

MONTECATONE REHABILITATION INSTITUTE SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
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	24.195	54.564
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	10.877	23.314
Totale immobilizzazioni immateriali	35.072	77.878
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	11.683.996	12.229.263
2) impianti e macchinario	95	285
3) attrezzature industriali e commerciali	2.092.571	2.539.260
4) altri beni	355.159	265.483
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	14.131.821	15.034.291
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6.106	6.106
Totale partecipazioni	6.106	6.106
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.106	6.106
Totale immobilizzazioni (B)	14.172.999	15.118.275
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	328.217	331.011
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
Totale rimanenze	328.217	331.011
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	166.745	220.199
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	166.745	220.199
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	10.614.262	10.989.449
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	10.614.262	10.989.449
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	180.294	263.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	214.153	360.471
Totale crediti tributari	394.447	623.592
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.671.434	176.643
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.323	1.323
Totale crediti verso altri	1.672.757	177.966
Totale crediti	12.848.211	12.011.206
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	771.510	1.683.107
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.734	2.374
Totale disponibilità liquide	773.244	1.685.481
Totale attivo circolante (C)	13.949.672	14.027.698
D) Ratei e risconti	201.702	102.390
Totale attivo	28.324.373	29.248.363
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.644.000	4.644.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	638.309	637.690
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.433.305	8.421.547
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	1
Totale altre riserve	8.433.306	8.421.548
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.882	12.377
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	13.730.497	13.715.615
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	21.919	21.919
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	2.640.240	2.339.951
Totale fondi per rischi ed oneri	2.662.159	2.361.870
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	869.707	901.455
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	958.036	932.256
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.086.803	3.012.887
Totale debiti verso banche	3.044.839	3.945.143
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.429.700	3.338.601
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.200	0
Totale debiti verso fornitori	3.441.900	3.338.601
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.166.545	1.108.784
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	1.166.545	1.108.784
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	614.649	964.228
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	614.649	964.228
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.191.884	1.584.381
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.191.884	1.584.381
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.226.284	846.368
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	1.226.284	846.368
Totale debiti	10.686.101	11.787.505
E) Ratei e risconti	375.909	481.918
Totale passivo	28.324.373	29.248.363

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.536.160	30.171.654
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.596.272	158.221
altri	478.525	1.811.336
Totale altri ricavi e proventi	2.074.797	1.969.557
Totale valore della produzione	33.610.957	32.141.211
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.576.798	2.271.980
7) per servizi	7.588.086	7.954.741
8) per godimento di beni di terzi	213.861	196.031
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.245.887	14.479.254
b) oneri sociali	4.719.269	4.416.965
c) trattamento di fine rapporto	1.171.148	1.153.685
e) altri costi	25.587	26.106
Totale costi per il personale	21.161.891	20.076.010
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.903	65.019
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.314.202	1.360.173
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.379.105	1.425.192
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.794	(145.527)
13) altri accantonamenti	268.538	0
14) oneri diversi di gestione	218.674	283.496
Totale costi della produzione	33.409.747	32.061.923
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	201.210	79.288
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	61.216	411
Totale proventi diversi dai precedenti	61.216	411
Totale altri proventi finanziari	61.216	411
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	157.576	67.322
Totale interessi e altri oneri finanziari	157.576	67.322
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(96.360)	(66.911)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	104.850	12.377
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	89.968	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	89.968	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	14.882	12.377

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	14.882	12.377
Imposte sul reddito	89.968	0
Interessi passivi/(attivi)	96.360	66.912
(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	201.210	79.289
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.254.363	330.743
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.379.105	1.425.192
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
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.633.468	1.755.935
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.834.678	1.835.224
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.794	(145.527)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	428.642	(230.345)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	161.060	(90.623)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(99.312)	14.359
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(106.010)	(78.283)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.553.890)	425.060
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.166.716)	(105.359)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	667.962	1.729.865
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(96.360)	(66.912)
(Imposte sul reddito pagate)	(89.968)	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(985.867)	(2.436.345)
Altri incassi/(pagamenti)	46	(14.103)
Totale altre rettifiche	(1.172.149)	(2.517.360)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(504.187)	(787.495)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(411.732)	(519.988)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(22.098)	(28.353)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(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)	(433.830)	(548.341)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	25.780	215.286
Accensione finanziamenti	0	0
(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)	25.780	215.286
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(912.237)	(1.120.550)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.683.107	2.803.193
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.374	2.838
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.685.481	2.806.031
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	771.510	1.683.107
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.734	2.374
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	773.244	1.685.481
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

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 2023, 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 2022.

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 soprattutto per le ragioni evidenziate nella relazione sulla gestione, in quanto non risulta ancora definita la questione della modifica della natura giuridica della Società che si interseca con ogni valutazione circa il futuro dell'Istituto di Montecatone.

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 2023 è stato pari al 100%.

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
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 2023, 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

Descrizione	Aliquote applicate
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 giustificano 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" e all'indennità di tutoraggio;
- 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 € 869.707 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 2023, 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 2023.

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 2023, 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 c.d. "Decreto Agosto", art. 60, comma -quater, che ha previsto, anche per il 2023, 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 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
Valore di inizio esercizio								
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
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	22.098	0	0	0	22.098
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	52.467	0	0	12.437	64.904
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(30.369)	0	0	(12.437)	(42.806)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	664.199	0	0	264.257	928.456
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	(640.004)	0	0	(253.380)	(893.384)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	24.195	0	0	10.877	35.072

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	20.695.580	5.437.785	6.756.935	2.375.040	0	35.265.340
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(8.466.317)	(5.437.499)	(4.217.674)	(2.109.557)	0	(20.231.047)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	12.229.263	285	2.539.260	265.483	0	15.034.291
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	59.450	0	134.152	220.996	0	414.598
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	58	2.866	0	2.924
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	604.717	190	580.783	128.453	0	1.314.143
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(545.267)	(190)	(446.689)	89.676	0	(902.470)
Valore di fine esercizio						
Costo	20.755.030	5.384.664	6.785.208	2.556.696	0	35.481.598
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(9.071.034)	(5.384.569)	(4.692.636)	(2.201.537)	0	(21.349.776)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	11.683.996	95	2.092.571	355.159	0	14.131.821

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	620.541	475.805		136.831	1.141.863		2.375.040
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	475.057	360.898		131.772	1.141.830		2.109.557
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	145.484	114.907		5.059	33	-2	265.483
Acquisizioni dell'esercizio	23.221	171.081			26.694		220.996
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico	5.006	10.660			23.673		39.339
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to	2.140	10.660			23.673		36.473
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio	42.494	54.207		5.059	26.694		128.454
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							-1
Saldo finale	123.346	231.781			33	-1	355.159

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	587.537	52.467					640.004
TOTALE	587.537	52.467					640.004
Altri Immobilizzazioni Immateriali							
Imposte e Spese Mutuo Rolo							
Imposte e Spese Mutuo Ubi Banca	18.961	1.387					20.348
Altri Oneri Pluriennali	221.982	11.050					233.032
TOTALE	240.943	12.437					253.380
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	8.389.623	604.717					8.994.340
TOTALE	8.466.317	604.717					9.071.034
Impianti e Macchinari							
Impianto Condizionamento	456.691						456.691
Impianto Elettrico	2.025.023						2.025.023
Impianto Telefonico	185.095	190					185.285
Impianti Specifici	262.216				(53.121)		209.096
Ascensori	508.619						508.619
Impianto Termoidraulico	1.999.854						1.999.854
TOTALE	5.437.499	190			(53.121)		5.384.569
Attrezzature							
Attrezzatura Specifica Sanitaria	4.158.607	578.362		59	(85.742)		4.651.286
Attrezzatura Lavanderia	4.738	582					5.320
Attrezzatura Cucina	22.582	589			(20.138)		3.033
Attrezzatura Officina	3.741						3.741
Attrezzatura Varia	28.007	1.250					29.257
TOTALE	4.217.674	580.783		59	(105.879)		4.692.636
Altri beni							
Automezzi	131.773	5.059					136.831
Mobili e Arredi	475.057	42.494			(2.140)		515.411
Macchine Elettroniche	360.898	54.207			(10.660)		404.445
Mobili e Arredi di valore artistico							
Attrezzatura San. inferiore a € 516,46	420.776	7.764			(11.242)		417.297
Beni inferiori a € 516,46	333.309	8.648			(8.056)		333.901
Mobili e Arredi Inferiori a € 516,46	387.745	10.282			(4.375)		393.652
TOTALE	2.109.557	128.453			(36.473)		2.201.537
TOT F.Di AMM.TO	21.059.528	1.379.047		59	(195.473)		22.243.160

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Si precisa che non sussistono immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2023 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 2023.

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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	331.011	(2.794)	328.217

	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
Totale rimanenze	331.011	(2.794)	328.217

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 negativa nelle rimanenze pari a € 2.794.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	220.199	(53.454)	166.745	166.745	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.989.449	(375.187)	10.614.262	10.614.262	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	623.592	(229.145)	394.447	180.294	214.153	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	177.966	1.494.791	1.672.757	1.671.434	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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.011.206	837.005	12.848.211	12.632.735	215.476	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
Clients	153.425	87.708	-65.717
Fatture da emettere	68.682	80.945	12.263
Fondo svalutazione crediti tassato	-1.908	-1.908	
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	220.199	166.745	-53.454

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 2023: 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 € 3.131.913;
- credito per prestazioni sanitarie maturate, al netto delle relative note di accredito da emettere per complessivi € 7.922.348.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti commerciali v/controlante	3.415.987	3.131.913	-284.074
Fatture da emettere v/controlante	8.017.361	7.982.930	-34.431
Note acc.to da emettere v/controlante	-3.899	-60.582	-56.683
Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese controllanti	11.429.449	11.054.261	-375.188

Il fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente a € 440.000 per accantonamenti stanziati negli esercizi precedenti e risulta allineato nella sua consistenza al valore dei crediti verso controllante temporaneamente più incerti pari a € 5.263.520.

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

F.DO SVALUTAZIONE CREDITI V/CONTROLLANTE	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	440.000	782.407	(342.407)
ACC.TO AL F.DO DEL PERIODO			
UTILIZZO F.DO DEL PERIODO		(342.407)	342.407
ALTRE VARIAZIONI AL F.DO			
TOTALE	440.000	440.000	

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 per IRES pari ad € 15.916. Il debito verso l'erario per l'imposta sul reddito Irap € 89.968 è iscritto tra i debiti tributari.

Nel corso dell'esercizio 2023 i crediti rispettivamente di € 51.432 per Ires e di € 27.241 per Irap riportati dall'esercizio precedente sono stati utilizzati interamente in compensazione in seguito al rilascio del visto di conformità da parte di professionista abilitato.

ANNO 2023	IRES	IRAP	TOTALE
TOTALE IMPOSTA DOVUTA		(89.968)	(89.968)
I ACCONTO PAGATO			
II ACCONTO PAGATO			
CREDITO UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE	(51.432)	(27.241)	(24.191)
RIPORTO CREDITO ESERCIZIO PRECEDENTE	51.432	27.241	24.191
RITENUTE FISCALI SU INTERESSI ATTIVI C/C BANCARI	15.916		15.916
SALDO A CREDITO (DEBITO)	15.916	(89.968)	(74.052)

È presente per € 18.167 il credito verso l'erario per IVA.

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 2024 come segue:

- € 114.643 ai sensi della L. n. 160 del 27.12.2019 (cd. Legge di Bilancio 2020)
- € 31.568 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:

- € 208.039 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.
- € 6.114 ai sensi della L. n. 178 del 30.12.2020 (cd. Legge di Bilancio 2021)

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES/IRAP	78.566	-62.650	15.916
Crediti IVA		18.167	18.167
Altri crediti tributari	545.026	-184.662	360.364
Arrotondamento			
Totali	623.592	-229.145	394.447

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 crediti per contributi maturati di € 1.554.981 di cui € 1.500.000 per finanziamento regionale (rif.to DGR n. 300 del 26.02.2024 avente ad oggetto Finanziamento a favore dell'Azienda UsI di Imola con destinazione vincolata a Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A.) ed € 54.981 che fanno riferimento a un progetto di ricerca finanziata denominato TwinMED in collaborazione con Istituto Italiano di Tecnologia e Inail.

Sono inoltre iscritti crediti per € 77.723 verso il Fondo di Tesoreria Inps per recupero imposta sostitutiva su TFR personale dipendente ed € 22.173 per interessi attivi maturati al 31.12.2023 sui conti correnti bancari.

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	176.643	1.671.434	1.494.791
Crediti verso INAIL dipendenti	0	0	0
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori		0	
- crediti per contributi maturati	90.247	1.554.981	1.464.734
- crediti v/Inps	84.644	77.723	-6.921
- altri crediti	1.752	38.730	36.978
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	1.323	1.323	
Depositi cauzionali in denaro	1.323	1.323	
Totale altri crediti	177.966	1.672.757	1.494.791

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 € 771.510, da giacenze esistenti sui conti correnti bancari e postali, quanto a € 984 dalla giacenza in cassa di denaro liquido e quanto a € 750 dalla giacenza su carta prepagata.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.683.107	(911.597)	771.510
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	2.374	(640)	1.734
Totale disponibilità liquide	1.685.481	(912.237)	773.244

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	458	(434)	24
Risconti attivi	101.932	99.746	201.678
Totale ratei e risconti attivi	102.390	99.312	201.702

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 31.12.2023
UNIPOL POLIZZA RC N. 180714757	REGOLAZIONE ATTIVA PREMIO	1/1-31/12/2023	24
TOTALE			24

RISCONTI ATTIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2023
A CIRCLE S.P.A.	CANONE ASSISTENZA ATTREZZATURE SANITARIE	1/1-4/11/2024	3.502
ACCISE ENERGIA ELETTRICA	DIRITTO ANNUALE	1/1-31/12/2024	23
ACCISE ENERGIA ELETTRICA	IMPOSTA	1/1-31/12/2024	440
AGENZIAZERO SRL	CANONE ASSISTENZA SOFTWARE	1/1-30/9/2024	2.740
AGENZIAZERO SRL	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-30/9/2024	1.827
AGENZIAZERO SRL	CANONE SITO INTERNET	1/1-30/9/2024	639
BIOTRON SPA	CANONE MANUTENZIONE RIS-PACS	1/1-30/6/2024	7.053
EMAC S.R.L.	NOLEGGIO ESOSCHELETRO EKSO	1/1-9/1/2024	1.208
ENI	CARTA CARBURANTE	1/1-31/12/2023	58
GAVIOLI SRL	CANONE LICENZE USO SOFTWARE LIFESIZE	1/1-15/6/2024	3.062
GAVIOLI SRL	CANONE LICENZE USO SOFTWARE LIFESIZE	1/1-15/6/2024	390
H.T.S. S.R.L.	CANONE ASSISTENZA APPARECCHI RADIOLOGICI	1/1-30/6/2024	2.135
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1/2024-14/3/2026	62
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1-1/6/2024	27
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1-31/12/2024	28
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1/2024-2/5/2025	9
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO FIRMA DIGITALE	1/1/2024-15/9/2025	68
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO IDENTITA' DIGITALE	1/1-31/12/2024	38
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO IDENTITA' DIGITALE	1/1-31/12/2025	38
INFOCERT SPA	ABBONAMENTO IDENTITA' DIGITALE	1/1-27/8/2026	25
INTESA SAN PAOLO SPA C/C 100000013645	INTERESSI PASSIVI MUTUO	1/1-31/1/2024	5.345
L'ECO DELLA STAMPA SPA	ABBONAMENTO FORFAIT RASSEGNA ITALIA	1/1-14/11/2024	2.871
POSTE ITALIANE SPA	CASELLE PEC	1/1-11/8/2024	57
RENTAL SERVICE MEDICAL S.R.L.	CANONE SANIFICAZIONE/ MANUT.NE MATERASSI	1/1-11/4/2024	14.789
RENTOKIL INITIAL ITALIA SPA	NOLEGGIO PROFUMATORI	1/1-31/1/2024	196
T.T. TECNOSISTEMI SPA	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-9/3/2024	348
T.T. TECNOSISTEMI SPA	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-2/8/2024	1.397
TASSA AUTOMEZZI	CR268WC	1/1-31/8/2024	167
TASSA AUTOMEZZI	CZ404BZ	1/1-31/8/2024	265
TASSA AUTOMEZZI	EX131KE	1/1-30/9/2024	24
TASSA AUTOMEZZI	FM739ED	1/1-31/1/2024	4
TASSA AUTOMEZZI	VCF086KC	1/1-31/1/2024	3
THE MATHWORKS SRL	CANONE ASSISTENZA SOFTWARE	1/10-31/12/2024	236
THE MATHWORKS SRL	CANONE ASSISTENZA SOFTWARE	1/1-30/9/2026	709
THE MATHWORKS SRL	CANONE ASSISTENZA SOFTWARE	1/1-31/12/2025	946
TPER S.P.A.	UTILIZZO CAR SHARING CORRENTE COMUNE IMOLA	1/1-19/9/2024	13.114

RISCONTI ATTIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2023
UNIVERSITA' DI BOLOGNA	CONTRATTO CONSULENZA EFFICACIA RIABILITAZIONE PAZIENTI MIELOLESI	1/1/2024-31/8/2026	98.567
VEM SISTEMI S.P.A.	CANONE ASSISTENZA INFRASTRUTTURA LAN E WIFI	1/1-30/6/2026	6.505
VEM SISTEMI S.P.A.	CANONE ASSISTENZA INFRASTRUTTURA LAN E WIFI	1/1-31/12/2024	13.014
VEM SISTEMI S.P.A.	CANONE ASSISTENZA INFRASTRUTTURA LAN E WIFI	1/1-31/12/2025	13.014
WHITEREADY SRL SOCIETA' BENEFIT	CANONE LICENZE USO SOFTWARE	1/1-8/9/2024	348
TOTALE			195.292

COSTI ANTICIPATI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2023
QBE PREMIO POLIZ.N. 063 0000690	POLIZZA RC SPERIMENTAZIONI CLINICHE	1/1-2/10/2024	1.383
QBE PREMIO POLIZ.N. 063 0000738	SALO ASSICURAZIONE POLIZZA RC PER STUDIO TDCS ARTO SUPERIORE	1/1/2024-1/5/2025	4.067
SI COMPUTER	COPERTURA DANNI ACCIDENTALI 36 MESI CON FRANCHIGIA PER N.30 NOTEBOOK	1/1/2024-24/3/2025	175
SI COMPUTER	SERVIZIO DI ASSISTENZA AGGIUNTIVA PER IV E V ANNO - CONTR 400124 DEL 22/06/2022	22/6/2026-21/6/2027	641
TECHELLO SRL	ESTENSIONE GARANZIA 3 ANNI PC NOTEBOOK DELL XPS 15 9520	1/1/2024-31/1/2026	120
TOTALE			6.386

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 2023		
		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 € 638.309 risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente che era di € 637.690 per la destinazione dell'utile d'esercizio 2022, 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 € 8.433.305 che risulta incrementata rispetto all'esercizio precedente che era di € 8.421.547 per la destinazione dell'utile d'esercizio 2022, 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	637.690	0	619	0	0	0		638.309
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	8.421.547	0	11.758	0	0	0		8.433.305
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	1	0	0	0	0	0		1
Totale altre riserve	8.421.548	0	11.758	0	0	0		8.433.306
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	12.377	0	12.377	0	0	0	14.882	14.882
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
Totale patrimonio netto	13.715.615	0	24.754	0	0	0	14.882	13.730.497

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 sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	638.309	U	B	0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	8.433.305	U	D	8.433.305	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
Totale altre riserve	8.433.306			8.433.305	64.084	0
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
Totale	13.715.615			8.433.305	64.084	0
Quota non distribuibile				171.617		
Residua quota distribuibile				8.261.688		

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	21.919	0	2.339.951	2.361.870
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	1.240.589	1.240.589
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	940.300	940.300
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	300.289	300.289
Valore di fine esercizio	0	21.919	0	2.640.240	2.662.159

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.

Si riporta il prospetto nel capitolo imposte.

B 4) – Altri fondi

Il prospetto che segue evidenzia le variazioni intervenute nel:

fondo rinnovo contrattuale personale dipendente (tassato), che al 31 dicembre 2023 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 ove 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: € 258.000 per la dirigenza medica (periodo di vacanza contrattuale decorrente dal 1.1.2022) - (€ 116.100 anno 2022; € 141.900 anno 2023); € 46.440 per il personale equiparato economicamente alla dirigenza tecnica e amministrativa (periodo di vacanza contrattuale decorrente dal 1.1.2022) - (€ 23.220 anno 2022; € 23.220 anno 2023); € 513.330 per il personale del comparto (periodo di vacanza contrattuale decorrente dal 1.1.2022) - (€ 100.530 anno 2022; € 412.800 anno 2023).

A fine 2023 è stato approvato il testo definitivo del rinnovo del contratto della dirigenza medica del SSN (siglato a gennaio 2024) pertanto, in attuazione a quanto previsto nella Delibera della Regione n. 270/2011 che prevede l'adeguamento delle voci stipendiali fisse equiparandole a quelle del pubblico, con le retribuzioni di febbraio 2024 si è provveduto ad erogare gli emolumenti per gli anni 2022 e 2023 e gli arretrati previsti per il triennio 2019-2021.

Nell'esercizio 2023, l'effetto di tale evento ha comportato la rilevazione, tra i costi dell'esercizio per competenza, degli adeguamenti tabellari 2023 e l'utilizzo dei fondi esistenti per € 467.572 generando l'iscrizione di sopravvenienze attive per € 111.285 e di sopravvenienze passive per € 19.446. Come contropartita all'impiego dei fondi, alla fine dell'esercizio 2023 sono stati iscritti i relativi debiti verso i dipendenti per retribuzioni da erogare ed i debiti per oneri verso gli istituti.

FONDO RINNOVO CONTRATTO	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	511.522	868.694	(357.172)
RETTIFICHE/UTILIZZI	(467.572)	(527.800)	60.228
ACCANTONAMENTO	817.770	170.628	647.142
TOTALE	861.720	511.522	350.198

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

Con riferimento agli anni di vacanza contrattuale valutati per l'esercizio in chiusura, 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 € 30.000 (€ 13.500 anno 2022; € 16.500 anno 2023) per la dirigenza medica, € 4.500 (€ 2.250 anno 2022; € 2.250 anno 2023) per il personale equiparato economicamente alla dirigenza tecnica e amministrativa e € 49.741 (€ 9.741 anno 2022; € 40.000 anno 2023) per il personale del comparto.

L'effetto del rinnovo contrattuale descritto nel punto precedente ha comportato la rilevazione, tra i costi dell'esercizio per competenza, anche del TFR maturato sull'adeguamento del tabellare 2023 nonché l'utilizzo dei

fondi esistenti per € 32.489 generando l'iscrizione di sopravvenienze attive per € 12.092 e di sopravvenienze passive per € 278. Come contropartita all'impiego dei fondi, alla fine dell'esercizio 2023 sono stati iscritti i relativi debiti per TFR maturato.

FONDO T.F.R. PER ARRETRATI	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	36.748	46.302	(9.554)
RETTIFICHE/UTILIZZI	(32.489)	(28.338)	(4.151)
ACCANTONAMENTI	84.241	18.784	65.457
TOTALE	88.500	36.748	51.752

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 2023, 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 2022 pari a € 67.439 che hanno azzerato la consistenza del fondo accantonato di € 66.435 e generato la rilevazione di una sopravvenienza passiva per € 1.004.

FONDO INDENNITÀ TUTORAGGIO DIPENDENTI	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	66.435	35.000	31.435
RETTIFICHE/UTILIZZI	(66.435)	(35.000)	(31.435)
ACCANTONAMENTI	66.435	66.435	
TOTALE	66.435	66.435	

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 2022 pari a € 3.595 che ha azzerato il fondo esistente di € 3.605 e generato la rilevazione di una sopravvenienza attiva per € 10.

FONDO T.F.R. INDENNITÀ DI TUTORAGGIO	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	3.605	1.900	1.705
RETTIFICHE/UTILIZZI	(3.605)	(1.900)	(1.705)
ACCANTONAMENTI	3.605	3.605	
TOTALE	3.605	3.605	

fondo accantonamento spese/oneri futuri (tassato). Accoglie al 31.12.2023:

- per l'importo di € 104.950, 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 gli impieghi hanno azzerato il fondo preesistente e si è stanziato un nuovo accantonamento pari a € 104.950;
- per l'importo di € 180.000, 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 € 109.457 e sono stati iscritti ulteriori accantonamenti per € 163.588.

FONDO ACCANTONAMENTO SPESE/ONERI FUTURI	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	221.640	850.119	(628.479)
- spese progetti di ricerca scientifica	95.772	339.873	(244.101)
- spese manutenzione fabbricato	125.868	510.246	(384.378)
ACCANTONAMENTI:	268.538		268.538
- spese progetti di ricerca scientifica	104.950		104.950
- spese manutenzione fabbricato	163.588		163.588
UTILIZZI:	(205.229)	(628.479)	423.250
- spese progetti di ricerca scientifica	(95.772)	(244.101)	148.329
- spese manutenzione fabbricato	(109.457)	(384.378)	274.921
TOTALE	284.950	221.640	63.310

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 15.03.2024, 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: € 250.000
- 2) Fondo rischi per copertura diretta post 2014: fra € 530.000 e € 550.000
- 3) Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche: € 250.000
- 4) Fondo rischi per cause Covid-19: € 250.000
- 5) ed infine Fondo rischi civili, penali ed oneri processuali: € 50.000 – confermato congruo il valore al di là degli utilizzi 2023 che rappresentano da sempre risarcimenti di modico importo.

Nel corso dell'esercizio l'impiego di detto fondo è stato complessivamente di € 164.970 per risarcimenti di danni a cose di terzi di modico importo e per il risarcimento di un sinistro sanitario in seguito a transazione con la controparte.

Alla fine dell'esercizio, valutate le pendenze e lo stato di rischio, si è ritenuto congruo mantenere la consistenza di detto fondo pari a € 1.335.030, come di seguito dettagliato:

FONDO RISCHI R.C. E CONTROVERSIE LEGALI	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	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	
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:	(164.970)	(1.100.000)	935.030
Fondo rischi per copertura diretta ante 2014		(550.000)	550.000
Fondo rischi per copertura diretta post 2014	135.273	(100.000)	235.273
Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche	(50.000)		(50.000)
Fondo rischi cause Covid-19	(250.000)	(450.000)	200.000
Fondo rischi civili, penali e oneri processuali	(243)		(243)
SALDO FINALE	1.335.030	1.500.000	(164.970)
Fondo rischi per copertura diretta ante 2014	250.000	250.000	
Fondo rischi per copertura diretta post 2014	535.273	400.000	135.273
Fondo rischi per copertura nuove prestazioni ambulatoriali e radiologiche	250.000	300.000	(50.000)
Fondo rischi cause Covid-19	250.000	500.000	(250.000)
Fondo rischi civili, penali e oneri processuali	49.757	50.000	(243)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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 2023 si è provveduto alla liquidazione del trattamento di fine rapporto per 72 unità, di cui 24 per anticipazioni, per un importo complessivo di € 609.846 di cui € 45.567 per T.F.R. presso l'Azienda; € 508.395 anticipati per conto del Fondo di Tesoreria Inps. L'importo di T.F.R. liquidato con Fondi di Previdenza Complementare è stato pari a 55.884.

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 € 869.707, debito effettivo al netto degli anticipi corrisposti.

FONDO T.F.R. in azienda	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	901.455	911.084	(9.629)
RETTIFICHE	44	(5.164)	5.208
INDENNITÀ LIQUIDATA NELL'ESERCIZIO	(45.567)	(75.757)	30.190
INCREMENTI DI TFR PER RIVALUTAZIONE	16.596	85.901	(69.305)
IMPOSTA SOSTITUTIVA	(2.821)	(14.609)	11.788
TOTALE	869.707	901.455	(31.748)

Si riporta l'accantonamento giacente presso il Fondo Tesoreria Inps che ammonta a € 6.477.287 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 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
SALDO INIZIALE	6.016.737	5.161.522	855.215
- RETTIFICHE	(535)	(8.836)	8.301
- INDENNITÀ LIQUIDATA NELL' ESERCIZIO	(508.395)	(438.467)	(69.928)
INCREMENTI:			
- da TFR per rivalutazione	111.673	493.658	(381.985)
- da TFR maturato nell'esercizio	876.791	892.796	(16.005)
IMPOSTA SOSTITUTIVA:	(18.984)	(83.936)	64.952
TOTALE	6.477.287	6.016.737	460.550

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 € 100.858. L'importo liquidato è stato pari a € 48.344.
- altri Fondi di Previdenza Complementare per un importo complessivo di €83.589. L'importo liquidato è stato pari a € 7.540.

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	3.945.143	(900.304)	3.044.839	958.036	2.086.803	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	3.338.601	103.299	3.441.900	3.429.700	12.200	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	1.108.784	57.761	1.166.545	1.166.545	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	964.228	(349.579)	614.649	614.649	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.584.381	(392.497)	1.191.884	1.191.884	0	0
Altri debiti	846.368	379.916	1.226.284	1.226.284	0	0
Totale debiti	11.787.505	(1.101.404)	10.686.101	8.587.098	2.099.003	0

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 €958.036.

Esso comprende le quote di capitale relative ai due mutui che verranno rimborsate entro l'esercizio 2024, come rilevato dai piani di ammortamento dei prestiti pari a € 926.084; comprende inoltre debiti per competenze e spese maturate pari a € 31.953. 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 2023, la voce è iscritta per € 869.886 in quanto la quota di capitale da rimborsare entro il 2024 di € 427.243 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 2023, la voce è iscritta per € 1.216.917 in quanto la quota di capitale da rimborsare entro il 2024 di € 498.841 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	932.256	958.036	25.780
Mutui ratei interessi	13.933	31.953	18.020
Mutui quote capitale	918.323	926.084	7.761
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	3.012.887	2.086.803	-926.084
Mutui			
Totale debiti verso banche	3.945.143	3.044.839	-900.304

Debiti verso fornitori

D 7.1) – Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo

Tra i debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti oltre a fornitori per beni e servizi per € 2.242.503, anche fatture da ricevere per €1.239.645, fatture da ricevere per ritenute di garanzia per complessivi €14.544 e note di credito da ricevere per € 67.002.

D 7.2) – Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo

In questa voce risulta iscritto un debito per fatture da ricevere oltre l'esercizio successivo di € 12.200 relativo a una convenzione di durata pluriennale sottoscritta con l'Alma Mater Studiorum - Università degli Studi Bologna per attività di consulenza in tema di Efficacia della riabilitazione dei pazienti con grave mielolesione e con grave cerebrolesione e determinanti degli esiti funzionali.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	3.338.601	3.429.700	91.099
Fornitori entro esercizio:	1.698.569	2.242.503	543.934
Fatture da ricevere entro esercizio:			
Fatture da ricevere	1.770.188	1.239.645	-530.543
Note di credito da ricevere	-145.569	-67.002	78.567
Fatture da ricevere per ritenute di garanzia	15.413	14.554	-859
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio		12.200	12.200
Fatture da ricevere oltre esercizio		12.200	12.200
Totale debiti verso fornitori	3.338.601	3.441.900	103.299

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 € 1.166.545, 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	845.983	911.271	65.288
Fatture da ricevere v/controlante	262.802	255.275	-7.527
Note di credito da ricevere v/controlante			
Arrotondamento	-1	-1	
Totale debiti verso imprese controllanti	1.108.784	1.166.545	57.761

Debiti tributari

L'ammontare dei debiti tributari pari a € 614.649 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 2024, pari a € 510.311 per dipendenti e figure ad essi assimilate ed € 13.970 per lavoratori autonomi;
- il debito per imposta Irap di competenza dell'esercizio pari a € 89.968;
- il debito inerente all'imposta di bollo virtuale anno 2023, come previsto dal D.M. Economia e Finanza del 17 giugno 2014, pari a € 400.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Erario c.to IVA	112.042	-112.042	
Erario c.to ritenute dipendenti	770.965	-260.654	510.311
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	14.456	-486	13.970
Irap		89.968	89.968
Imposte sostitutive	66.109	-66.109	
Debiti per altre imposte	656	-256	400
Totale debiti tributari	964.228	-349.579	614.649

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 € 882.424 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 € 157.047 che verranno regolarmente versati nel corso dell'esercizio al momento del godimento; ai contributi sugli arretrati retributivi del personale dipendente per € 86.199 e al Tfr su detti arretrati per € 18.064 che risultano alla data di redazione della presente nota integrativa. Così per complessivi € 1.150.904. La voce è inoltre alimentata dai debiti complessivamente pari a € 40.980 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.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	1.511.692	1.150.904	-360.788
Debiti verso Inail	17.327		-17.327
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.362	40.980	-14.382
Totale debiti previd. e assicurativi	1.584.381	1.191.884	-392.497

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 € 521.544, per premio di incentivazione e retribuzioni per € 394.122, per retribuzioni arretrate per € 292.145, per retribuzioni riaccreditate per € 2.141, così per complessivi € 1.209.951; debiti diversi per € 5.215; debiti per costi maturati per € 8.971; debiti per depositi cauzionali per € 2.147.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	846.368	1.226.284	379.916
Debiti verso dipendenti/assimilati	814.905	1.209.951	395.046
Altri debiti:			
depositi cauzionali	4.371	2.147	-2.224

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- altri	27.092	14.186	-12.906
Totale Altri debiti	846.368	1.226.284	379.916

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
Ratei passivi	21.585	(19.732)	1.853
Risconti passivi	460.333	(86.277)	374.056
Totale ratei e risconti passivi	481.918	(106.009)	375.909

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 31.12.2023
UNIPOL SAI – POLIZZA INFORTUNI N. 180714757	REGOLAZIONE PASSIVA PREMIO	1/1-31/12/2023	483
UNIPOL SAI – POLIZZA RC RISCHI DIVERSI N. 180714758	REGOLAZIONE PASSIVA PREMIO	1/1-31/12/2023	1.008
UNIPOL SAI – POLIZZA KASKO N. 118740311	REGOLAZIONE PASSIVA PREMIO	1/1-31/12/2023	362
TOTALE			1.853

RISCONTI PASSIVI	OGGETTO	PERIODO DI COMPETENZA	SALDO AL 31.12.2023
CREDITO D'IMPOSTA L. 160/2019 E L. 178/2020	CONTRIBUTO INVESTIMENTI 2020 (*)	RINVIO ESERCIZI SUCCESSIVI	318.643
CREDITO D'IMPOSTA L. 178/2020	CONTRIBUTO INVESTIMENTI 2021 (*)	RINVIO ESERCIZI SUCCESSIVI	42.014
CREDITO D'IMPOSTA L. 178/2020	CONTRIBUTO INVESTIMENTI 2022 (*)	RINVIO ESERCIZI SUCCESSIVI	11.148
DELBELLO FEDERICA	CORSI FORMAZIONE ACCREDITATI MRI	19/1-20/1/2024	298
DUE EMME DI ZANGOLI ROMINA E C. SAS	RICAVO SERVIZIO GESTIONE BAR OSPEDALE	1/1 – 10/1/2024	1.152
EOLO SPA	LOCAZIONE PORZIONE TETTO	1/1 – 22/4/2024	801
TOTALE			374.056

(*) 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.

Della voce **Altri Fondi del passivo** e **Altre Riserve del patrimonio netto**, se ne è già dato analiticamente conto nei prospetti precedenti.

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	30.171.654	31.536.160	1.364.506	4,52
Altri ricavi e proventi	1.969.557	2.074.797	105.240	5,34
Totali	32.141.211	33.610.957	1.469.746	

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	2023	2022	DELTA	2023-2022
DEGENZE CONVENZIONATE ORDINARIE	23.588.818	23.383.590		205.228
DEGENZE CONVENZIONATE MATURE ORDINARIE "CAVALIERE"	5.509.484	4.474.214		1.035.270
DEGENZE CONVENZIONATE IN DAY HOSPITAL	1.133.683	1.154.457		(20.774)
DEGENZE ORDINARIE / DAY HOSPITAL PAGANTI	16.125	3.991		12.134
VISITE SPECIALISTICHE AMBULATORIALI CONVENZIONATE	84.472	89.507		(5.035)
VISITE SPECIALISTICHE AMBULATORIALI A PAGAMENTO	292.439	237.545		54.894
PRESTAZIONI AMBULATORIALI MATURE "CAVALIERE"	24.897			24.897
TICKET PER VISITE SPECIALISTICHE AMBULATORIALI	7.842	8.266		(424)
LIBERA PROFESSIONE C/O CENTRI ESTERNI	50.477	34.227		16.250
SOMMINISTRAZIONI FARMACI CONVENZIONATE E A PAGAMENTO	47.334	45.453		1.881
PRESTAZIONI IN CONVENZIONE TAC / RMN	780.589	740.404		40.185
TOTALE	31.536.160	30.171.654		1.364.506

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 € 394.063 e comprendono tra gli altri:

- € 210.702 per sopravvenienze attive gestione ordinaria di cui € 123.377 generatisi per eccedenze di stanziamenti accantonati negli esercizi precedenti al fondo rinnovo personale dipendente e relativo Tfr in seguito al riconoscimento degli emolumenti arretrati per l'avvenuto rinnovo del CCNL SSN della dirigenza medica per il triennio 2019-2021;
- € 67.764 per rimborsi vari di cui € 21.163 per prestazioni di consulenza sanitaria erogate da personale della Società a favore di altre aziende sanitarie;
- € 47.548 per ricavi diversi;
- € 37.000 per ricavi per attività diverse verso R.ER;
- € 10.293 per rimborsi dall'Inail per infortuni dei dipendenti;
- € 8.669 per rimborsi cartelle cliniche;
- € 3.930 per ricavi per corsi di formazione accreditati dalla Società.

I contributi da enti in conto esercizio ammontano a € 1.596.272 e si riferiscono per € 1.500.000 al contributo regionale di cui alla DGR Emilia-Romagna n. 300 del 26.02.2024 per la motivazione che all'Istituto di Montecatone *“si riscontra una casistica complessa che comporta un notevole impiego di risorse sia professionali che tecnologiche”* e che *“per assicurare il mantenimento dell'alto livello assistenziale [omissis] è necessario provvedere con l'assegnazione di specifiche e ulteriori risorse finanziarie”*.

Per € 58.449 si tratta di contributi maturati per il progetto di ricerca finanziata denominato TwinMED; € 37.823 sono 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 € 84.462 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	2.271.980	2.576.798	304.818	13,42
Per servizi	7.954.741	7.588.086	-366.655	-4,61
Per godimento di beni di terzi	196.031	213.861	17.830	9,10
Per il personale:				
a) salari e stipendi	14.479.254	15.245.887	766.633	5,29
b) oneri sociali	4.416.965	4.719.269	302.304	6,84
c) trattamento di fine rapporto	1.153.685	1.171.148	17.463	1,51
e) altri costi	26.106	25.587	-519	-1,99
Ammortamenti e svalutazioni:				

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
a) immobilizzazioni immateriali	65.019	64.903	-116	-0,18
b) immobilizzazioni materiali	1.360.173	1.314.202	-45.971	-3,38
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-145.527	2.794	148.321	1,92
Altri accantonamenti		268.538	268.538	100,00
Oneri diversi di gestione	283.496	218.674	-64.822	-22,87
Arrotondamento				
Totali	32.061.923	33.409.747	1.347.824	

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	975.778	932.742	(43.035)	(4,41)
SERVIZI SANITARI: CONSULENZE/COLLABORAZIONI/INTERINALI	1.192.089	1.082.050	(110.039)	(9,23)
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	2.834.833	2.966.285	131.453	4,64
SERVIZI NON SANITARI: CONSULENZE/COLLABORAZIONI /INTERINALI	445.510	399.569	(45.942)	(10,31)
UTENZE	939.906	600.962	(338.944)	(36,06)
COSTI PER SERVIZI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	1.555.076	1.574.345	19.269	1,24
B7: SOPRAVVENIENZE PASSIVE	23.172	32.132	8.960	38,67
B7:UTILIZZO F.DO SPESE E ONERI FUTURI (spese generali per ricerca)	(11.624)	0	11.624	(100,00)
TOTALE	7.954.741	7.588.086	(366.655)	(4,61)

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 € 157.576.

INTERESSI PASSIVI	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
C/C BANCARI ORD./ANT. (oneri finanziari per disponibilità affidamenti)	3.895	2.132	1.763
MUTUO UBI BANCA	59.177	26.491	32.686

INTERESSI PASSIVI	ANNO 2023	ANNO 2022	DELTA 2023-2022
MUTUO BANCA DI IMOLA	94.165	38.268	55.537
DI MORA	339	71	268
TOTALE	157.576	67.322	90.254

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 l'imposta corrente Irap ammonta a € 89.968.

Nell'esercizio in chiusura non si rilevano imposte correnti Ires in quanto la base imponibile risultante dopo aver operato le variazioni fiscali è stata azzerata per € 201.297 dalla deduzione di parte delle perdite fiscali dei precedenti esercizi e per € 50.324 dalla deduzione di parte dell'ACE maturata e non utilizzata negli esercizi precedenti.

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 le perdite fiscali accusate negli esercizi 2020,2021 e 2022 di ammontare residuo pari a € 3.474.613.

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		89.968	100	89.968
Totali		89.968		89.968

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 2023			ANNO 2022		
	Ires	Irap	Totale	Ires	Irap	Totale
IMPOSTE ANTICIPATE						
Saldo esercizio precedente	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)
Incrementi dell'esercizio						

PROSPETTO IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE	ANNO 2023			ANNO 2022		
	Ires	Irap	Totale	Ires	Irap	Totale
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						
- 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	104.850	
Onere fiscale teorico %	12	12.582
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo rischi	975.248	
- emolumenti amministratori non corrisposti	30.566	
Totale	1.005.814	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondi accantonamento	940.300	
- emolumenti amministratori corrisposti	33.305	
Totale	973.605	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
- IMU		
- spese rappresentanza	1.286	
- sopravvenienze passive	346.610	
- spese telefoniche	16.848	
- multe e ammende	6.768	
- costi indeducibili	4.175	
- quote ammortamento indeducibili	135	

Descrizione	Valore	Imposte
- crediti d'imposta non imponibili	-122.285	
- perdite pregresse	-201.297	
- deduzione ACE	-50.324	
- sopravvenienze attive	-141	
- quota super ammortamenti	-96.114	
- altre variazioni in diminuzione	-42.720	
Totale	-137.059	
Imponibile IRES	0	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		0
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)	21.631.639	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- IMU	126.604	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	678.243	
- altre voci		
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- crediti d'imposta non imponibili	122.426	
- utilizzo fondi non imponibili	197.938	
Totale	22.116.122	
Onere fiscale teorico %	3,90	862.529
Deduzioni:		
- Cuneo fiscale	19.809.256	
Totale	19.809.256	
Imponibile IRAP	2.306.866	
IRAP corrente per l'esercizio		89.968
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 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 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 a pagina 7.

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 31/12/2023.

MANSIONI	ORGANICO MEDIO A CEDOLINO AL 31/12/2023	ORGANICO MEDIO A CEDOLINO AL 31/12/2022
Personale Medico	36,65	35,54
Personale Sanitario Non Medico Dirigente	5	6
Personale Area Infermieristica	156,80	157,85
Personale Area Riabilitativa	82,48	79,53
Personale Tecnico	118,64	116,10
Personale Amministrativo	40,58	38,53
TOTALE	440,15	433,55

Variazioni intervenute nell'ambito del personale dipendente.

Alla data del 31 dicembre 2023 il personale che prestava la propria attività presso la Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. era costituito da 442 unità, così suddiviso per mansioni:

MANSIONI	DIPENDENTI AL 31/12 /2023	DIPENDENTI AL 31/12 /2022	INCREMENTI (DECREMENTI)
PERSONALE MEDICO	36	37	(1)
PERSONALE SANITARIO NON MEDICO DIRIGENTE	5	6	(1)
PERSONALE AREA INFERMIERISTICA	158	154	4
PERSONALE AREA RIABILITATIVA	83	78	5
PERSONALE TECNICO	120	120	
PERS. AMM.VO	40	38	2
TOTALE	442	433	9

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. 17 dello Statuto della Società, ai componenti dell'organo amministrativo spetta il rimborso delle spese sopportate per ragione del loro ufficio e l'eventuale compenso stabilito dall'assemblea nel rispetto delle norme di legge in materia.

Non risultano deliberati compensi per gli amministratori.

Nel presente bilancio 2023 sono stati contabilizzati compensi lordi di competenza a favore dei componenti del Collegio Sindacale per € 44.408 comprensivi di IVA e di rivalsa previdenziale e al netto degli oneri aziendali ove dovuti, in conformità alla delibera dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 29.04.2022.

Compensi al revisore legale o società di revisione

In conformità alla delibera dell'Assemblea dei Soci del 09.05.2023, 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 2023, 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 2023, le garanzie di terzi a favore della Società sono costituite dalle polizze fideiussorie di seguito riassunte:

- 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. 2022/50/2656768 rilasciata il 22.12.2022 da Reale Mutua Assicurazioni al contraente *Age Assicurazioni Gestione Enti Srl* a garanzia dell'affidamento del servizio di brokeraggio assicurativo dal 31.12.2022 al 31.12.2027 per € 6.358;
- Polizza fideiussoria n. 0803771444 con decorrenza dal 3.09.2019 e prorogata al 31.03.2024 rilasciata da HDI ASSICURAZIONI Spa (prima Amissima Assicurazioni Spa) per € 34.400 al contraente *Randstad Italia Spa* a garanzia dell'affidamento del servizio di somministrazione lavoro temporaneo contrassegnato con CIG A017A2707D;
- Garanzia fideiussoria definitiva prot. n. 68003/8200/820444 rilasciata il 19.02.2021 da Intesa Sanpaolo al contraente *Cosepuri Sooc. Coop. P.A.* per € 3.119 relativa al servizio di trasporto materiali vari per il periodo 1.03.2021 – 28.02.2024;
- Garanzia fideiussoria n. 250813 rilasciata da Banca di Imola in data 11.09.2023 per il periodo dal 1.06.2023 al 31.12.2025 a favore di *Cooperativa Sociale Giovani Rilegatori* a garanzia della somma di € 21.100 per il servizio di stoccaggio e gestione del magazzino - CIG 9844952765.

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

Si evidenzia l'assegnazione di un finanziamento regionale pari a € 1.500.000 a favore dell'Azienda UsI di Imola con destinazione vincolata a Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. disposto dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna con delibera n. 300 del 26.02.2024 che è stato iscritto nel 2023 per competenza economica fra i contributi in conto esercizio della Società.

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

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 lo scenario prevedibile per il 2024 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 controllata dall'Azienda USL di Imola.

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

STATO PATRIMONIALE		Totale Aziendale	
		31.12.2022	31.12.2021
	Attivo		
A)	Immobilizzazioni	64.192.994	67.329.506
B)	Attivo Circolante	75.984.385	63.924.162
C)	Ratei e Risconti	1.374.680	918.894
	Totale Attivo	141.552.059	132.172.562
D)	Conti d'Ordine	6.324.810	5.422.024
	Passivo		
A)	Patrimonio Netto	38.320.420	37.381.647
B)	Fondi per Rischi ed Oneri	10.575.001	10.537.282
C)	TFR personale dipendente	1.157.931	824.129
D)	Debiti	90.727.013	82.238.567
E)	Ratei e Risconti	771.695	1.190.938
	Totale Passivo	141.552.059	132.172.562
F)	Conti d'Ordine	6.324.810	5.422.024

CONTO ECONOMICO		Totale Aziendale	
		31.12.2022	31.12.2021
A)	Valore della Produzione	342.368.053	312.114.177
B)	Costi della Produzione		
	- Acquisti di Beni	42.193.471	43.145.856
	- Acquisti di Servizi Sanitari	162.428.024	145.534.422
	- Acquisti di Servizi non Sanitari	20.976.396	15.221.179
	- Manutenzione e Riparazione	5.453.439	6.025.100
	- Godimento di Beni di Terzi	1.658.308	1.548.934
	- Costi del Personale	95.360.355	93.831.526
	- Oneri Diversi di Gestione	1.720.820	1.319.141
	- Ammortamenti	5.355.386	5.242.119
	- Svalutazione Immobilizz. e Crediti	192.596	88.646
	- Variazioni delle Rimanenze	549.925	937.196
	- Accantonamenti	4.176.328	4.169.981
	Totale B) Costi della Produzione	340.065.047	325.509.484
	Differenza (A - B)	2.303.006	4.414.832
C)	Proventi e Oneri Finanziari	(199.148)	(177.449)
D)	Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie		
E)	Proventi e Oneri Straordinari	1.137.062	2.398.814
	Risultato Prima delle Imposte	3.240.921	6.636.197
	Imposte sul Reddito dell'Esercizio	6.902.222	6.627.936
	Utile (Perdita) dell'esercizio	(3.661.301)	8.261

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 € 93.713. 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 2023	SOGGETTO EROGANTE	CONTRIBUTO EROGATO €	CAUSALE
N. 1	N.A.I.L.	57.288	Progetto di ricerca scientifica per lo sviluppo di esoscheletri e dispositivi riabilitativi denominato “TwinMED”
N. 2	Fon.Ter Fondo Paritetico Interprofessionale	36.425	Titolo del progetto: Sicurezza delle cure e D.LGS. 81/08 CIP 17804/3/03/FC-CORSI/2019

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 € 20.000. 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 2023	SOGGETTO BENEFICIARIO	CONTRIBUTO EROGATO €	CAUSALE
N. 1	Fondazione Montecatone O.N.L.U.S.	20.000	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 € 14.882,08 come segue:

- il 5% pari a € 744,10 al fondo riserva legale;
- il rimanente importo pari a € 14.137,98 al fondo di riserva straordinaria, in conformità all'art. 23 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, 27 marzo 2024

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.