

OSPEDALI PRIVATI FORLI' S.P.A**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	OSPEDALI PRIVATI FORLI' S.P.A
Sede	VIA CAMILLO VERSARI 1 47121 FORLI' (FC)
Capitale sociale	2.737.800
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	FC
Partita IVA	00376360400
Codice fiscale	00376360400
Numero REA	39865
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di servizi per la persona nca (96.09.09)
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	VI.SE. SPA
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	284.563	381.435
5) avviamento	1.230.849	1.891.496
7) altre	3.268.124	3.692.116
Totale immobilizzazioni immateriali	4.783.536	5.965.047
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	11.495.813	11.835.540
2) impianti e macchinario	4.301.949	3.268.503
3) attrezzature industriali e commerciali	458.165	549.898
4) altri beni	624.186	659.720
Totale immobilizzazioni materiali	16.880.113	16.313.661
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	234.828	234.828
d-bis) altre imprese	6.503	6.503
Totale partecipazioni	241.331	241.331
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	200.000
Totale crediti verso imprese controllate	200.000	200.000
Totale crediti	200.000	200.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	441.331	441.331
Totale immobilizzazioni (B)	22.104.980	22.720.039
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	875.193	807.444
Totale rimanenze	875.193	807.444
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.242.687	16.317.357
Totale crediti verso clienti	16.242.687	16.317.357
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.917	35.917
Totale crediti verso imprese controllate	38.917	35.917
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	789.907	507.503
esigibili oltre l'esercizio successivo	346.713	308.949
Totale crediti tributari	1.136.620	816.452
5-ter) imposte anticipate	1.481.033	1.706.997
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.278	342.719
Totale crediti verso altri	97.278	342.719
Totale crediti	18.996.535	19.219.442
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	300.000	300.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	300.000	300.000

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.846.792	979.028
3) danaro e valori in cassa	54.241	55.275
Totale disponibilità liquide	1.901.033	1.034.303
Totale attivo circolante (C)	22.072.761	21.361.189
D) Ratei e risconti	2.651.460	153.476
Totale attivo	46.829.201	44.234.704
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.737.800	2.737.800
III - Riserve di rivalutazione	5.518.235	5.518.235
IV - Riserva legale	547.560	547.560
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.970.548	4.970.548
Varie altre riserve	18.524	18.522
Totale altre riserve	4.989.072	4.989.070
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.260.435)	(1.091.850)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	869.507	(168.584)
Totale patrimonio netto	13.401.739	12.532.231
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	349.793	544.624
4) altri	1.865.000	1.535.170
Totale fondi per rischi ed oneri	2.214.793	2.079.794
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	716.391	807.526
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.226.924	11.617.966
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.661.261	6.649.916
Totale debiti verso banche	16.888.185	18.267.882
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.752	40.891
Totale debiti verso altri finanziatori	52.752	40.891
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.368.614	8.042.065
Totale debiti verso fornitori	10.368.614	8.042.065
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	669.534	504.972
Totale debiti tributari	669.534	504.972
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.112	363.795
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	311.112	363.795
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.024.611	1.084.378
Totale altri debiti	1.024.611	1.084.378
Totale debiti	29.314.808	28.303.983
E) Ratei e risconti	1.181.470	511.170
Totale passivo	46.829.201	44.234.704

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.274.420	39.529.455

5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		63.789
altri	4.315.768	338.498
Totale altri ricavi e proventi	4.315.768	402.287
Totale valore della produzione	46.590.188	39.931.742
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.535.374	6.736.181
7) per servizi	23.060.707	20.898.378
8) per godimento di beni di terzi	858.892	649.318
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.032.300	6.017.587
b) oneri sociali	1.588.420	1.645.323
c) trattamento di fine rapporto	443.596	488.923
e) altri costi	302.388	330.844
Totale costi per il personale	8.366.704	8.482.677
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.369.728	1.311.007
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.597.818	1.458.727
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	69.100	
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.036.646	2.769.734
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(67.749)	(25.274)
12) accantonamenti per rischi	1.219.754	
14) oneri diversi di gestione	1.738.466	371.678
Totale costi della produzione	44.748.794	39.882.692
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.841.394	49.050
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	500	4.000
Totale proventi da partecipazioni	500	4.000
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	3.503	430
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	3.503	430
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	3.000	
Totale proventi diversi dai precedenti	3.000	
Totale altri proventi finanziari	6.503	430
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	646.983	229.327
Totale interessi e altri oneri finanziari	646.983	229.327
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(639.980)	(224.897)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.201.414	(175.847)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	182.536	
imposte differite e anticipate	149.371	(7.263)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	331.907	(7.263)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	869.507	(168.584)

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	869.507	(168.584)
Imposte sul reddito	331.907	(7.263)
Interessi passivi/(attivi)	640.480	228.897
(Dividendi)	(500)	(4.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.150)	(15.759)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.840.244	33.291
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.219.754	148.388
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.967.546	2.769.734
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	76.593	(246.644)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.263.893	2.671.478
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.104.137	2.704.769
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(67.749)	(25.274)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	74.670	(2.362.655)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.326.549	143.697
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.497.984)	108.300
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	670.300	162.662
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	271.145	549.812
Totale variazioni del capitale circolante netto	776.931	(1.423.458)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.881.068	1.281.311
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(640.480)	(228.897)
(Imposte sul reddito pagate)	(479.296)	(460.782)
Dividendi incassati	500	4.000
(Utilizzo dei fondi)	(1.175.890)	(807.238)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(2.295.166)	(1.492.917)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.585.902	(211.606)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.164.269)	(1.403.892)
Disinvestimenti	1.150	15.759
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(188.217)	(487.500)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.351.336)	(1.875.633)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.391.042)	2.693.138
Accensione finanziamenti	23.206	476.008
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	1
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		(315.900)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.367.835)	2.853.247
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	866.731	766.008
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	979.028	193.675
Assegni		
Danaro e valori in cassa	55.275	74.619
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.034.303	268.294
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.846.792	979.028
Assegni		
Danaro e valori in cassa	54.241	55.275
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.901.033	1.034.303
Di cui non liberamente utilizzabili		

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 869.507.

Attività svolte

Come noto la società opera nell'ambito del settore sanitario e più precisamente in quello dei servizi di ricovero e cura quale ospedale accreditato con il Servizio Sanitario Nazionale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2023, l'attività della società è stata stravolta dall'evento meteorologico straordinario dell'alluvione, verificatosi nel mese di maggio, che ha bloccato l'attività di Villa Serena per oltre 3 settimane (per un esame approfondito sull'impatto dell'alluvione in termini economici si rinvia ai paragrafi successivi). L'esercizio è stato inoltre condizionato dall'elevata inflazione, soprattutto dei primi mesi dell'anno, che ha determinato un aumento dei prezzi dei principali servizi in outsourcing, e dall'aumento vertiginoso dei tassi di interesse, che ha determinato un aumento degli oneri finanziari del 120% rispetto all'esercizio precedente.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva

2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

31/12/2023

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del . e sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi software sono ammortizzati in cinque esercizi.

Il disavanzo derivante dalla fusione per incorporazione della società Ospedale privato accreditato Villa Igea Spa in Ospedale privato Villa Serena Spa è stato imputato ad avviamento e viene ammortizzato in un periodo di 10 anni. Non è stato possibile stimare attendibilmente la vita utile dell'avviamento pertanto lo stesso è stato ammortizzato in un periodo di 10 anni che in ogni caso è certamente un periodo inferiore a quello di probabile stima della vita utile.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	8%
Attrezzature	25%
Altri beni:	
Macchine elettroniche ufficio	20%
Macchinari	12,5%
Automezzi	20%
Costruzioni leggere	10%

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato sui crediti di cui all'art.2426, comma 1) numero 8) C.C., secondo il principio di rilevanza previsto dall'art.2423 comma 4) C.C. Ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria,

è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso, in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza, tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Il valore di presumibile realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato sui debiti di cui all'art.2426, comma 1) numero 8) C.C., secondo il principio di rilevanza previsto dall'art.2423 comma 4) C.C. Ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza, tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto determinato con il criterio FIFO a scatti annuale (Art. 2426 n. 10 C.c.) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato (costo ultimo).

Titoli

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

Il ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	10.931	1.569.698	5.792.793	10.721.944	18.095.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.931	1.188.263	3.901.297	7.029.828	12.130.319
Valore di bilancio		381.435	1.891.496	3.692.116	5.965.047
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		176.304		11.913	188.217
Ammortamento dell'esercizio		273.176	660.647	435.905	1.369.728
Totale variazioni		(96.872)	(660.647)	(423.992)	(1.181.511)
Valore di fine esercizio					
Costo	10.931	1.746.002	5.792.793	10.733.857	18.283.583
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.931	1.461.439	4.561.944	7.465.733	13.500.047
Valore di bilancio		284.563	1.230.849	3.268.124	4.783.536

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.880.113	16.313.661	566.452

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	19.023.400	20.241.786	2.145.625	3.098.450	44.509.261
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.187.860	16.973.283	1.595.727	2.438.730	28.195.600
Valore di bilancio	11.835.540	3.268.503	549.898	659.720	16.313.661
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	92.842	1.255.280	714.547	101.600	2.164.269
Ammortamento dell'esercizio	432.569	221.834	806.280	137.134	1.597.818
Totale variazioni	(339.727)	1.033.446	(91.733)	(35.534)	566.452
Valore di fine esercizio					
Costo	19.116.242	20.831.772	2.274.115	2.741.064	44.963.193
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.620.429	16.529.823	1.815.950	2.116.878	28.083.080
Valore di bilancio	11.495.813	4.301.949	458.165	624.186	16.880.113

Con riferimento agli immobili, il valore in bilancio è riferito ai quattro fabbricati di proprietà situati in Forlì, due in Via del Camaldolino, sede dell'ospedale denominato "Villa Serena", uno in Via Balducci sede dell'unità locale denominata "Villa delle Orchidee", acquisito insieme all'omonima azienda nel 2016, ed infine l'ultimo situato in via Lombardini, sede degli uffici amministrativi, acquisito nel corso dell'esercizio 2020. Sulla base del principio contabile OIC 16, è stata scorporata la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli immobili di proprietà.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato puntualmente sulla base dei singoli valori indicati negli originari atti di acquisto dove individuabile, ovvero, è stato individuato sulla base di un criterio di stima in linea anche con le disposizioni del D.L. 262 del 2.10.2006 convertito nella Legge n. 286 del 24.11.2006, come interpretata dalla Circolare della Agenzia delle Entrate n. 1/E del 19.1.2007. Detto valore rappresenta, a giudizio degli Amministratori, una stima attendibile dell'effettivo valore dei terreni. Conseguentemente, non si procede alla rilevazione delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, in quanto beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata. L'intero ammontare degli ammortamenti iscritti in bilancio fino al 31 dicembre 2005 è stato imputato al valore dei fabbricati, in quanto unici cespiti soggetti ad ammortamento.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non sono state operate svalutazioni o ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	41.317	576/75	41.317
Terreni e fabbricati	206.583	72/83	206.583
Terreni e fabbricati	48.543	413/91	48.543
Terreni e fabbricati	5.846.313	266/05	5.846.313
Totale Terreni e fabbricati	6.142.756		6.142.756
Impianti e macchinari	12.440	576/75	12.440
Impianti e macchinari	125.924	72/83	125.924
Totale Impianti e macchinari	138.364		138.364
Totale	6.281.120		6.281.120

L'importo di € 5.846.313 è riferito alla rivalutazione ex L.266/2005 che trova contropartita nelle poste del patrimonio netto per complessivi Euro 5.144.755 (al netto dell'imposta di Euro 701.558 pari al 12% della rivalutazione stessa).

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 2 contratti di locazione finanziaria dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio (imponibile)	122.269
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	2.410
Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a-c+/-d+/-e):	55.410
a) di cui valore lordo dei beni	611.271
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	131.971
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	555.861

EFFETTI SULLO STATO PATRIMONIALE

attivo

Valore beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	187.381
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	-131.971
Valore beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	55.410

passivo

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (imponibile)	221.432
di cui scadenti nell'esercizio successivo	192.409
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	29.0222
di cui scadenti oltre i 5 anni	0

Debiti impliciti sorti nell'esercizio		0
Riduzioni per rimborso delle quote capitali e riscatti nel corso dell'esercizio		-99.163
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (imponibile)		122.269
di cui scadenti nell'esercizio successivo	93.246	
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	29.022	
di cui scadenti oltre i 5 anni	0	

EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO

effetti lordo sul risultato prima delle imposte	(saldo maggiori costi imputabili all'esercizio)		-10.444
di cui storno canoni su operazioni di leasing finanziario		124.237	
di cui rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		-2.410	
di cui rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere		-131.971	
		0	
<i>effetto fiscale</i>			-2.870
<i>effetto netto con il metodo finanziario</i>			-7.274

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
441.331	441.331	

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	234.828	6.503	241.331
Valore di bilancio	234.828	6.503	241.331
Variazioni nell'esercizio			
Valore di fine esercizio			
Costo	234.828	6.503	241.331
Valore di bilancio	234.828	6.503	241.331

Partecipazioni

Il costo di euro 234.828 si riferisce alla partecipazione di controllo del 100% del capitale sociale della società Centro Medico Cervia S.r.l. acquisita mediante aumento di capitale sociale nel 2017.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	200.000	200.000
Valore di fine esercizio	200.000	200.000
Quota scadente entro l'esercizio	200.000	200.000

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Imprese controllate	200.000	200.000
Totale	200.000	200.000

La società non ha iscritto in bilancio crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente credito
Centro Medico Cervia S.r.l.	Cervia	0 2 2 4 2 7 7 0 3 9 0	150.000	2.181	75.319	100	234.828
Totale							234.828

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
Italia	200.000	200.000
Totale	200.000	200.000

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha iscritto in bilancio crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Altre partecipazioni in altre imprese		
Altre partecipazioni in altre imprese	6.503	6.503
Totale	6.503	6.503

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
875.193	807.444	67.749

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	807.444	67.749	875.193
Totale rimanenze	807.444	67.749	875.193

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine	Quota scadente	Quota scadente
--	------------------	------------	----------------	----------------	----------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio	entro l'esercizio	oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.317.357	(74.670)	16.242.687	16.242.687	
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	35.917	3.000	38.917	38.917	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	816.452	320.168	1.136.620	789.907	346.713
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.706.997	(225.964)	1.481.033		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	342.719	(245.441)	97.278	97.278	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	19.219.442	(222.907)	18.996.535	17.168.789	346.713

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti V/ ASL	12.855.510
Crediti per Fatture da emettere	2.921.387

I crediti tributari sono costituiti principalmente dalle seguenti voci

Descrizione	Importo
Crediti d'imposta da leggi speciali	908.669
Attività per imp sost da riallineamento	205.966
altri di ammontare non rilevante	21.985

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 342.719 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
depositi cauzionali	16.862
anticipi a fornitori	2.815
altri di ammontare non rilevante	77.601

Le imposte anticipate per Euro 1.706.997 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante
Italia	16.242.687	38.917
Totale	16.242.687	38.917

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.136.620	1.481.033	97.278	18.996.535
Totale	1.136.620	1.481.033	97.278	18.996.535

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

La società non ha iscritto in bilancio crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
300.000	300.000	

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	300.000	300.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	300.000	300.000

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

1.901.033	1.034.303	866.730
-----------	-----------	---------

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	979.028	867.764	1.846.792
Denaro e altri valori in cassa	55.275	(1.034)	54.241
Totale disponibilità liquide	1.034.303	866.730	1.901.033

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.651.460	153.476	2.497.984

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	4.447	149.029	153.476
Variazione nell'esercizio	2.568.553	(70.569)	2.497.984
Valore di fine esercizio	2.573.000	78.460	2.651.460

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

Descrizione	Importo
rateo rimborso assicurativo	2.570.000
Altri di ammontare non apprezzabile	81.460
Totale	2.651.460

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.737.800							2.737.800
Riserve di rivalutazione	5.518.235							5.518.235
Riserva legale	547.560							547.560
Riserva straordinaria	4.970.548							4.970.548
Varie altre riserve	18.522		2					18.524
Totale altre riserve	4.989.070		2					4.989.072
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.091.850)		(1)	(168.584)				(1.260.435)
Utile (perdita) dell'esercizio	(168.584)			168.584			869.507	869.507
Totale patrimonio netto	12.532.231		1				869.507	13.401.739

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	2.737.800	B			
Riserve di rivalutazione	5.518.235	A,B			
Riserva legale	547.560	A,B			

Altre riserve					
Riserva straordinaria	4.970.548	A,B,C,D	4.970.548	66.169	
Varie altre riserve	18.524				
Totale altre riserve	4.989.072		4.970.548	66.169	
Utili portati a nuovo	(1.260.435)		(1.260.435)		
Totale	12.532.232		3.710.113	66.169	
Residua quota distribuibile			3.710.113		

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

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

	Riserve	Valor	
riserva rivalutazione ex L. 266/2005			5.144.755
Totale			5.144.755

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.214.793	2.079.794	134.999

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	544.624	1.535.170	2.079.794
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio		1.219.754	1.219.754
Utilizzo nell'esercizio	194.831	889.924	1.084.755
Totale variazioni	(194.831)	329.830	134.999
Valore di fine esercizio	349.793	1.865.000	2.214.793

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce fondo imposte differite si riferisce all'ammortamento dell'avviamento il cui ammortamento fiscale è deducibile in via anticipata rispetto alla sua contabilizzazione civilistica.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 1.865.000, risulta così composta:

- Altri accantonamenti per contestazioni sanitarie da parte di Ausl Romagna e Regione Emilia-Romagna per euro 1.865.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
716.391	807.526	(91.135)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	807.526
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	91.135
Totale variazioni	(91.135)
Valore di fine esercizio	716.391

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, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	18.267.882	(1.379.697)	16.888.185	10.226.924	6.661.261
Debiti verso altri finanziatori	40.891	11.861	52.752	52.752	
Debiti verso fornitori	8.042.065	2.326.549	10.368.614	10.368.614	
Debiti tributari	504.972	164.562	669.534	669.534	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	363.795	(52.683)	311.112	311.112	
Altri debiti	1.084.378	(59.767)	1.024.611	1.024.611	
Totale debiti	28.303.983	1.010.825	29.314.808	22.653.547	6.661.261

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato, per le motivazioni esplicitate nei criteri di valutazione, pertanto i debiti sono iscritti al valore nominale. Il saldo del debito verso banche al

31/12/2023, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso le banche per finanziamenti e mutui	8.489.116
Debiti verso le banche	8.398.504
Debiti verso medici per fatture da ricevere	5.676.471
Debiti verso fornitori	4.787.594

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso fornitori
Italia	16.888.185	52.752	10.368.614
Totale	16.888.185	52.752	10.368.614

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	669.534	311.112	1.024.611	29.314.808
Totale	669.534	311.112	1.024.611	29.314.808

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		

Debiti verso banche	3.934.672			3.934.672	12.953.513	16.888.185
Debiti verso altri finanziatori					52.752	52.752
Debiti verso fornitori					10.368.614	10.368.614
Debiti tributari					669.534	669.534
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					311.112	311.112
Altri debiti					1.024.611	1.024.611
Totale debiti	3.934.672			3.934.672	25.380.136	29.314.808

Le garanzie sono le seguenti:

- Euro 3.150.000 ipoteca immobiliare di primo grado a favore di Credit Agricole quale garanzia dell'apertura di credito in conto corrente che alla data di riferimento del presente bilancio risulta estinto.
- Euro 22.500.000 ipoteca immobiliare di secondo grado a favore di Credit Agricole a garanzia del mutuo ipotecario il cui residuo alla data di riferimento del presente bilancio ammonta ad euro 3.934.672.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.181.470	511.170	670.300

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	85.299	425.871	511.170
Variazione nell'esercizio	149.059	521.241	670.300
Valore di fine esercizio	234.358	947.112	1.181.470

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	530.398
Totale	1.181.470

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
46.590.188	39.931.742	6.658.446

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	42.274.420	39.529.455	2.744.965
Altri ricavi e proventi	4.315.768	402.287	3.913.481
Totale	46.590.188	39.931.742	6.658.446

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette per ospedalità convenzionate	25.977.086
Rette per ospedalità paganti	3.343.625
Prestazioni ambulatoriali convenzionate	3.622.236
Prestazioni ambulatoriali paganti	9.287.264
Altre	119.871
Totale	43.350.082

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Non si ritiene significativa la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
44.748.794	39.882.692	4.866.102

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.535.374	6.736.181	(200.807)
Servizi	23.060.707	20.898.378	2.162.329
Godimento di beni di terzi	858.892	649.318	209.574
Salari e stipendi	6.032.300	6.017.587	14.713
Oneri sociali	1.588.420	1.645.323	(56.903)
Trattamento di fine rapporto	443.596	488.923	(45.327)
Altri costi del personale	302.388	330.844	(28.456)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.369.728	1.311.007	58.721
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.597.818	1.458.727	139.091
Svalutazioni crediti attivo circolante	69.100		69.100
Variazione rimanenze materie prime	(67.749)	(25.274)	(42.475)
Accantonamento per rischi	1.219.754		1.219.754
Oneri diversi di gestione	1.738.466	371.678	1.366.788
Totale	44.748.794	39.882.692	4.866.102

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(639.980)	(224.897)	(415.083)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	500	4.000	(3.500)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	3.503	430	3.073
Proventi diversi dai precedenti	3.000		3.000
(Interessi e altri oneri finanziari)	(646.983)	(229.327)	(417.656)
Totale	(639.980)	(224.897)	(415.083)

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione

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

Descrizione	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	500
Dividendi	
	500

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	646.983
Totale	646.983

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	367.086	367.086
Interessi medio credito	279.897	279.897
Totale	646.983	646.983

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti		3.503	3.503
Interessi su crediti commerciali	3.000		3.000
Totale	3.000	3.503	6.503

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

Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionale

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

Come già esposto nella parte iniziale della nota integrativa, nel corso del 2023 l'attività è stata fortemente condizionata dall'alluvione che ha colpito gran parte dell'Emilia-Romagna, inclusa Forlì, ed ha provocato ingenti danni diretti e indiretti alla struttura di Villa Serena (fermo totale dell'attività e successivamente svolgimento parziale dell'attività). Pertanto, nel bilancio chiuso al 31/12/2023 sono presenti Ricavi (indennizzo assicurativo) e Costi di entità e incidenza eccezionale, così come dettagliati nelle seguenti tabelle.

Si precisa che il danno complessivo subito dalla società, per il quale è stato ottenuto il rimborso assicurativo, ammonta complessivamente a 3,8 milioni di euro (danni diretti e danni indiretti), ed è comprensivo, oltre che dei costi esposti in bilancio, anche di quelle voci che non trovano una rappresentazione numerica in bilancio quali le perdite di valore eccedenti il costo non ammortizzato dei beni strumentali e i danni indiretti (lucro cessante). L'alluvione ha determinato una chiusura totale di Villa Serena per 2 settimane (reparto di medicina e ambulatori) e del blocco operatorio per 3 settimane, oltre ad alcune attività come la diagnostica per immagini, per quasi 4 mesi. Si valuta che tali chiusure abbiano determinato una riduzione dei ricavi caratteristici di quasi 2,5 milioni di euro.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi	3.820.000	rimborsi assicurativi
Totale	3.820.000	

Voce di costo	Importo	Natura
costi per servizi	794.176	manutenzioni puliz. e smalt.to
oneri diversi di gestione	647.570	minusvalenze
godimento di beni di terzi	190.212	noleggi attrezzature
costi per servizi	501.176	consulenze
costi per servizi	72.700	altri costi
Totale	2.205.834	

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
331.907	(7.263)	339.170

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	182.536		182.536
IRES	52.238		52.238
IRAP	130.298		130.298
Imposte differite (anticipate)	149.371	(7.263)	156.634
IRES	172.914	(74.698)	247.612

IRAP	(23.543)	67.436	(90.979)
Totale	331.907	(7.263)	339.170

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Fondo rischi	1.865.000	447.600	1.865	72.735	1.535.170	368.441	1.535.170	59.872
ammortamento marchi	7.883	1.892	7.883	307	8.579	2.059	8.579	335
ammortamento su terreni	1.323	318	1.323	52	1.323	318	1.323	52
ammortamento su rivalutazione	223.068	53.536	223.068	8.700	223.068	53.536	223.068	8.700
Totale	2.097.274	503.346	234.139	81.794	1.768.140	424.354	1.768.140	68.959
Imposte differite:								
avviamento	1.287.287	308.949	1.287.287	50.204	1.930.931	463.423	1.930.931	75.306
Totale	1.287.287	308.949	1.287.287	50.204	1.930.931	463.423	1.930.931	75.306
Imposte differite (anticipate)		(194.397)		(31.590)		39.069		6.347

nette							
-------	--	--	--	--	--	--	--

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.097.274	234.139
Totale differenze temporanee imponibili	1.287.287	1.287.287
Differenze temporanee nette	(809.987)	1.053.148
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	39.069	6.347
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(233.466)	(37.937)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(194.397)	(31.590)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo rischi	1.535.170	329.830	1.865.000	24,00	447.600	3,90	72.735
ammortamento marchi	8.579	(696)	7.883	24,00	1.892	3,90	307
ammortamento su terreni	1.323		1.323	24,00	318	3,90	52
ammortamento su rivalutazione	223.068		223.068	24,00	53.536	3,90	8.700

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
avviamento	1.930.931	(643.644)	1.287.287	24,00	308.949	3,90	50.204

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare esercizio corrente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate	Ammontare esercizio precedente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	(1.324.138)			2.040.358		
di esercizi precedenti	4.103.379			2.063.021		
Totale perdite fiscali	2.779.241			4.103.379		

Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	2.779.241	24	667.018	4.103.379	24	984.811
---	-----------	----	---------	-----------	----	---------

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	221	216	5
Operai	1	2	(1)
Totale	223	219	4

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore della sanità privata

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	221	1	223

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	52.000	20.000
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.000
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	16.556
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	36.556

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	5.265.000	0,52
Altre		
Totale	5.265.000	

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. Non sussistono impegni, garanzie e altre passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si precisa che non sussistono impegni, garanzie e altre passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22 quater dell'art. 2427, c.c., si rimanda alla Relazione sulla Gestione

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

La vostra società è soggetta a direzione e coordinamento di VI.SE SPA.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2023	30/06/2022
B) Immobilizzazioni	4.110.283	4.108.465
C) Attivo circolante	225.360	450.857
Totale attivo	4.335.643	4.559.322
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.003.998	4.003.998
Riserve	335.891	346.564
Utile (perdita) dell'esercizio	(23.479)	189.527
Totale patrimonio netto	4.316.410	4.540.089
D) Debiti	19.233	19.233
Totale passivo	4.335.643	4.559.322

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2023	30/06/2022
A) Valore della produzione		16
B) Costi della produzione	23.479	24.170
C) Proventi e oneri finanziari		213.681
Utile (perdita) dell'esercizio	(23.479)	189.527

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nell'esercizio in esame non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che non ha ricevuto somme superiori ad euro 10.000.

Inoltre la società dichiara che:

- ha continuato a beneficiare delle garanzie già evidenziate nei precedenti esercizi
- ha usufruito degli aiuti di Stato compresi i de minimis per il dettaglio dei quali si rimanda al Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio, previo l'utilizzo della riserva straordinaria per la copertura di perdite pregresse per euro 864.778:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	869.507
a copertura perdite pregresse	Euro	395.657
a dividendo	Euro	473.850

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Forlì il 27 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Cosimo Frassinetti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Cosimo Frassinetti ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, __/__/____

OSPEDALI PRIVATI FORLI' S.P.A

Società soggetta a direzione e coordinamento di VI.SE. SPA

Sede in VIA CAMILLO VERSARI 1 -47121 FORLI' (FC) Capitale sociale Euro 2.737.800 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Signori soci/azionisti ,

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 869.507.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Come noto la società opera nell'ambito del settore sanitario e più precisamente in quello dei servizi di ricovero e cura quale ospedale accreditato con il Servizio Sanitario Nazionale .

Ai sensi dell'art. 2428 ultimo comma si segnala che l'attività sociale è svolta a Forlì nella sede di via Camillo Versari n. 1 e nelle sedi secondarie di via del Camaldolino n. 8 (Villa Serena), di via Gramsci 42-44-46 (Villa Igea) e di via Balducci 30 (Villa delle Orchidee).

Sotto il profilo giuridico la società controlla direttamente le seguenti società che svolgono le seguenti attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo.

Società	partecipazione	attività svolta
Centro Medico Cervia S.r.l.	100%	medico sanitaria

Andamento della gestione**Andamento economico generale**

Nel 2023, l'economia italiana ha affrontato sfide significative, tra cui impatti negativi causati da eventi naturali, come alluvioni e altri disastri ambientali, che hanno influenzato diversi settori, dall'agricoltura al turismo. Inoltre, l'Italia ha dovuto gestire un contesto economico globale instabile, con l'instaurarsi di tensioni commerciali e finanziarie a causa anche dei conflitti bellici. Nonostante ciò, si sono registrati anche segnali di ripresa in alcuni settori chiave, come l'industria manifatturiera e l'export. Tuttavia, sfide come l'aumento dell'inflazione e dei tassi di interesse hanno continuato a pesare sull'andamento economico complessivo del paese, richiedendo strategie di gestione attente e mirate.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Il settore sanitario ha dovuto affrontare sfide come l'aumento dei costi dei servizi e dei beni di consumo, insieme alla forte riduzione, in termini reali, della spesa pubblica destinata alla sanità. In risposta a queste sfide, si sono visti sforzi per rafforzare la resilienza del sistema sanitario, promuovere l'innovazione e migliorare l'accesso ai servizi sanitari per tutti i cittadini.

A fronte della riduzione delle risorse pubbliche, la domanda di cure sanitarie private è cresciuta, spinta dalla crescente consapevolezza sulla necessità per le famiglie di sopperire con risorse proprie (c.d out of pocket) la riduzione delle prestazioni del "pubblico".

Rispetto al 2022 la spesa sanitaria nel 2023 si è ridotta dal 6,7% al 6,3% del PIL e di 555 milioni di euro in termini assoluti, mentre la spesa out of pocket ha superato complessivamente i 40 mln di Euro.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo tenuto conto dell'incremento dei ricavi caratteristici del 7%, nonostante la chiusura per alcune settimane della struttura di Villa Serena a seguito dell'alluvione.

In particolare, come riportato nella tabella seguente, i ricavi in convenzione con il SSN sono cresciuti del 7%, mentre quelli privati sono cresciuti dell'8%. Come negli esercizi precedenti i ricavi "paganti" rappresentano il 30% del totale dei ricavi caratteristici.

	2021		2022		2023		22 - 23
Totale ricavi convenzione	25.550.323	70%	27.755.453	70%	29.696.768	70%	7%
Totale ricavi paganti	10.735.953	30%	11.657.359	30%	12.628.127	30%	8%
Totale ricavi caratteristici OPF	36.286.276		39.412.812		42.324.895		7%

L'incremento dei ricavi in convenzione è collegato all'aumento delle risorse destinate dalla Regione Emilia-Romagna per la riduzione delle liste d'attesa e dall'aumento dei ricavi collegati ai pazienti "Fuori Regione" (+25%).

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	46.590.188	39.931.742	37.168.182
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	1.782.026	2.416.497	1.948.675
Reddito operativo (Ebit)	1.841.394	49.050	246.151
Utile (perdita) d'esercizio	869.507	(168.584)	66.169
Attività fisse	22.451.693	23.028.988	23.907.331
Patrimonio netto complessivo	13.401.739	12.532.231	13.016.714
Posizione finanziaria netta	(14.539.904)	(16.774.470)	(14.371.333)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	46.590.188	39.931.742	37.168.182
margine operativo lordo	1.782.026	2.416.497	1.948.675
Risultato prima delle imposte	1.201.414	(175.847)	143.354

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	42.274.420	39.529.455	2.744.965
Costi esterni	32.125.690	28.630.281	3.495.409
Valore Aggiunto	10.148.730	10.899.174	(750.444)
Costo del lavoro	8.366.704	8.482.677	(115.973)
Margine Operativo Lordo	1.782.026	2.416.497	(634.471)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	4.256.400	2.769.734	1.486.666
Risultato Operativo	(2.474.374)	(353.237)	(2.121.137)
Proventi non caratteristici	4.315.768	402.287	3.913.481
Proventi e oneri finanziari	(639.980)	(224.897)	(415.083)
Risultato Ordinario	1.201.414	(175.847)	1.377.261
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	1.201.414	(175.847)	1.377.261
Imposte sul reddito	331.907	(7.263)	339.170
Risultato netto	869.507	(168.584)	1.038.091

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	0,07	(0,01)	0,01
ROE lordo	0,10	(0,01)	0,01
ROI	0,04		0,01

ROS	0,04	0,01
-----	------	------

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	4.783.536	5.965.047	(1.181.511)
Immobilizzazioni materiali nette	16.880.113	16.313.661	566.452
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	588.044	550.280	37.764
Capitale immobilizzato	22.251.693	22.828.988	(577.295)
Rimanenze di magazzino	875.193	807.444	67.749
Crediti verso Clienti	16.242.687	16.317.357	(74.670)
Altri crediti	2.407.135	2.593.136	(186.001)
Ratei e risconti attivi	2.651.460	153.476	2.497.984
Attività d'esercizio a breve termine	22.176.475	19.871.413	2.305.062
Debiti verso fornitori	10.368.614	8.042.065	2.326.549
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	980.646	868.767	111.879
Altri debiti	1.024.611	1.084.378	(59.767)
Ratei e risconti passivi	1.181.470	511.170	670.300
Passività d'esercizio a breve termine	13.555.341	10.506.380	3.048.961
Capitale d'esercizio netto	8.621.134	9.365.033	(743.899)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	716.391	807.526	(91.135)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	2.214.793	2.079.794	134.999
Passività a medio lungo termine	2.931.184	2.887.320	43.864
Capitale investito	27.941.643	29.306.701	(1.365.058)
Patrimonio netto	(13.401.739)	(12.532.231)	(869.508)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(6.661.261)	(6.649.916)	(11.345)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(7.878.643)	(10.124.554)	2.245.911
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(27.941.643)	(29.306.701)	1.365.058

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(8.849.954)	(10.296.757)	(10.690.617)
Quoziente primario di struttura	0,60	0,55	0,55
Margine secondario di struttura	742.491	(759.521)	(944.424)
Quoziente secondario di struttura	1,03	0,97	0,96

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	1.846.792	979.028	867.764
Denaro e altri valori in cassa	54.241	55.275	(1.034)
Disponibilità liquide	1.901.033	1.034.303	866.730
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	300.000	300.000	
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	10.226.924	10.288.886	(61.962)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	52.752	40.891	11.861
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti		1.329.080	(1.329.080)
Crediti finanziari	(200.000)	(200.000)	
Debiti finanziari a breve termine	10.079.676	11.458.857	(1.379.181)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(7.878.643)	(10.124.554)	2.245.911
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	2.726.589	2.939.070	(212.481)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	3.934.672	3.710.846	223.826
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(6.661.261)	(6.649.916)	(11.345)
Posizione finanziaria netta	(14.539.904)	(16.774.470)	2.234.566

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	0,99	0,92	0,90
Liquidità secondaria	1,02	0,96	0,94
Indebitamento	2,24	2,32	1,96
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,93	0,87	0,84

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,99, l'indice di liquidità secondaria è pari a 1,02. Gli indicatori di liquidità primaria e secondaria approssimano al valore di 1, livello considerato ottimale in dottrina.

Il tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,93, risulta in continuo miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, mentre l'indice di indebitamento è pari a 2,24, risulta peggiorato rispetto all'esercizio precedente. L'indicatore del tasso di indebitamento (totale debiti + TFR / patrimonio netto), deve essere valutato anche in rapporto al miglioramento degli indicatori di liquidità primaria e secondaria e della posizione finanziaria netta, che permettono di affermare che il peggioramento del rapporto di indebitamento sia imputabile a debiti di natura non finanziaria, e quindi riconducibile, oltre che alle difficoltà affrontate (covid, conflitto russo ucraino, inflazione e innalzamento dei tassi e da ultima l'alluvione), anche al continuo incremento di volume di affare

registrato negli ultimi esercizi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola. Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel corso dell'esercizio si sono verificati complessivamente 9 infortuni sul lavoro, di cui 0 relativi all'infezione da Covid-19 del personale sanitario.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha continuato ad effettuare significativi investimenti in materia di sicurezza del personale.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	92.842
Impianti e macchinari	1.255.280
Attrezzature industriali e commerciali	714.547
Altri beni	101.600

I principali investimenti eseguiti nell'esercizio 2023 sono riferiti:

- Alle nuove attrezzature di diagnostica per immagini di Villa Serena

Ai nuovi impianti per il trattamento dell'aria di Villa Serena

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto delle seguenti informative:

- Sviluppo di sistemi di intelligenza artificiale in ambito di diagnostica per immagini;
- Sviluppo del referto integrato per l'oculistica con l'inserimento delle immagini della diagnostica per immagini.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del gruppo:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti	Interessi attivi
Centro medico Cervia		200.000					3.000
Totale		200.000					3.000

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Si precisa che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Non riteniamo esistano particolari rischi oltre al rischio insito nella natura dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una ottima qualità creditizia.

Rischio di liquidità

La Società presenta un indebitamento bancario complessivo di Euro 16.888.185 (- 1,4 milioni circa rispetto all'esercizio precedente) dei quali Euro 6.661.261 oltre i 12 mesi. La scelta del tasso variabile per il mutuo acceso per l'acquisto della partecipazione in Villa Igea si è confermata fino all'anno 2022 oltremodo oculata, visto l'andamento dei tassi. A seguito del conflitto russo / ucraino la crescita dell'inflazione ha determinato un incremento dei tassi, il cui effetto resterà rilevante anche nel corso del 2024.

Evoluzione prevedibile della gestione

Superata l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", si sono poste a livello nazionale e internazionale le problematiche attinenti al conflitto militare russo/ucraino al Medio Oriente e, contestualmente, in modo più generalizzato, quelle connesse all'approvvigionamento delle risorse energetiche. Si auspica una riduzione dei tassi di interesse per il secondo semestre dell'anno.

Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società (anche in considerazione dei primi dati riferiti al periodo di imposta successivo a quello oggetto di approvazione).

Nello specifico abbiamo anche provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente rimodulato in ragione della prevedibile evoluzione del mercato in cui la società opera.

Dall'analisi di questi documenti osserviamo che:

- Si rileva una crescita dei ricavi, in particolare quelli "privati, del 3%, complessivamente i ricavi caratteristici dovrebbe essere quasi 46 mln di Euro;
- Si rileva una riduzione dei costi collegati alle utenze energetiche;
- Si rileva una riduzione (in rapporto ai ricavi caratteristici) del costo dei medici libero professionisti.

Nel budget 2024 si prevede un risultato ante-imposte positivo di quasi 1,3 mln di Euro.

I primi 3 mesi del 2023 hanno registrato un incremento medio dei ricavi caratteristici del 4,2%, pari complessivamente ad un aumento di oltre 500 mila Euro.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Forlì il 27 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Cosimo Frassinetti

Ospedali Privati Forlì S.p.A.
Direzione e coordinamento VI.SE. S.p.A.
Sede in Via Camillo Versari, 1 - 47121 FORLÌ (FC)
Capitale sociale Euro 2.737.800,00 i.v.

**Relazione del Collegio Sindacale non esercente attività di revisione legale dei conti
(ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile)**

Signori Azionisti della Ospedali Privati Forlì S.p.A.,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività, avuto peraltro riguardo alle peculiarità della Società, è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Ospedali Privati Forlì S.p.A. al 31 dicembre 2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio positivo per €. 869.507. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini di legge.

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla norma 3.8 delle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale ci ha consegnato la propria relazione datata 12 aprile 2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. C.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di Amministrazione e dal Direttore con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale **andamento** della gestione e sulla sua **prevedibile evoluzione** - pur con le incertezze che caratterizzano il settore della sanità nei rapporti con la struttura pubblica e con le problematiche connesse all'evento alluvionale subito dalla Romagna – nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalla sua controllata e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolare da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo preso visione delle periodiche relazioni dell'**Organismo di Vigilanza** nominato ai sensi della **legge 231/2001** e ci siamo confrontati con lo stesso, dovendo rilevare come non siano emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del Modello Organizzativo, che debbano essere evidenziate nella presente Relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'**adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile** e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del **sistema amministrativo-contabile**, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale **denunce** ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile o ai sensi dell'art. 2409 c.c.

Non abbiamo presentato denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, salvo una, alla fine del mese di febbraio 2024. Tale comunicazione ineriva un asserito debito per contributi. La struttura societaria, immediatamente informata, ha tempestivamente documentato l'intervenuto pagamento effettuato nel mese di novembre 2023, sì che con PEC del 5 marzo 2024, gli uffici amministrativi hanno comunicato all'ente segnalante l'intervenuto pagamento effettuato vari mesi prima, non mancando di evidenziare come la Società avesse beneficiato delle proroghe nei pagamenti a seguito degli eventi alluvionali del maggio 2023 [così il D.L. n. 61 del 1° giugno 2023]. Quanto sopra fa ritenere che si sia trattato di un disguido informatico, tanto che la Società ha avuto confermato l'esito di regolarità contributiva a marzo 2024.

Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato **pareri** ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella Relazione del soggetto incaricato della revisione legale *“il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*.

Circa l'iscrizione dei **costi d'impianto e di ampliamento**, già presenti in passati esercizi, la voce è risultata azzerata già alla conclusione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 e non sono emersi i presupposti per ulteriori inserimenti. In merito alla posta presente in bilancio per **avviamento** ed iscritta a seguito dell'operazione di fusione della controllata Ospedale privato accreditato Villa Igea S.p.A., è proseguito il piano di ammortamento programmato e non sono maturati i presupposti per altri interventi sul valore anche in relazione alle prospettive per il futuro.

Per il resto rimandiamo alla relazione della società incaricata della revisione legale dei conti.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile (non constano effettuate rivalutazioni monetarie nel periodo ed in merito a quelle pregresse, i documenti dei diversi bilanci succedutisi hanno fornito ampi dettagli).

Si dà atto, in particolare [essendo la più significativa], che la Società nel corso del 2005 aveva operato la **rivalutazione** prevista dalla legge n. 266/2005, sulla base di una stima indipendente e nel limite dei valori nella stessa esplicitati. Tale significativa operazione aveva comportato un incremento di patrimonio netto pari ad Euro 5.144.755 determinato dall'importo della rivalutazione attuata sul solo attivo e non sul fondo di ammortamento, al netto delle imposte sulla medesima dovute. Non sono intervenute variazioni, nel corso del 2023, né in merito alle poste attinenti alla detta rivalutazione né in merito alle altre (del 1975, del 1983 e del 1991).

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo per €. 869.507 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	46.829.201
Passività	Euro	33.427.462
- Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	12.532.232
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	869.507

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	46.590.188
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	44.748.794
Differenza	Euro	1.841.394
Proventi e oneri finanziari	Euro	(639.980)
Risultato prima delle imposte	Euro	1.201.414
Imposte sul reddito	Euro	331.907
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	869.507

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

3) osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Forlì, 12 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Alberto Guardigli (Presidente)

Dott. Riccardo Zavatta (Sindaco effettivo)

Dott. Gianfranco Tomasetta (Sindaco Effettivo)

OSPEDALI PRIVATI FORLI' S.p.A.

Relazione della società di revisione
indipendente ai sensi dell'art. 14 del
D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio d'esercizio al
31 dicembre 2023

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
Ospedali Privati Forlì S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Ospedali Privati Forlì S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il nostro giudizio sul bilancio della Ospedali Privati Forlì S.p.A. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs. 39/10

Gli amministratori della Ospedali Privati Forlì S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Ospedali Privati Forlì S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Ospedali Privati Forlì S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Ospedali Privati Forlì S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs. 39/10, sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Bologna, 12 aprile 2024

BDO Italia S.p.A.



Aaron Leban
Socio