ONERI FUTURI (spese generali per ricerca)	-13.520	-11.624	1.896	-14,02
TOTALE	6.721.293	7.954.741	1.233.448	18,35

## Proventi e oneri finanziari

### Composizione dei proventi da partecipazione

La Società non ha maturato nessun provento da partecipazioni.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

La tabella che segue evidenzia la suddivisione degli interessi passivi per complessivi € 67.322.

INTERESSI PASSIVI	ANNO 2022	ANNO 2021	DELTA 2022-2021
C/C BANCARI ORD./ANT. (oneri finanziari per disponibilità affidamenti)	2.132	2.132	
MUTUO UBI BANCA	26.491	28.015	(1.524)
MUTUO BANCA DI IMOLA	38.628	7.066	31.562
DI MORA	71	108	(37)
TOTALE	67.322	37.321	30.001

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

## Imposte sul reddito d'esercizio

Nella determinazione del carico fiscale dell'esercizio in chiusura, come anche in quelli precedenti, è stata rispettata la normativa e le detrazioni in vigore previste per le società di capitali.

Nell'esercizio in chiusura non si rilevano imposte correnti Ires in quanto le variazioni fiscali operate in sede di determinazione della base imponibile fiscale ai fini Ires hanno determinato una perdita fiscale di € 2.164.927 che potrà essere riportata negli esercizi successivi ai sensi dell'art. 84 T.U.I.R.

Le motivazioni già espresse in premessa hanno prudentemente indotto a non contabilizzare imposte anticipate nel bilancio d'esercizio in chiusura, vista l'incertezza nella determinazione dell'arco temporale entro il quale la Società potrà riassorbire tale perdita così come quelle degli esercizi precedenti 2020 e 2021 complessivamente pari a € 1.475.152.

Nell'esercizio in chiusura non si rilevano imposte correnti Irap in quanto le variazioni fiscali operate hanno generato una base imponibile fiscale negativa.

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	27.241	-27.241	-100,00	
Totali	27.241	-27.241		

## Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte, ed in seguito aggiornate con le aliquote di imposta applicabili alla società, come già descritto in precedenza.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente.

PROSPETTO IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE	ANNO 2022			ANNO 2021		
	Ires	Irap	Totale	Ires	Irap	Totale
IMPOSTE ANTICIPATE						
Saldo esercizio precedente	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)
Incrementi dell'esercizio						
Incrementi (Decrementi)						
- Per Reversal						
- Per rettifiche esercizi precedenti						
- Per rettifiche variazioni aliquote fiscali						
Saldo fine esercizio	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)
IMPOSTE DIFFERITE						
Saldo esercizio precedente	21.919		21.919	21.919		21.919
Incrementi dell'esercizio						
Incrementi (Decrementi)						
- Per Reversal						
- Per rettifiche variazioni aliquote fiscali						

PROSPETTO IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE	ANNO 2022			ANNO 2021		
	Ires	Irap	Totale	Ires	Irap	Totale
- Per affrancamento a fronte p.to imposta sostitutiva						
Saldo fine esercizio	21.919		21.919	21.919		21.919
SALDO IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE	(21.919)	0	(21.919)	(21.919)	0	(21.919)

## Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	12.377	
Onere fiscale teorico %	12	1.485
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo rischi	259.452	
- emolumenti amministratori non corrisposti	33.305	
Totale	292.757	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondi rischi e svalutazione crediti	2.684.762	
- emolumenti amministratori corrisposti	32.704	
Totale	2.717.466	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
- IMU	35.831	
- ammortamenti in deducibili	617	
- sopravvenienze passive	414.162	
- spese telefoniche	14.449	
- erogazioni liberali in deducibili	110.836	
- costi in deducibili		
- altre variazioni in aumento	7.504	
- TFR previdenza complementare	-42.836	
- deduzione IRAP		
- crediti d'imposta non imponibili	-189.796	
- maxi ammortamento 130%-140%	-103.362	
- altre variazioni in diminuzione		
Totale	247.405	
Imponibile IRES	-2.164.927	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

## Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP ( A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	20.155.298	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- IMU	119.438	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	731.649	
- altre voci		
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- crediti d'imposta non imponibili	189.796	
- sopravvenienze attive non imponibili	1.504.192	
- utilizzo fondi non imponibili	479.339	
Totale	18.833.058	
Onere fiscale teorico %	3,90	734.489
Deduzioni:		
- Cuneo fiscale	19.988.616	
Totale	19.988.616	
Imponibile IRAP	-1.155.558	
IRAP corrente per l'esercizio		
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il D.Lgs. n. 139/2015, di attuazione della Direttiva 2013/34/UE, ha modificato la sezione IX del Codice Civile riguardante la redazione del bilancio da parte delle società di capitali, includendo tra gli schemi obbligatori il Rendiconto Finanziario che è diventato parte integrante del bilancio a decorrere dall'esercizio 2016 (rif.to art. 2423, comma 1 e nuovo art. 2425-ter del Codice Civile).

I principali benefici informativi del Rendiconto Finanziario sono costituiti dalla capacità di valutare gli impegni finanziari a breve termine, la solvibilità e il potere di autofinanziamento dell'impresa e, in via generale, rappresenta uno strumento che agevola il processo decisionale.

Il Principio Contabile Nazionale OIC 10, era già intervenuto prevedendo un onere generale di redazione del Rendiconto Finanziario da presentarsi nella nota integrativa per tutte le tipologie societarie con riferimento ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014. In un passato più remoto un richiamo al Rendiconto Finanziario era già inserito nell'OIC 12 il quale prevedeva che *“sebbene la mancata presentazione del rendiconto finanziario non venga considerata, in via generale, allo stato attuale, come violazione del principio della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, tale mancanza, tuttavia, in considerazione della rilevanza delle informazioni di carattere finanziario fornite e della sua diffusione su base nazionale e internazionale, si assume limitata soltanto alle aziende amministrativamente meno dotate, a causa delle minori dimensioni”*.

Considerato quindi il rilievo dei principi contabili sopra richiamati unitamente alla validità di questo strumento di analisi delle dinamiche finanziarie, la società Montecatone R.I. S.p.A. ha redatto il Rendiconto Finanziario accludendolo tra i prospetti supplementari della nota integrativa fin dalla costituzione societaria. A decorrere dall'esercizio 2016, il Rendiconto Finanziario viene presentato come documento distinto dalla nota integrativa che si interpone tra lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, consentendo l'osservazione delle variazioni intervenute tra i valori di Stato Patrimoniale di due esercizi consecutivi, in relazione anche all'analisi reddituale dell'impresa. Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono strettamente correlati tra loro, ed il valore finale di ogni singola voce dell'attivo e del passivo (fondo) è influenzata anche dalla gestione reddituale (flusso). La correlazione tra “fondi” e “flussi” si intensifica attraverso la redazione e l'analisi del Rendiconto Finanziario.

L'art. 2425 ter del Codice Civile non individua alcuna metodologia specifica per la redazione del Rendiconto Finanziario lasciando libertà di scelta se adottare il metodo diretto o indiretto. Il metodo diretto prevede l'analisi delle movimentazioni delle voci di cassa/banca per ogni operazione; il metodo indiretto considera che l'utile o la perdita dell'esercizio vengano rettificati degli importi delle operazioni che non hanno dato origine a variazioni monetarie. Le variazioni intervenute, intese come incrementi e decrementi di valori, sono denominate fonti e impieghi e rappresentano rispettivamente, gli impieghi, un assorbimento di risorse finanziarie da parte della gestione aziendale e le fonti, esprimono un afflusso di risorse finanziarie per l'impresa. Nella prassi operativa il metodo indiretto risulta quello più utilizzato ed è quello adottato anche dalla Società come rappresentato di seguito al bilancio.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizione di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

Il prospetto che segue mostra il numero medio delle unità di personale in attività presso la struttura ospedaliera registrato nell'anno

MANSIONI	ORGANICO MEDIO A CEDOLINO AL 31/12/2022	ORGANICO MEDIO A CEDOLINO AL 31/12/2021
Personale Medico	35,54	36
Personale Sanitario Non Medico Dirigente	6	7
Personale Area Infermieristica	157,85	159,8
Personale Area Riabilitativa	79,53	78,8
Personale Tecnico	116,10	104,3
Personale Amministrativo	38,53	37,9
TOTALE	433,55	423,8

### Variazioni intervenute nell'ambito del personale dipendente.

Alla data del 31 dicembre 2022 il personale che prestava la propria attività presso la Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. era costituito da 433 unità, così suddiviso per mansioni:

MANSIONI	DIPENDENTI AL 31/12 /2022	DIPENDENTI AL 31/12 /2021	INCREMENTI (DECREMENTI)
PERSONALE MEDICO	37	38	(1)
PERSONALE SANITARIO NON MEDICO DIRIGENTE	6	7	(1)
PERSONALE AREA INFERMIERISTICA	154	157	(3)
PERSONALE AREA RIABILITATIVA	78	79	(1)
PERSONALE TECNICO	120	113	7
PERS. AMM.VO	38	38	
TOTALE	433	432	1

Per il calcolo degli emolumenti del personale si fa riferimento ai Contratti Integrativi Aziendali sottoscritti con le Organizzazioni Sindacali rispettivamente per la Dirigenza Medica ed il Personale del Comparto che prevedono, tra l'altro, la parificazione della retribuzione tabellare con i tabellari rispettivamente previsti per la categoria nel CCNL del SSN.

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

Ai sensi dell'art. 16 dello Statuto della Società, ai componenti dell'organo amministrativo spetta il rimborso delle spese sopportate per ragione del loro ufficio e non è prevista l'attribuzione di compensi, in conformità al D. L. n. 95/2012 c.d. "spending review" convertito con modificazioni con la L. n. 135/2012.

Nel presente bilancio 2022 sono stati contabilizzati compensi lordi di competenza a favore dei componenti del Collegio Sindacale per € 44.682 comprensivi di IVA e di rivalsa previdenziale e al netto degli oneri aziendali ove dovuti, in conformità alle delibere dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 08.05.2019 e del 29/04/2022.

## **Compensi al revisore legale o società di revisione**

In conformità alla delibera dell'Assemblea dei Soci del 11.06.2020, sono stati contabilizzati nell'esercizio compensi lordi di competenza a favore del Revisore Legale dei Conti per € 11.419, comprensivi di IVA e di rivalsa previdenziale.

Risultano iscritti corrispettivi per € 22.838 lordi comprensivi di IVA e di rivalsa previdenziale di competenza 2022, a fronte di servizi di consulenza fiscale resi da soggetto terzo diverso dal Revisore Legale dei Conti.

## **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il capitale sociale, convertito in Euro con delibera del Consiglio di Amministrazione del 5.11.2001, ammontante a € 4.644.000 è pari al capitale di costituzione ed è composto da 900.000 azioni ordinarie del valore nominale di € 5,16 cadauna, invariato rispetto all'esercizio precedente.

Tutte le azioni sono state sottoscritte in sede di costituzione e successivamente liberate.

## **Titoli emessi dalla società**

La Società non ha emesso nessun titolo ad esclusione delle azioni rappresentative del capitale sociale.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non esistono altri strumenti finanziari emessi dalla Società.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Tra le garanzie reali prestate si rileva l'ipoteca di € 12.000.000 iscritta sul fabbricato strumentale "Padiglione Collina" a copertura del mutuo erogato, come già in precedenza evidenziato.

Alla data del 31 dicembre 2022, le garanzie di terzi a favore della Società sono costituite dalle polizze fideiussorie di seguito riassunte:

- Polizza fideiussoria n. 1/2145/96/164610123 rilasciata il 6.12.2018 da UnipolSai Assicurazioni Spa al contraente *Cer-Medical/Linde Medicale/Sapio Life* per € 13.838 con validità fino al 10.06.2023 a garanzia della fornitura quadriennale (11.12.2018-10.12.2022) di gas medicinali, gas dispositivi medici, gas tecnici e relativi servizi nonché del servizio di manutenzione degli impianti per le Aziende Sanitarie dell'Area Vasta Emilia Centrale;
- Polizza fideiussoria n. 18/18153447 rilasciata da Bper Banca Spa il 20.03.2018 al contraente *Ovimed di Vezzani Roberto* per € 5.208 a garanzia del servizio di noleggio quinquennale di n. 7 aspiraliquidi e fornitura di relativi materiali di consumo con scadenza al 31.05.2023;
- Garanzia fideiussoria n. 089506/PV rilasciata da Elite Insurance Company Ltd al contraente *CESI Soc. Coop.* per € 2.995 a garanzia di lavori di demolizione di edifici e realizzazione di un parcheggio;
- Polizza fideiussoria n. 253619564 rilasciata il 23.10.2015 da Allianz S.p.A. al contraente *M and M Servizi Ospedalieri S.r.l* per € 12.000 a garanzia dell'opera relativa al servizio di noleggio e manutenzione televisori a carico dei degenti di Montecatone R.I. S.p.a.;
- Polizza fideiussoria n. 2017/50/2445781 rilasciata il 25.10.2017 da Reale Mutua Assicurazioni al contraente *Age Assicurazioni Gestione Enti Srl* per € 690 a garanzia dell'affidamento del servizio di brokeraggio assicurativo dal 1.1.2018 al 31.12.2022;
- Garanzia fideiussoria n. 1618566 emessa il 11.03.2020 da Elba Assicurazioni Spa al contraente *Kiwa Cermet Italia Spa* per € 450 a garanzia del servizio di rinnovo della certificazione del PDTA della persona con Sclerosi Amiotrofica (SLA) e del PDTA della persona con lesione traumatica del midollo spinale (rinnovo certificazione e sorveglianza) per il periodo 2020-2022. Scadenza al 31.12.2022.
- Polizza fideiussoria n. 803771444 rilasciata il 3.09.2019 da Amissima Assicurazioni Spa e scadente il 3.09.2023 al contraente *Randstad Italia Spa* per € 34.400 a garanzia dell'affidamento del servizio di somministrazione lavoro temporaneo per le Aziende Sanitarie dell'Area Vasta Emilia Centrale e Montecatone R. I. Spa contrassegnato con CIG 780741582EA;
- Polizza fideiussoria n. 350464204 rilasciata il 20.11.2015 da Generali Italia S.p.a al contraente *A.T.I. L.I.F. S.p.a / Servizi Ospedalieri S.p.a* per € 84.091 con scadenza 20.11.2017 a garanzia dell'opera relativa al servizio di lavanolo (noleggio e lavaggio biancheria, materasseria e vestiario) rinnovata annualmente fino al 20.11.2023;

- Polizza cauzionale n. 803706340 rilasciata da Amissima Assicurazioni Spa al contraente *F2A S.R.L.* per € 3.458 per il Servizio di utilizzo del sistema informativo per l'amministrazione e gestione delle risorse umane, prestazioni di elaborazione buste paga, prestazioni di consulenza del lavoro per le esigenze della Montecatone R. I.S.p.A.”; decorrenza dal 29.1.2022 al 29.1.2023;
- Garanzia fideiussoria definitiva n. 094700000072403 rilasciata da BNL Gruppo BNP Paribas il 7/6/2022 al contraente *Convatec Italia Srl* per contratto ponte per € 404 per la fornitura di materiale per la medicazione avanzata e speciale per le Ausl di Bologna, Azienda Ospedaliera Universitaria di Bologna, Ausl di Imola, Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna e Istituto di Riabilitazione di Montecatone. Determina di assegnazione n. 1346 del 1.6.2022 valida per il periodo dal 27.5.2022 al 31.5.2023; scadenza garanzia il 31.5.2023;
- Garanzia fideiussoria definitiva n. 9858166 rilasciata il 14.06.2022 da Banca Credit Agricole Italia Spa al contraente *Coloplast S.p.A.* per € 2.815 per contratto ponte per la fornitura di materiale per la medicazione avanzata e speciale per le Ausl di Bologna, Azienda Ospedaliera Universitaria di Bologna, Ausl di Imola, Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna e Istituto di Riabilitazione di Montecatone. Periodo di validità dal 1.06.2022 al 31.5.2023;
- Polizza fideiussoria n. 28020043149 rilasciata il 09.06.2022 da Tokio Marine Europe S.A. al contraente *3M ITALIA S.r.L.* per € 405 per contratto ponte per la fornitura di materiale per la medicazione avanzata e speciale per le Ausl di Bologna, Azienda Ospedaliera Universitaria di Bologna, Ausl di Imola, Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna e Istituto di Riabilitazione di Montecatone. Periodo di validità dal 1.06.2022 al 31.5.2023; Determina di assegnazione n. 1346 del 27.5.2022; scadenza polizza 8.6.2023;
- Polizza fideiussoria n. 0714407891 rilasciata il 10.06.2022 da HDI Assicurazioni Spa al contraente *Smith and Nephew S.r.l* per € 4.770 per contratto ponte per la fornitura di materiale per la medicazione avanzata e speciale per le Ausl di Bologna, Azienda Ospedaliera Universitaria di Bologna, Ausl di Imola, Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna e Istituto di Riabilitazione di Montecatone. Determina di assegnazione n. 1346 del 27.5.2022 lotto 10- CIG. 92514233C6 valida per il periodo dal 1.06.2022 al 31.5.2023.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La Società non ha costituito patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Per le operazioni intercorse con la controllante, non sussiste l'obbligo di indicazione in nota integrativa in quanto le stesse sono state concluse a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Società non ha in essere accordi fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo da segnalare.

Il conflitto Russia-Ucraina insorto a febbraio 2022 e tuttora in corso ha fortemente destabilizzato il quadro economico europeo determinando un forte fenomeno inflattivo di aumento generalizzato dei prezzi, con particolare riferimento alle forniture energetiche e di gas naturale. Tale fenomeno ha influenzato in modo significativo l'incidenza della spesa corrente della Società e ancora nei primi mesi del 2023 la situazione, seppure in lieve miglioramento, richiede un attento monitoraggio.

Si rimanda al paragrafo "Fatti di Rilievo ed evoluzione prevedibile della gestione - art.2428 cc, comma 3, n.6" della Relazione degli Amministratori per quanto riguarda gli effetti economico-finanziari prevedibili per il 2023 sul bilancio della Società.

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

La Società non ha in essere operazioni in strumenti finanziari derivati.

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

La Società è parte integrante del Servizio Sanitario Regionale della Regione Emilia-Romagna che esercita la direzione e coordinamento tramite l'Azienda USL di Imola. La società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Nel seguente prospetto vengono riportati i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla Azienda USL di Imola.

STATO PATRIMONIALE		Totale Aziendale	
		31.12.2021	31.12.2020
	Attivo		
A)	Immobilizzazioni	67.329.506	70.076.759
B)	Attivo Circolante	63.924.162	60.133.605
C)	Ratei e Risconti	918.894	839.166
	Totale Attivo	132.172.562	131.049.530
D)	Conti d'Ordine	5.422.024	5.115.208
	Passivo		
A)	Patrimonio Netto	37.381.647	39.576.166
B)	Fondi per Rischi ed Oneri	10.537.282	10.644.807
C)	TFR personale dipendente	824.129	1.574.761
D)	Debiti	82.238.567	78.055.277

STATO PATRIMONIALE		Totale Aziendale	
E)	Ratei e Risconti	1.190.938	1.198.520
	Totale Passivo	132.172.562	131.049.530
F)	Conti d'Ordine	5.422.024	5.115.208

CONTO ECONOMICO		Totale Aziendale	
		31.12.2021	31.12.2020
A)	Valore della Produzione	329.924.316	312.114.177
B)	Costi della Produzione		
	- Acquisti di Beni	39.588.128	43.145.856
	- Acquisti di Servizi Sanitari	156.172.690	145.534.422
	- Acquisti di Servizi non Sanitari	16.586.023	15.221.179
	- Manutenzione e Riparazione	6.025.100	5.437.675
	- Godimento di Beni di Terzi	1.548.934	1.217.658
	- Costi del Personale	93.831.526	90.656.290
	- Oneri Diversi di Gestione	1.319.141	1.245.715
	- Ammortamenti	5.242.119	4.843.609
	- Svalutazione Immobilizz. e Crediti	88.646	609.278
	- Variazioni delle Rimanenze	937.196	(5.533.812)
	- Accantonamenti	4.169.981	4.269.589
	Totale B) Costi della Produzione	325.509.484	306.647.461
	Differenza (A - B)	4.414.832	5.466.717
C)	Proventi e Oneri Finanziari	(177.449)	(180.175)
D)	Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie		
E)	Proventi e Oneri Straordinari	2.398.814	1.159.729
	Risultato Prima delle Imposte	6.636.197	6.446.271
	Imposte sul Reddito dell'Esercizio	6.627.936	6.440.324
	Utile (Perdita) dell'esercizio	8.261	5.947

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

### L. N. 124/2017 “LEGGE ANNUALE PER IL MERCATO E LA CONCORRENZA” ART. 1 COMMA 125 – SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E COMUNQUE VANTAGGI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE RICEVUTI

Nel corso dell'esercizio la Società ha ricevuto contributi complessivamente pari a € 16.996. Nella tabella che segue sono riportati i dati inerenti al soggetto erogante, ammontare del contributo erogato e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

CONTRIBUTI ANNO 2022	SOGGETTO EROGANTE	CONTRIBUTO EROGATO €	CAUSALE
N. 1	I.N.A.I.L.	16.996	Progetto di ricerca scientifica per lo sviluppo di esoscheletri e dispositivi riabilitativi denominato "TwinMED"

L. N. 124/2017 "LEGGE ANNUALE PER IL MERCATO E LA CONCORRENZA" ART. 1 COMMA 126 – SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E COMUNQUE VANTAGGI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE EROGATI

Nel corso dell'esercizio, la Società ha erogato contributi complessivamente pari a € 85.575. Nella tabella che segue sono riportati i dati inerenti al soggetto beneficiario, ammontare del contributo erogato e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

CONTRIBUTI ANNO 2021	SOGGETTO BENEFICIARIO	CONTRIBUTO EROGATO €	CAUSALE
N. 1	Fondazione Montecatone O.N.L.U.S.	85.575	Contributo a parziale copertura dei costi per la realizzazione di progetti socio-riabilitativi a favore dei pazienti dell'Ospedale di Montecatone

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del presente bilancio di destinare l'utile di esercizio di € 12.377,43 come segue:

- il 5% pari a € 618,87 al fondo riserva legale;
- il rimanente importo pari a € 11.758,56 al fondo di riserva straordinaria, in conformità all'art. 22 dello Statuto Societario.

### Effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari

Alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano iscritti in bilancio importi relativi a crediti o debiti originariamente espressi in unità di conto diversa dall'Euro.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Imola, 29 marzo 2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

(Dr. Giovanni Pieroni)

Il sottoscritto Dr. Enrico Salmi, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.