

# OSPEDALI PRIVATI FORLI' S.P.A

## Bilancio di esercizio al 31/12/2024

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)	Tutte le altre attività varie di servizi alla persona n.c.a. (96.99.99)
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

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	123.474	284.563
5) avviamento	571.064	1.230.849

7) altre	2.832.219	3.268.124
Totale immobilizzazioni immateriali	3.526.757	4.783.536
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	11.316.971	11.495.813
2) impianti e macchinario	5.015.300	4.301.949
3) attrezzature industriali e commerciali	333.345	458.165
4) altri beni	931.049	624.186
Totale immobilizzazioni materiali	17.596.665	16.880.113
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	234.828	234.828
d-bis) altre imprese	6.503	6.503
Totale partecipazioni	241.331	241.331
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
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)	21.564.753	22.104.980
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	938.094	875.193
Totale rimanenze	938.094	875.193
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.298.404	16.242.687
Totale crediti verso clienti	17.298.404	16.242.687
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.917	38.917
Totale crediti verso imprese controllate	41.917	38.917
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	343.165	789.907
esigibili oltre l'esercizio successivo		346.713
Totale crediti tributari	343.165	1.136.620
5-ter) imposte anticipate	1.080.058	1.481.033
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.242	97.278
Totale crediti verso altri	211.242	97.278
Totale crediti	18.974.786	18.996.535
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	300.000	300.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	300.000	300.000
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.258.162	1.846.792
3) danaro e valori in cassa	33.533	54.241
Totale disponibilità liquide	1.291.695	1.901.033
Totale attivo circolante (C)	21.504.575	22.072.761
D) Ratei e risconti	62.705	2.651.460
Totale attivo	43.132.033	46.829.201
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
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
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	4.105.771	4.970.548
Varie altre riserve	18.521	18.524
Totale altre riserve	4.124.292	4.989.072
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		(1.260.435)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	847.192	869.507
Totale patrimonio netto	13.775.079	13.401.739
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	179.637	349.793
4) altri	428.513	1.865.000
Totale fondi per rischi ed oneri	608.150	2.214.793
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	683.313	716.391
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.592.543	10.226.924
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.610.046	6.661.261
Totale debiti verso banche	14.202.589	16.888.185
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.305	52.752
Totale debiti verso altri finanziatori	50.305	52.752
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.941.334	10.368.614
Totale debiti verso fornitori	10.941.334	10.368.614
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	484.361	669.534
Totale debiti tributari	484.361	669.534
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	396.683	311.112
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	396.683	311.112
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.173.056	1.024.611
Totale altri debiti	1.173.056	1.024.611
Totale debiti	27.248.328	29.314.808
E) Ratei e risconti	817.163	1.181.470
Totale passivo	43.132.033	46.829.201

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.484.880	42.274.420
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	612.140	4.315.768
Totale altri ricavi e proventi	612.140	4.315.768
Totale valore della produzione	49.097.020	46.590.188
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.221.892	6.535.374
7) per servizi	25.391.056	23.060.707
8) per godimento di beni di terzi	761.262	858.892
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	6.404.215	6.032.300

b) oneri sociali	1.762.026	1.588.420
c) trattamento di fine rapporto	453.537	443.596
e) altri costi	373.826	302.388
Totale costi per il personale	8.993.604	8.366.704
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.327.890	1.369.728
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.946.108	1.597.818
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	86.560	69.100
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.360.558	3.036.646
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(62.900)	(67.749)
12) accantonamenti per rischi	132.239	1.219.754
14) oneri diversi di gestione	360.673	1.738.466
Totale costi della produzione	47.158.384	44.748.794
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.938.636	1.841.394
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
altri	600	500
Totale proventi da partecipazioni	600	500
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
altri	1.899	3.503
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	1.899	3.503
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate		3.000
Totale proventi diversi dai precedenti		3.000
Totale altri proventi finanziari	1.899	6.503
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	698.618	646.983
Totale interessi e altri oneri finanziari	698.618	646.983
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(696.119)	(639.980)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.242.517	1.201.414
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	70.944	182.536
imposte differite e anticipate	324.381	149.371
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	395.325	331.907
21) Utile (perdita) dell'esercizio	847.192	869.507

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	847.192	869.507
Imposte sul reddito	395.325	331.907
Interessi passivi/(attivi)	696.719	640.480
(Dividendi)	(600)	(500)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(160)	(1.150)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.938.476	1.840.244
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	132.239	1.219.754
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.273.998	2.967.546

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	78.064	76.593
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.484.301	4.263.893
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.422.777	6.104.137
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(62.901)	(67.749)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.055.717)	74.670
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	572.720	2.326.549
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.588.755	(2.497.984)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(364.307)	670.300
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	185.292	271.145
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.863.842	776.931
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.286.619	6.881.068
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(696.719)	(640.480)
(Imposte sul reddito pagate)	469.098	(479.296)
Dividendi incassati	600	500
(Utilizzo dei fondi)	(1.771.960)	(1.175.890)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(1.998.981)	(2.295.166)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.287.638	4.585.902
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.702.230)	(2.164.269)
Disinvestimenti	38.260	1.150
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(71.111)	(188.217)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(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)	(2.735.081)	(2.351.336)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.365.619	(1.391.042)
Accensione finanziamenti		23.206
(Rimborso finanziamenti)	(4.053.662)	
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	1
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(473.850)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.161.895)	(1.367.835)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(609.338)	866.731
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		

<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.846.792	979.028
Assegni		
Danaro e valori in cassa	54.241	55.275
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.901.033</b>	<b>1.034.303</b>
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.258.162	1.846.792
Assegni		
Danaro e valori in cassa	33.533	54.241
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.291.695</b>	<b>1.901.033</b>
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

### 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 847.192.

#### 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 2024 la società ha rilevato un incremento significativo dei ricavi caratteristici del 15%. Dopo anni di Covid e l'alluvione del 2023, si può dire che il 2024 è stato un esercizio "normale" e la società è riuscita a raggiungere dei livelli di produzione ottimali. In particolare, i ricavi in convenzione con il SSN sono cresciuti del 13%, grazie all'aumento dei pazienti "fuori Regione", mentre i ricavi per i pazienti solventi sono aumentati del 18%.

La società ha continuato ad investire in tecnologia ed, in particolare, ha acquisito nuovi robot chirurgici per gli interventi di chirurgia ortopedica protesica e ha sviluppato ulteriormente la digitalizzazione della cartella clinica, migliorando l'efficienza e la precisione delle operazioni.

#### Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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.

31/12/2024

## 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 Collegio Sindacale 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. Il Principio OIC 34 si rende applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. L'ambito di applicazione dell'OIC 34 riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto economico. La Società ha effettuato un'analisi dei contratti stipulati con i clienti in esito alla quale è emerso che non sussiste alcun impatto conseguente all'adozione delle nuove disposizioni così come previste da OIC 34.

## **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
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni		71.111			71.111
Ammortamento dell'esercizio		232.200	659.785	435.905	1.327.890
Totale variazioni		(161.089)	(659.785)	(435.905)	(1.256.779)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	10.931	1.817.113	5.792.793	10.733.857	18.354.694
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.931	1.693.639	5.221.729	7.901.638	14.827.937
Valore di bilancio		123.474	571.064	2.832.219	3.526.757

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
17.596.665	16.880.113	716.552

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	258.003	1.754.114	220.219	469.894	2.702.230
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		38.100			38.100
Ammortamento dell'esercizio	436.845	1.001.193	345.039	163.031	1.946.108
Altre variazioni		(1.470)			(1.470)
Totale variazioni	(178.842)	713.351	(124.820)	306.863	716.552
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	19.374.245	22.107.710	2.494.211	3.209.913	47.186.079
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.057.274	17.092.410	2.160.866	2.278.864	29.589.414
Valore di bilancio	11.316.971	5.015.300	333.345	931.049	17.596.665

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 31/12/2024 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	413/91	48.543	48.543
Terreni e Fabbricati	266/05	5.846.313	5.846.313
Impianti e Macchinari	576/75	12.440	12.440
Impianti e Macchinari	72/83	125.924	125.924
<b>Totale</b>		<b>6.281.120</b>	<b>6.281.120</b>

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)	29.022
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	1.030
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):	0
a) di cui valore lordo dei beni	444.497
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	55.410
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	444.497

### EFFETTI SULLO STATO PATRIMONIALE

attivo

Valore beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	55.410
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	55.410
Valore beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	0

passivo

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (imponibile)	122.269
di cui scadenti nell'esercizio successivo	122.269
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	0
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		-93.246
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (imponibile)		29.022
di cui scadenti nell'esercizio successivo	99.163	
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	122.269	
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)		59.950
i cui storno canoni su operazioni di leasing finanziario		116.150	
di cui rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		-1.030	
di cui rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere		-55.410	
		239	
<i>effetto fiscale</i>			-16.643
<i>effetto netto con il metodo finanziario</i>			43.307

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	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
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	234.828	6.503	241.331
Valore di bilancio	234.828	6.503	241.331
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Valore di fine esercizio</b>			
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.

## Variations and maturity of immobilized credits

	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

The variations that have occurred during the exercise are the following.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024
Imprese controllate	200.000	200.000
<b>Totale</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>

The company has not recorded in the balance sheet immobilized credits relative to operations with obligation of retrocession at term.

## Details on immobilized participations in controlled companies

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	1.761	77.079	100	234.828
<b>Totale</b>							234.828

## Subdivision of immobilized credits by geographical area

The distribution of credits as of 31/12/2024 by geographical area is reported in the following table (article 2427, first comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
Italia	200.000	200.000
<b>Totale</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>

## 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
Altre partecipazioni in altre imprese	
Altre partecipazioni in altre imprese	6.503
<b>Totale</b>	<b>6.503</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
938.094	875.193	62.901

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	875.193	62.901	938.094
<b>Totale rimanenze</b>	<b>875.193</b>	<b>62.901</b>	<b>938.094</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	16.242.687	1.055.717	17.298.404	17.298.404

iscritti nell'attivo circolante				
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	38.917	3.000	41.917	41.917
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.136.620	(793.455)	343.165	343.165
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.481.033	(400.975)	1.080.058	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	97.278	113.964	211.242	211.242
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>18.996.535</b>	<b>(21.749)</b>	<b>18.974.786</b>	<b>17.894.728</b>

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2024 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti V/ ASL	14.245.726
crediti per fatture da emettere	2.382.064

I crediti tributari al 31/12/2024 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Credito IVA	17.442
Crediti di imposta da leggi speciali	106.326
Acconti Ires	51.327
Acconti Irap	59.354
Imposta sostitutiva da riallineamento	102.983
Altri	5.733

I crediti verso altri, al 31/12/2024, pari a Euro 211.242 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
depositi cauzionali	5.077
Enpam 4% a carico medici	120.454
Inail C/ anticipi	10.384
altri di ammontare non rilevante	75.327

Le imposte anticipate per Euro 1.080.058 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 31/12/2024 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 iscritte nell'attivo circolante
Italia	17.298.404	41.917
<b>Totale</b>	<b>17.298.404</b>	<b>41.917</b>

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	343.165	1.080.058	211.242	18.974.786
<b>Totale</b>	<b>343.165</b>	<b>1.080.058</b>	<b>211.242</b>	<b>18.974.786</b>

## 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
300.000	300.000	

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

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.291.695	1.901.033	(609.338)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.846.792	(588.630)	1.258.162
Denaro e altri valori in cassa	54.241	(20.708)	33.533
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.901.033</b>	<b>(609.338)</b>	<b>1.291.695</b>

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
62.705	2.651.460	(2.588.755)

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	2.573.000	78.460	2.651.460
Variazione nell'esercizio	(2.573.000)	(15.755)	(2.588.755)
Valore di fine esercizio		62.705	62.705

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

Descrizione	Importo
Canoni leasing attrezzature	8.147
canoni manutenzione attrezz.	4.778
Contratti di reperibilità - as	10.447
Premi di assicurazioni obbliga	14.966
Canoni per utilizzo licenze so	4.357
compensi revisori	6.735
pubblicità	5.034
Altri di ammontare non apprezzabile	8.241
<b>Totale</b>	<b>62.705</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari per Euro { } 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		1		864.778			4.105.771
Varie altre riserve	18.524		(3)					18.521
Totale altre riserve	4.989.072		(2)		864.778			4.124.292
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.260.435)			1.260.435				
Utile (perdita) dell'esercizio	869.507	473.850			395.657		847.192	847.192
Totale patrimonio netto	13.401.739	473.850	(2)	1.260.435	1.260.435		847.192	13.775.079

### 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			
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria	4.105.771	A,B,C,D	4.105.771	864.778	
Varie altre riserve	18.521				
Totale altre riserve	4.124.292		4.105.771	864.778	
Utili portati a nuovo		A,B,C,D		473.850	
Totale	12.927.887		4.105.771	1.338.628	
Residua quota distribuibile			4.105.771		

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

Riserve	Valore
riserva rivalutazione ex L. 266/2005	5.144.755
<b>Totale</b>	<b>5.144.755</b>

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
608.150	2.214.793	(1.606.643)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	349.793	1.865.000	2.214.793
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio		132.239	132.239
Utilizzo nell'esercizio	170.156	1.568.726	1.738.882
Totale variazioni	(170.156)	(1.436.487)	(1.606.643)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>179.637</b>	<b>428.513</b>	<b>608.150</b>

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 31/12/2024, pari a Euro 428.513, risulta così composta:

- Liti e vertenze in corso per euro 132.239;
- Altri accantonamenti per contestazioni sanitarie da parte di Ausl Romagna e Regione Emilia-Romagna per Euro 296.274.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
683.313	716.391	(33.078)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	716.391
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Utilizzo nell'esercizio	33.078
Totale variazioni	(33.078)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>683.313</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, 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	16.888.185	(2.685.596)	14.202.589	11.592.543	2.610.046
Debiti verso altri finanziatori	52.752	(2.447)	50.305	50.305	
Debiti verso fornitori	10.368.614	572.720	10.941.334	10.941.334	
Debiti tributari	669.534	(185.173)	484.361	484.361	

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	311.112	85.571	396.683	396.683	
Altri debiti	1.024.611	148.445	1.173.056	1.173.056	
<b>Totale debiti</b>	<b>29.314.808</b>	<b>(2.066.480)</b>	<b>27.248.328</b>	<b>24.638.282</b>	<b>2.610.046</b>

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 31/12/2024, 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 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso le banche per finanziamenti e mutui	5.291.608
Debiti verso le banche	8.910.841
Debiti per fatture da ricevere	6.668.347
Debiti verso fornitori	4.272.987

## Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso fornitori
Italia	14.202.589	50.305	10.941.334
<b>Totale</b>	<b>14.202.589</b>	<b>50.305</b>	<b>10.941.334</b>

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	484.361	396.683	1.173.056	27.248.328
<b>Totale</b>	<b>484.361</b>	<b>396.683</b>	<b>1.173.056</b>	<b>27.248.328</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	2.577.643			2.577.643	11.624.946	14.202.589
Debiti verso altri finanziatori					50.305	50.305
Debiti verso fornitori					10.941.334	10.941.334
Debiti tributari					484.361	484.361
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					396.683	396.683
Altri debiti					1.173.056	1.173.056
<b>Totale debiti</b>	<b>2.577.643</b>			<b>2.577.643</b>	<b>24.670.685</b>	<b>27.248.328</b>

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 2.577.643.

## 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
817.163	1.181.470	(364.307)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	234.358	947.112	1.181.470
Variazione nell'esercizio	(132.975)	(231.332)	(364.307)
Valore di fine esercizio	101.383	715.780	817.163

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

Descrizione	Importo
Contributi in conto impianti	715.780
utenze	5.506

contratti di assistenza	4.874
Altri di ammontare non apprezzabile	91.003
<b>Totale</b>	<b>817.163</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
49.097.020	46.590.188	2.506.832

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	48.484.880	42.274.420	6.210.460
Altri ricavi e proventi	612.140	4.315.768	(3.703.628)
<b>Totale</b>	<b>49.097.020</b>	<b>46.590.188</b>	<b>2.506.832</b>

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette per ospedalità convenzionate	28.769.323
Rette per ospedalità paganti	4.303.780
Prestazioni ambulatoriali convenzionate	4.705.666
Prestazioni ambulatoriali paganti	10.688.801
Altre	17.310
<b>Totale</b>	<b>48.484.880</b>

### 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.

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
47.158.384	44.748.794	2.409.590

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	8.221.892	6.535.374	1.686.518
Servizi	25.391.056	23.060.707	2.330.349
Godimento di beni di terzi	761.262	858.892	(97.630)
Salari e stipendi	6.404.215	6.032.300	371.915
Oneri sociali	1.762.026	1.588.420	173.606
Trattamento di fine rapporto	453.537	443.596	9.941
Altri costi del personale	373.826	302.388	71.438
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.327.890	1.369.728	(41.838)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.946.108	1.597.818	348.290
Svalutazioni crediti attivo circolante	86.560	69.100	17.460
Variazione rimanenze materie prime	(62.900)	(67.749)	4.849
Accantonamento per rischi	132.239	1.219.754	(1.087.515)
Oneri diversi di gestione	360.673	1.738.466	(1.377.793)
<b>Totale</b>	<b>47.158.384</b>	<b>44.748.794</b>	<b>2.409.590</b>

### 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.

### Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(696.119)	(639.980)	(56.139)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione	600	500	100
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	1.899	3.503	(1.604)
Proventi diversi dai precedenti		3.000	(3.000)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(698.618)	(646.983)	(51.635)
<b>Totale</b>	<b>(696.119)</b>	<b>(639.980)</b>	<b>(56.139)</b>

## 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	
Dividendi	600
Dividendi	
	<b>600</b>

## 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	697.702
Altri	915
<b>Totale</b>	<b>698.618</b>

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	385.555	385.555
Interessi medio credito	312.147	312.147
Interessi su finanziamenti	915	915
Arrotondamento	1	1
<b>Totale</b>	<b>698.618</b>	<b>698.618</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti	1.899	1.899
<b>Totale</b>	<b>1.899</b>	<b>1.899</b>

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

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

Come già esposto la società non ha conseguito ricavi di natura o entità eccezionale.

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

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

Come detto la società non ha sostenuto costi di natura o entità eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
395.325	331.907	63.418

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	70.944	182.536	(111.592)
IRES		52.238	(52.238)
IRAP	70.944	130.298	(59.354)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	324.381	149.371	175.010
IRES	279.038	172.914	106.124
IRAP	45.344	(23.543)	68.887
<b>Totale</b>	<b>395.325</b>	<b>331.907</b>	<b>63.418</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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'allocazione 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

riverteranno 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 31/12/2024	esercizio 31/12/2024	esercizio 31/12/2024	esercizio 31/12/2024	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023
	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
<b>Imposte anticipate:</b>								
Fondo rischi	428.513	102.843	428.513	16.712	1.865.000	447.600	1.865	72.735
ammortamento marchi	7.187	1.725	7.187	280	7.883	1.892	7.883	307
ammortamento su rivalutazione	223.068	53.536	223.068	8.700	223.068	53.536	223.068	8.700
<b>Totale</b>	<b>660.091</b>	<b>158.422</b>	<b>660.091</b>	<b>25.744</b>	<b>2.097.274</b>	<b>503.346</b>	<b>234.139</b>	<b>81.794</b>
<b>Imposte differite:</b>								
avviamento	643.644	154.474	643.644	25.102	1.287.287	308.949	1.287.287	50.204
<b>Totale</b>	<b>643.644</b>	<b>154.474</b>	<b>643.644</b>	<b>25.102</b>	<b>1.287.287</b>	<b>308.949</b>	<b>1.287.287</b>	<b>50.204</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(3.948)</b>		<b>(642)</b>		<b>(194.397)</b>		<b>(31.590)</b>

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	660.091	660.091
Totale differenze temporanee imponibili	643.644	643.644
Differenze temporanee nette	(16.447)	(16.447)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(194.397)	(31.590)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	190.449	30.948
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(3.948)	(642)

## 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	1.865.000	(1.436.487)	428.513	24,00	102.843	3,90	16.712

rischi							
ammortamento marchi	7.883	(696)	7.187	24,00	1.725	3,90	280
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	1.287.287	(643.643)	643.644	24,00	154.474	3,90	25.102

## Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare esercizio corrente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate	Ammontare esercizio precedente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	149.642			(1.324.138)		
di esercizi precedenti	2.693.622			4.017.760		
Totale perdite fiscali	2.843.264			2.693.622		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	2.693.622	24	646.469	2.693.622	24	646.469

## 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	229	221	8
Operai	1	1	
<b>Totale</b>	<b>231</b>	<b>223</b>	<b>8</b>

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

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	229	1	231

## 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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.000

## 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	0,521
Altre		
<b>Totale</b>	<b>5.265.000</b>	

## **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	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	4.110.283	4.110.283
C) Attivo circolante	522.572	225.360
D) Ratei e risconti attivi	352	
<b>Totale attivo</b>	<b>4.633.207</b>	<b>4.335.643</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.003.998	4.003.998
Riserve	312.412	335.891
Utile (perdita) dell'esercizio	294.777	(23.479)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.611.187</b>	<b>4.316.410</b>
D) Debiti	22.020	19.233
<b>Totale passivo</b>	<b>4.633.207</b>	<b>4.335.643</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	1	
B) Costi della produzione	25.827	23.479
C) Proventi e oneri finanziari	320.603	
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>294.777</b>	<b>(23.479)</b>

## Informazioni ex art. 1, comma 125, 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, 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, ma in ogni caso di seguito si indicano gli aiuti che risultano assegnati nell'esercizio 2024.

Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Regione	Importo
Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	22524042	Formazione tecnico-amministrativa	27/06/2024	Emilia Romagna	8.044,25

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2024</b>	<b>Euro</b>	<b>847.192</b>
a dividendo	Euro	684.450
a riserva straordinaria	Euro	162.742

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 31 marzo 2025

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, \_\_/\_\_/\_\_\_\_