

PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Punta di Ferro FORLI' FC
Codice Fiscale	01969561206
Numero Rea	286207
P.I.	03111480400
Capitale Sociale Euro	96.900 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
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	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
5) avviamento	57.110	68.565
7) altre	201.667	187.663
Totale immobilizzazioni immateriali	258.777	256.228
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	28.473	30.640
3) attrezzature industriali e commerciali	181.879	179.332
4) altri beni	26.119	25.363
Totale immobilizzazioni materiali	236.471	235.335
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	52.000	52.000
Totale partecipazioni	52.000	52.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	52.000	52.000
Totale immobilizzazioni (B)	547.248	543.563
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	35.177	32.947
Totale rimanenze	35.177	32.947
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	659.391	620.785
Totale crediti verso clienti	659.391	620.785
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	176.436	267.215
Totale crediti verso controllanti	176.436	267.215
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.016.642	1.027.628
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.016.642	1.027.628
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.138	163.366
Totale crediti tributari	138.138	163.366
5-ter) imposte anticipate		
	14.808	14.208
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.664	20.081
Totale crediti verso altri	17.664	20.081
Totale crediti	2.023.079	2.113.283
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	454.790	231.460
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	454.790	231.460
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	162.973	127.189
3) danaro e valori in cassa	5.336	7.071
Totale disponibilità liquide	168.309	134.260

Totale attivo circolante (C)	2.681.355	2.511.950
D) Ratei e risconti	21.814	17.895
Totale attivo	3.250.417	3.073.408
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	96.900	96.900
IV - Riserva legale	8.175	8.175
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	65.319	65.319
Varie altre riserve	589.129	616.451
Totale altre riserve	654.448	681.770
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(175.842)	(477.322)
Totale patrimonio netto	583.681	309.523
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	51.000	51.000
Totale fondi per rischi ed oneri	51.000	51.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	93.735	80.285
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.663	158.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	311.402	471.519
Totale debiti verso banche	472.065	630.175
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	768.496	790.974
Totale debiti verso fornitori	768.496	790.974
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.451	245.092
Totale debiti verso controllanti	263.451	245.092
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	807.122	765.572
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	807.122	765.572
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.587	51.474
Totale debiti tributari	56.587	51.474
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.679	17.762
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.679	17.762
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.235	62.814
Totale altri debiti	63.235	62.814
Totale debiti	2.446.635	2.563.863
E) Ratei e risconti	75.366	68.737
Totale passivo	3.250.417	3.073.408

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.035.095	4.602.779
5) altri ricavi e proventi		
altri	109.133	112.031
Totale altri ricavi e proventi	109.133	112.031
Totale valore della produzione	5.144.228	4.714.810
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	182.666	174.167
7) per servizi	3.876.537	3.808.979
8) per godimento di beni di terzi	313.455	373.097
9) per il personale		
a) salari e stipendi	370.672	355.000
b) oneri sociali	112.815	108.868
c) trattamento di fine rapporto	24.965	30.700
Totale costi per il personale	508.452	494.568
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	29.788	27.093
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.482	42.420
Totale ammortamenti e svalutazioni	78.270	69.513
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.230)	(8.022)
14) oneri diversi di gestione	411.707	416.889
Totale costi della produzione	5.368.857	5.329.191
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(224.629)	(614.381)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	4.070	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	4.070	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	-	755
altri	7	8
Totale proventi diversi dai precedenti	7	763
Totale altri proventi finanziari	4.077	763
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	3.099	6.154
altri	8.572	9.948
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.671	16.102
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.594)	(15.339)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(232.223)	(629.720)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(600)	(960)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	55.781	151.438
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(56.381)	(152.398)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(175.842)	(477.322)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(175.842)	(477.322)
Imposte sul reddito	(56.381)	(152.398)
Interessi passivi/(attivi)	7.594	15.339
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(224.629)	(614.381)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	78.270	69.513
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	19.643	24.437
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	97.913	93.950
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(126.716)	(520.431)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.230)	(8.023)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	63.159	23.158
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	37.431	521.627
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.919)	(8.731)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	6.629	(12.830)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	31.096	(99.060)
Totale variazioni del capitale circolante netto	132.166	416.141
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.450	(104.290)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.594)	(15.339)
(Imposte sul reddito pagate)	55.781	151.438
Altri incassi/(pagamenti)	(6.193)	(61.581)
Totale altre rettifiche	41.994	74.518
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	47.444	(29.772)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(49.616)	(85.714)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(32.338)	(76.860)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(223.330)	(90.750)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(305.284)	(253.324)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.007	11
(Rimborso finanziamenti)	(160.117)	(156.948)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	450.000	500.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	291.890	343.063
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	34.050	59.967
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	127.189	70.257
Danaro e valori in cassa	7.071	4.036

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	134.260	74.293
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	162.973	127.189
Danaro e valori in cassa	5.336	7.071
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	168.309	134.260

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

Nota integrativa, parte iniziale

Primus Forlì Medical Center è una struttura che nasce con l'impegno di fornire risposte tempestive, appropriate e personalizzate alle esigenze sanitarie della comunità. Con questo obiettivo ha sviluppato un'articolata offerta di prestazioni e servizi sanitari che comprende l'intero percorso diagnostico terapeutico: a partire dall'approccio clinico specialistico, attraverso l'approfondimento diagnostico, sino all'intervento chirurgico in regime di day surgery, alla riabilitazione e alla cura.

Passiamo ora ad illustrare il bilancio che è riconciliabile con le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2023 risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 tramite il quale è stata recepita la Direttiva 2013/34/UE - e tenuto conto degli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017, il 28 gennaio 2019, il 4 maggio 2022 ed il 9 giugno 2022.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di Primus Forlì Medical Center Srl rispetta i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1) del Codice Civile, tuttavia è stato predisposto secondo lo schema previsto per il bilancio in forma ordinaria (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario).

Gli amministratori si sono avvalsi della facoltà di non predisporre la Relazione sulla gestione, prevista dal comma 6) dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Pertanto, a completamento dell'informativa richiesta, si precisa che, ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile, 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.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto Finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

I valori di bilancio, quelli rappresentati nella Nota Integrativa e negli allegati che la compongono sono espressi in unità di Euro, salvo ove diversamente indicato; gli importi sono stati arrotondati all'unità di euro per eccesso se il primo decimale è uguale o maggiore di 5 (maggiore o uguale a 0,50) o per difetto se minore (inferiore a 0,50). Come già evidenziato negli esercizi precedenti, il metodo utilizzato per esprimere i risultati dell'esercizio è stato il seguente:

- 1) E' stato determinato il risultato dell'esercizio (utile o perdita) come differenza dei componenti positivi e negativi di reddito già arrotondati all'unità di euro;
- 2) Il risultato dell'esercizio così ottenuto è stato inserito nella voce A.IX del passivo dello stato patrimoniale;
- 3) Al fine di ottenere il pareggio tra l'attivo ed il passivo patrimoniale, si è resa necessaria la movimentazione e l'iscrizione in bilancio di una voce extracontabile di riserva denominata "riserva per arrotondamenti euro" (voce A.VI. del patrimonio netto);
- 4) Allo scopo di quadrare i dati di bilancio con i valori maggiormente dettagliati indicati nella nota integrativa, si è proceduto, laddove necessario, ad arrotondare questi ultimi in maniera non sempre conforme a quanto sopra indicato. Tali arrotondamenti sono chiaramente di importo non significativo.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio, la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del Bilancio d'esercizio.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	3 anni in quote costanti
Avviamento	18 anni in quote costanti
Spese ristrutturazione beni di terzi	ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le spese possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto di affitto dell'immobile.

I costi di impianto e ampliamento aventi utilità pluriennale, se presenti, vengono iscritti nell'attivo e sono ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica. Fino a che l'ammortamento non sarà completato, verrà posto un vincolo alla distribuzione di eventuali utili e riserve come indicato nell'allegato relativo alla possibilità di utilizzazione e distribuibilità del patrimonio netto.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce avviamento dell'art. 2426 del C.C.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.545	206.023	248.212	458.780
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.545	137.458	60.549	202.552
Valore di bilancio	-	68.565	187.663	256.228
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	32.338	32.338
Ammortamento dell'esercizio	-	11.455	18.333	29.788

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	-	(11.455)	14.005	2.550
Valore di fine esercizio				
Costo	4.545	206.023	280.550	491.118
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.545	148.913	78.882	232.340
Valore di bilancio	-	57.110	201.667	258.777

Il saldo è composto da "Spese ristrutturazione beni di terzi" per € 201.668, gli investimenti dell'anno sono relativi a lavori sugli impianti di condizionamento ed elettrici effettuati sull'immobile in locazione nel quale la società svolge la propria attività.

La voce in esame è inoltre costituita dall'avviamento emerso in sede di acquisizione del ramo di azienda riguardante la sicurezza aziendale e medicina del lavoro e dalle spese di ristrutturazione eseguite nei locali in affitto in cui si svolge l'attività. Nell'esercizio si è proceduto all'ammortamento delle voci come da piano sistematico, in particolare l'avviamento viene ammortizzato in 18 anni e le spese di ristrutturazione di beni di terzi sono ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le spese possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto di affitto dell'immobile.

Per entrambe le voci, si è proceduto con l'ammortamento come da piano sistematico.

Le voci costi di impianto ed ampliamento e costi di sviluppo non sono presenti nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti generici	8,00%
Attrezzature medico specifiche	12,50%
Mobili ed arredi	10,00%
Sistemi elettronici	20,00%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Durante l'esercizio non sono stati capitalizzati interessi passivi ed oneri finanziari ad incremento dei cespiti.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenuti qualora di natura ordinaria ovvero capitalizzati se di natura straordinaria e comportano un aumento significativo e misurabile di produttività, di sicurezza o di vita utile dei cespiti.

Per i beni acquisiti in leasing vengono imputati direttamente a conto economico i canoni di competenza dell'esercizio, evidenziando nella sezione "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa, i canoni a scadenza oltre il 31 dicembre.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	51.672	535.597	163.493	750.762
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.032	356.265	138.130	515.427
Valore di bilancio	30.640	179.332	25.363	235.335
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.655	38.954	9.007	49.616
Ammortamento dell'esercizio	3.823	36.408	8.251	48.482
Totale variazioni	(2.168)	2.546	756	1.134
Valore di fine esercizio				
Costo	53.327	574.551	172.500	800.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.855	392.673	146.379	563.907
Valore di bilancio	28.473	181.879	26.119	236.471

Gli investimenti dell'esercizio hanno riguardato le attrezzature medicali per € 38.954, i sistemi elettronici per € 9.007 e gli impianti generici per € 1.655.

Si è inoltre proceduto all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali come da piano sistematico di ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengo riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

Qualora tutti i contratti di leasing finanziario fossero stati contabilizzati sulla base dei principi contabili internazionali, al fine di riflettere la sostanza dell'operazione, si sarebbe determinato un effetto positivo sul patrimonio netto al 31 dicembre 2023 di circa € 7.350 ed un effetto positivo sul risultato d'esercizio di circa € 12.194, al lordo del teorico effetto fiscale.

Vedi allegato A.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Il valore di carico della partecipazione, quando viene rilevata l'esistenza di una perdita durevole di valore, viene ridotto al suo minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante.

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	52.000	52.000
Valore di bilancio	52.000	52.000
Valore di fine esercizio		
Costo	52.000	52.000
Valore di bilancio	52.000	52.000

Al 31 dicembre 2023 la società non possiede partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per 10.000 € rappresenta la quota di partecipazione corrispondente al 2% del capitale sociale della società del gruppo denominata GVM Servizi Società Consortile a Responsabilità Limitata. Essa svolge servizi ausiliari a favore dei soci consorziati al fine di consentire un utilizzo più appropriato ed efficiente delle risorse a livello di gruppo.

A titolo esemplificativo i servizi forniti sono i servizi informatici, la tenuta della contabilità, delle paghe, servizio pulizie, servizio legale, marketing.

In data 15 aprile 2019, con atto del notaio Giganti Repertorio n. 65516, Raccolta n. 28297, registrato a Ravenna il 24 aprile 2019 n. 3376 Serie 1T, è stata costituita la società di progetto GVM Cortina Srl a seguito dell'avvenuta aggiudicazione al Raggruppamento Temporaneo di Imprese composto da diverse società appartenenti al Gruppo Villa Maria (tra le quali la vostra Società) in partnership con due società esterne. Il Raggruppamento Temporaneo di Imprese è risultato aggiudicatario della concessione relativa alla gestione dell'Ospedale Codivilla-Putti a Cortina d'Ampezzo e dei lavori di ristrutturazione degli immobili in cui l'Ospedale svolge la propria attività. In data 3 agosto 2020, Primus Forli Medical Center ha sottoscritto un aumento di capitale sociale della GVM Cortina per € 37.000, di cui € 4.900 come quota nominale ed € 32.100 come sovrapprezzo.

Al 31 dicembre 2023 il valore della partecipazione iscritta in bilancio ammonta ad € 42.000, corrispondente al 1% del capitale sociale di GVM Cortina Srl. Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le giacenze finali di magazzino sono valutate al minore tra costo di acquisto, contabilizzato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di mercato dei beni in giacenza.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	32.947	2.230	35.177
Totale rimanenze	32.947	2.230	35.177

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione 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, l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti. 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 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.

Si riporta di seguito la composizione del fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 nonché la movimentazione dell'anno.

	31-dic-22	Acc.to	Riclassifiche	Utilizzo	31-dic-23	
Fondo rischi su crediti	85.500	-	-	2.500	-	83.000
Fondo rischi su crediti tassato	8.200	-	2.500	-	-	10.700
Totale Fondo Svalutazione Crediti	93.700	-	-	-	-	93.700

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	620.785	38.606	659.391	659.391
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	267.215	(90.779)	176.436	176.436
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.027.628	(10.986)	1.016.642	1.016.642
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	163.366	(25.228)	138.138	138.138
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	14.208	600	14.808	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.081	(2.417)	17.664	17.664
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.113.283	(90.204)	2.023.079	2.008.271

Complessivamente i crediti passano da un saldo 2022 di € 2.113.283 ad € 2.023.079 del 2023 mostrando un decremento in valore assoluto pari ad € 90.204.

Tale decremento è imputabile principalmente all'effetto contrapposto di seguenti fattori:

- maggiori crediti verso clienti che passando da € 620.785 del 2022 ad € 659.391 nel 2023;
- minori crediti verso controllanti che passano da € 267.215 del 2022 ad € 176.436 al 31 dicembre 2023;
- minori crediti verso società sottoposte al controllo della controllante, che passano da € 1.027.628 del 2022 ad € 1.016.642 al 31 dicembre 2023.

Tutte le altre variazioni rientrano nella normale gestione aziendale.

Nel saldo dell'attivo circolante si rileva anche il credito per imposte anticipate che sono state calcolate in applicazione al principio contabile OIC n.25 redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e rivisto dall'Organismo Italiano di Contabilità. Tali imposte anticipate sono state calcolate solo sulle differenze temporanee significative, tra il valore attribuito ad una attività o passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività od a quella passività a fini fiscali. L'incremento dell'anno è imputabile alle imposte anticipate calcolate sull'accantonamento al fondo rischi cause in corso e sul fondo svalutazione crediti tassato.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

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

Non sono iscritti in bilancio crediti di tale natura.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il saldo della voce è dato dal credito finanziario verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. per € 454.790 (€ 231.460 nel 2022).

A tal proposito si precisa che la Vostra società mantiene con la società controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. rapporti di tipo finanziario senza clausola di postergazione attraverso un conto corrente infragruppo, regolato a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	231.460	223.330	454.790
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	231.460	223.330	454.790

Disponibilità liquide

Le giacenze di cassa sono valutate al loro valore nominale. I conti bancari attivi sono valutati al loro valore di presumibile realizzo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	127.189	35.784	162.973
Denaro e altri valori in cassa	7.071	(1.735)	5.336
Totale disponibilità liquide	134.260	34.049	168.309

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nella tabella si riporta la composizione della voce ed il confronto con il 2022.

	31-dic-22	Variazioni	31-dic-23
Canoni leasing	8.780	1.305	10.085
Servizio marketing	689	(406)	283
Canoni di manutenzione, assistenza e noleggio	4.513	3.950	8.463
adesione enti categoria	350	(350)	-
Licenze d'uso	663	64	727
Interessi passivi su finanziamenti	2.676	(683)	1.993
Altri costi anticipati minori	224	39	263
Totale risconti attivi	17.895	3.919	21.814
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	17.895	3.919	21.814

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

La movimentazione delle voci di Patrimonio Netto degli ultimi due esercizi viene fornita nell'allegato B.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Il Patrimonio Netto è costituito dal capitale sociale ammontante ad €. 96.900, dalla riserva legale di € 8.175, dalla riserva straordinaria di € 65.319, dalla riserva per copertura perdite di € 589.129 e dalla perdita dell'esercizio pari a € 175.842.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	96.900	-	-		96.900
Riserva legale	8.175	-	-		8.175
Altre riserve					
Riserva straordinaria	65.319	-	-		65.319
Varie altre riserve	616.451	(477.322)	450.000		589.129
Totale altre riserve	681.770	(477.322)	450.000		654.448
Utile (perdita) dell'esercizio	(477.322)	477.322	-	(175.842)	(175.842)
Totale patrimonio netto	309.523	-	450.000	(175.842)	583.681

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	96.900	Capitale		-	-
Riserva legale	8.175	Utili	B	8.175	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	65.319	Utili	A;B;C	65.319	-
Varie altre riserve	589.129	Capitale	B	589.129	1.007.174
Totale altre riserve	654.448	Capitale		-	1.007.174
Totale	759.523			662.623	1.007.174
Quota non distribuibile				597.304	
Residua quota distribuibile				65.319	

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

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Il *Fondo rischi cause in corso*, pari ad € 51.000, si riferisce a contenziosi per malpractice sanitaria e per la maggior parte di tipo stragiudiziale.

La società nel 2023 ha sottoscritto una polizza assicurativa a copertura parziale di tali rischi.

Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

E' determinato in conformità alla legislazione ed al contratto di lavoro vigente per il personale dipendente, tenuto conto dell'anzianità e dei compensi percepiti.

La riforma della previdenza e del trattamento di fine rapporto entrata in vigore con la Legge 296/06 non ha comportato per la vostra Società modifiche nella contabilizzazione di questa voce trattandosi di impresa che occupava al 31 dicembre 2006 meno di 50 dipendenti.

L'ammontare finale risulta pienamente capiente in relazione agli obblighi contrattuali e di legge in materia. Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai 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 al pari di quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	80.285
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.643
Utilizzo nell'esercizio	6.193
Totale variazioni	13.450
Valore di fine esercizio	93.735

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c. 2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, 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. Ai fini di una puntuale applicazione del principio, si ritiene che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo quando non superino l'1,5% del valore nominale del debito.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	630.175	(158.110)	472.065	160.663	311.402
Debiti verso fornitori	790.974	(22.478)	768.496	768.496	-
Debiti verso controllanti	245.092	18.359	263.451	263.451	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	765.572	41.550	807.122	807.122	-
Debiti tributari	51.474	5.113	56.587	56.587	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.762	(2.083)	15.679	15.679	-
Altri debiti	62.814	421	63.235	63.235	-
Totale debiti	2.563.863	(117.228)	2.446.635	2.135.233	311.402

Complessivamente la voce passa da € 2.563.863 al 31 dicembre 2022 ad € 2.446.635 al 31 dicembre 2023, registrando un decremento di € 117.228.

L'incremento della voce in esame è attribuibile all'effetto combinato dei seguenti fattori:

- decremento dei debiti verso banche, imputabile al rimborso delle rate in scadenza del mutuo sottoscritto con Bper;
- decremento dei debiti verso fornitori per € 22.478;
- incremento del debito nei confronti della controllante, per € 18.359;
- incremento del debito nei confronti delle società consociate, per € 41.550;
- incremento dei debiti tributari per € 5.113.

Le altre variazioni comprese nel saldo debiti rientrano nella normale gestione aziendale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio debiti di tale natura.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Vostra Società mantiene con la società controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. rapporti di tipo finanziario senza clausola di postergazione attraverso un conto corrente infragruppo, regolato a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili. Al 31 dicembre 2023 il saldo di tale conto risulta a credito.

Nota integrativa, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione;

le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività:

TIPOLOGIA PRESTAZIONE	31-dic-23	31-dic-22	Variazione
Ambulatoriali	3.727.705	3.388.148	339.557
Sanitari medico-chirurgiche	179.303	158.122	21.181
Sicurezza aziendale	1.128.086	1.056.509	71.577
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.035.094	4.602.779	432.315

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Altri ricavi e proventi

La voce "Altri ricavi e proventi" al 31 dicembre 2023 è pari ad € 109.133 (€ 112.031 nel 2022).

Nel corso del 2023 la società ha beneficiato del credito d'imposta per l'energia elettrica (D.L. n. 21/2022, D.L. n. 50/2022, D. L. n. 115/2022, D.L. 144/2022) per € 6.205 e del credito d'imposta su beni strumentali per € 22.172.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni continuative di servizi, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Si rileva come l'esercizio sia stato caratterizzato da un importante aumento dei costi di acquisto dei materiali sanitari e dei servizi sanitari ed in particolare dell'utenze (energia e gas) in seguito alle tensioni internazionali dovute anche al protrarsi della guerra in Ucraina. Purtroppo, a fronte di questi aumenti, non ci sono stati variazioni nelle tariffe DRG's.

I costi della produzione ammontano ad € 5.368.856 (€ 5.329.191 al 31/12/2022).

La voce B6) accoglie i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo pari ad 182.666 (€ 174.167 al 31/12/2022).

La voce B7) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi e si compone principalmente di:

- € 796.582 (€ 786.896 nel 2022) per costi di funzionamento (pulizia, mensa, lavanderia);
- € 2.671.637 (€ 2.579.747 nel 2022) per costi di consulenza professionale;
- € 107.845 (€ 99.366 nel 2022) per costi di manutenzione e riparazione ordinari;

- € 300.476 (€ 360.969 nel 2022) per costi commerciali e generali (utenze, assicurazioni, trasporti..).

La voce B8) accoglie i costi per godimento beni di terzi (affitti, noleggi, leasing.) per € 313.455.

La voce B9) accoglie i costi del personale dipendente comprensivo di oneri sociali e indennità di fine rapporto per € 508.452.

La voce B14) accoglie gli oneri diversi di gestione per € 411.531 (€ 416.889 nel 2022) di cui si segnalano emolumenti agli organi sociali e all'organo di controllo per complessivi € 77.000 (€ 77.000 nel 2022) e IVA indetraibile per € 224.764 (€ 249.968 nel 2022).

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari è il seguente:

Proventi finanziari	Saldo 2023	Saldo 2022	variazione
- interessi attivi di c/c	7	8	
- interessi attivi da società controllanti	4.070	755	
Totale	4.077	763	434%

Oneri finanziari:	Saldo 2023	Saldo 2022	variazione
- interessi passivi da società controllanti	3.099	6.154	
- interessi passivi su mutui e finanziamenti	6.258	7.883	
- interessi passivi di mora	19	16	
- oneri e spese bancarie	2.295	2.049	
Totale	11.671	16.102	-28%

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

In conformità a quanto previsto dall'articolo 2427 c. 1 n. 14 del Codice Civile, le informazioni relative al presente punto sono fornite successivamente e nella parte finale della presente Nota Integrativa nella sezione relativa al Consolidato Fiscale.

Nel presente bilancio non sono presenti differenze temporanee che comportino la rilevazione di imposte differite passive.

Nel presente bilancio il credito per imposte anticipate ammonta a € 14.808 e si riferisce al fondo rischi cause in corso ed al fondo svalutazione crediti tassato.

Per maggiori informazioni Vi rimandiamo all'allegato C dove è analizzata la composizione e la movimentazione avvenuta nell'esercizio in esame.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	8
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	14

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

	Amministratori
Compensi	77.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si riportano di seguito gli impegni e le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale:

Canoni di leasing.

Rappresentano l'impegno, pari a € 161.058, assunto nei confronti di società di locazione finanziaria per il pagamento dei canoni residui di leasing ancora in essere al 31 dicembre.

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

Non ci sono fatti di rilievo da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo GRUPPO VILLA MARIA S.p.A. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società GRUPPO VILLA MARIA S.p.A..

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento. Si segnala che la capogruppo redige il bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dei dati essenziali del bilancio al 31 dicembre 2022 della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

GRUPPO VILLA MARIA S.p.A.

Sede in Lugo (Ra), Corso Garibaldi n.11

Capitale sociale €. 3.559.424,76 i.v.

C.F., P.I. e N° di iscrizione nel Registro delle Imprese di Ravenna 00423510395

R.E.A. n. 90403

DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022 (IN EURO)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	31-dic-22	31-dic-21
A.Crediti v/s soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B.Immobilizzazioni	561.335.540	558.343.676
C. Attivo Circolante	267.650.715	259.914.913
D.Ratei e risconti attivi	1.018.010	1.126.355
Totale attivo(A+B+C+D)	830.004.265	819.384.944

PASSIVO

A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.559.425	3.559.425
Riserve	248.424.381	245.558.995
Utile (perdita) dell'esercizio	365.384	737.848
Totale patrimonio netto	252.349.190	248.380.572
B. Fondi per rischi ed oneri	19.611.439	22.949.775
C. Trattamento di fine rapporto	410.295	387.791
D. Debiti	556.157.912	546.375.438
E. Ratei e risconti passivi	1.475.429	1.291.368
Totale passivo(A+B+C+D+E)	830.004.265	819.384.944

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione	7.310.739	7.217.374
B. Costi della produzione	-	14.024.550
Differenza (A-B)	6.713.811	6.170.026
C. Proventi e oneri finanziari	24.224.754	15.498.417
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	19.069.733
Risultato ante imposte(A+B+C+D+E)	1.558.790	2.677.583
22. Imposte sul reddito comprensive dei proventi da cessione perdite consolidato fiscale	1.924.174	1.939.735
26. Utile (Perdita) dell'esercizio	365.384	737.848

Consolidato Fiscale

La società ha aderito con la capogruppo Gruppo Villa Maria S.p.A. alla disciplina del Consolidato Fiscale in applicazione degli artt. 117 e ss del T.U.I.R, come da contratto di consolidamento in essere.

Le conseguenze che derivano dall'adesione a tale procedura sono le seguenti:

- 1) Gli importi relativi ai crediti d'imposta, alle ritenute di acconto, agli eventuali acconti autonomamente versati, sono riconosciuti dalla capogruppo alla società a riduzione dell'ammontare dell'Ires dovuta ovvero, qualora la società presenti una perdita fiscale, sono pagati dalla capogruppo entro il termine previsto per il versamento del saldo Ires.
- 2) L'eventuale debito per le imposte di competenza dell'esercizio viene rilevato verso la capogruppo anziché verso l'Erario.
- 3) L'eventuale perdita fiscale viene trasferita alla capogruppo che riconosce, come contropartita, un compenso pari all'aliquota Ires dell'esercizio corrente applicata alla perdita.
- 4) L'eventuale fiscalità differita rimane in capo alla società che l'ha generata, fino a che non cessino le ragioni che ne hanno determinato l'iscrizione.

Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Operazioni con parti correlate

Non ci risultano essere state eseguite operazioni con parti correlate di importo rilevante e concluse a condizioni diverse da quelle di mercato. Vi riportiamo nell'allegato D i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorsi con le società del gruppo. L'informativa ha lo scopo di consentire al lettore del bilancio di valutare nel complesso l'esercizio dell'attività di direzione e coordinamento e la rispondenza di tale esercizio all'interesse della società.

Amministrazione trasparente

Il presente bilancio sarà pubblicato sul sito internet della società nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs. n.33 del 14 marzo 2013, dalle delibere dell'Autorità nazionale anticorruzione n. 1134 dell'8 novembre 2017 e n. 141 del 27 febbraio 2019, in conformità altresì alle circolari diramate dall'Associazione Italiana Ospedalità privata n. 090/2018 e n. 064/2019.

Ai sensi dell'art.1, comma 125-bis della Legge 04 agosto 2017 n.124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnalano di seguito i vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni.

NATURA	RIFERIMENTO	CODICE RNA (CAR)	COR	DATA di CONCESSIONE	IMPORTO FINANZIATO
Contributo a fondo perduto [e modifiche ai sensi della decisione SA. 62668 e decisione C(2022) 171 final) SA 101076)	SA. 57752(2020/N)	15959	16028336	20/09/2023	42.579

Nota integrativa, parte finale

Egredi Soci, ci auguriamo di aver fornito le necessarie informazioni sui dati di bilancio in modo che possiate avere gli adeguati strumenti di valutazione. Vi invitiamo a deliberare in merito all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023 che chiude con una perdita di € 175.841 da coprire tale perdita mediante l'utilizzo della riserva per copertura perdite.

Forlì, 28 marzo 2024

Primus Forlì Medical Center S.r.l.
Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Lucia Magnani

ALLEGATO A

PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER S.R.L. - FORLI'

PROSPETTO DI CONTABILIZZAZIONE DELLE LOCAZIONI FINANZIARIE COME DA ART. 2427 PUNTO 22 DEL CODICE CIVILE

ENTE LOCATORE	N° CONTRATTO	DESCRIZ. DEL CESPITE	COSTO SOSTENUTO DAL CONCEDENTE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE COMPRESA OPZIONE FINALE	ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO	AMMORTAMENTI E RETTIFICHE 2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO AL 31/12/2023
SARDALEASING	180114	Risonanza magnetica	315.000	161.058	1.983	39.375	137.813	177.187
TOTALE			315.000	161.058	1.983	39.375	137.813	177.187

ALLEGATO B
PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER S.r.l. - FORLI'
PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO DEGLI ULTIMI DUE ESERCIZI

	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	RISERVA COP. PERDITE	RISERVA PER ARROT. EURO	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	TOTALE PATRIMONIO NETTO
SALDI AL 01.01.2021	96.900	8.175	105.478	296.302	1	336.461	170.393
Assemblea soci approv.bilancio: a riserva copertura perdite A riserva straordinaria			- 40.159	296.302		296.302 40.159	- -
Rinuncia al credito soci per copertura perdite				350.000			350.000
Arrotondamento euro					1		1
Utile (Perdita) al 31 dicembre 2021						233.550	233.550
SALDI AL 31.12.2021	96.900	8.175	65.319	350.000	2	233.550	286.842
SALDI AL 01.01.2022	96.900	8.175	65.319	350.000	2	233.550	286.842
Assemblea soci approv.bilancio: a riserva copertura perdite A riserva straordinaria				- 233.550		233.550	- -
Rinuncia al credito soci per copertura perdite				500.000			500.000
Arrotondamento euro					3		3
Utile (Perdita) al 31 dicembre 2022						477.322	477.322
SALDI AL 31.12.2022	96.900	8.175	65.319	616.450	1	477.322	309.523
SALDI AL 01.01.2023	96.900	8.175	65.319	616.450	1	477.322	309.523
Assemblea soci approv.bilancio: a riserva copertura perdite A riserva straordinaria				- 477.322		477.322	- -
Rinuncia al credito soci per copertura perdite				450.000			450.000
Arrotondamento euro							-
Utile (Perdita) al 31 dicembre 2023						175.842	175.842
SALDI AL 31.12.2023	96.900	8.175	65.319	589.128	4	175.842	583.681

ALLEGATO C

PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER S.r.l. - FORLI'

PROSPETTO DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE

	SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022		INCREMENTI		DECREMENTI		SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
Saldo Imposte anticipate								
Fondo Svalutazione Crediti Tassato	8.200	1.968	2.500	600	-	-	10.700	2.568
Fondo rischi cause in corso	51.000	12.240	-	-	-	-	51.000	12.240
Totale	59.200	14.208	2.500	600	-	-	61.700	14.808
Totale fondo per imposte differite		-						-
Totale crediti verso l'erario per imposte anticipate		14.208						14.808

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell' esercizio 0

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali degli esercizi precedenti 0

ALLEGATO D

PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER S.R.L. - FORLI'

PROSPETTO DEI RAPPORTI COMMERCIALI E FINANZIARI CON IL GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.

E CON LE ALTRE SOCIETA' SOGGETTE ALL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.

RAPPORTI COMMERCIALI E DIVERSI										
Denominazione società	Esercizio 2023									
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Costi			Ricavi		
					Beni	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro
Anthea S.r.l.	10.310								22.043	12
Città di Lecce	8.691								18.603	12
Clinica S.Caterina da Siena	45.560								61.557	8
G.B. Mangioni Hospital SpA	2.196								1.800	
GVM Assistance Srl	278								278	
GVM Servizi Soc Cons a r.l.	71.467	323.883				285.485			131.709	10
Gruppo Villa Maria S.p.a.	2.755	57.211				49.538	10.141		1.600	
<i>per adesione al consolidato fiscale</i>		95.657								
GVM Engineering S.r.l.	1.456	14.357				4.120			1.389	2
GVM Cortina S.r.l.	27.422								36.000	2
GVM Future Life S.r.l.	23.590								7.595	8
Istituto Clinico Casalpalese S.r.l.	6.085								222	4
GVM Vergine del Rosario	2.538								5.560	
Kronosan S.r.l.	162.804	466.208			36.930	112.232			12.358	8
Maria Beatrice Hospital S.r.l.	7.657								11.923	12
Maria Cecilia Hospital S.p.A.	173.680	110.815				41.895			89.001	16
Maria Eleonora Hospital S.r.l.	3.416								5.600	
Maria Pia Hospital S.r.l.	7.301								12.945	8
Ospedale S. Charles Bordighera	7.899								6.475	
Ravenna Medical Center Srl	519	1.630				3.930			376	
Salus Srl	17.659								34.450	
San Carlo di Nancy S.r.l.	976								1.600	
Santa Maria Spa	11.120								21.110	8
LongLife Formula SpA	564.937	718					718		37.385	10
Iclas S.r.l.	11.712								10.500	
Villalba Hospital Srl	7.995					1.099			13.853	8
Villa Serena spa	1.098								15.238	
Villa Torri Hospital	11.956	90				90			15.950	

RAPPORTI FINANZIARI						
Denominazione società	Esercizio 2023					
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Gruppo Villa Maria S.p.A.	454.790				3.099	4.070