

C.D.C.PRIV.PROF.E.MONTANARI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ROMA 7 47833 MORCIANO DI ROMAGNA (RN)
Codice Fiscale	00413900408
Numero Rea	RN 181144
P.I.	00413900408
Capitale Sociale Euro	520.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività ospedaliere (86.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	182.924	210.442
7) altre	154.997	173.678
Totale immobilizzazioni immateriali	337.921	384.120
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.037.269	2.554.149
2) impianti e macchinario	305.518	356.731
3) attrezzature industriali e commerciali	2.498.553	2.566.445
4) altri beni	94.684	113.345
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.612.662	1.319.610
Totale immobilizzazioni materiali	7.548.686	6.910.280
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.864.317	1.859.317
d-bis) altre imprese	29.434	29.434
Totale partecipazioni	1.893.751	1.888.751
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	747.500	1.459.184
Totale crediti verso imprese controllate	747.500	1.459.184
Totale crediti	747.500	1.459.184
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.641.251	3.347.935
Totale immobilizzazioni (B)	10.527.858	10.642.335
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	696.602	689.000
3) lavori in corso su ordinazione	212.562	-
Totale rimanenze	909.164	689.000
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.821.958	11.404.758
Totale crediti verso clienti	10.821.958	11.404.758
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	137.024	84.119
esigibili oltre l'esercizio successivo	104.174	65.605
Totale crediti tributari	241.198	149.724
5-ter) imposte anticipate	1.026.093	761.043
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.190	6.443
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.209	2.209
Totale crediti verso altri	49.399	8.652
Totale crediti	12.138.648	12.324.177
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.856.427	4.341.181

3) danaro e valori in cassa	7.906	9.148
Totale disponibilità liquide	5.864.333	4.350.329
Totale attivo circolante (C)	18.912.145	17.363.506
D) Ratei e risconti	430.007	462.876
Totale attivo	29.870.010	28.468.717
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	520.000	520.000
III - Riserve di rivalutazione	106.944	106.944
IV - Riserva legale	118.788	118.788
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	6.302.658	5.194.068
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	84.319	84.319
Versamenti in conto capitale	312.572	312.572
Varie altre riserve	(1)	-
Totale altre riserve	6.699.548	5.590.959
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.574.574	1.108.590
Totale patrimonio netto	9.019.854	7.445.281
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	265.407	265.407
2) per imposte, anche differite	18.518	18.566
4) altri	3.007.822	2.057.822
Totale fondi per rischi ed oneri	3.291.747	2.341.795
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	162.095	159.320
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.222.486	6.893.244
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.668.367	2.691.494
Totale debiti verso banche	7.890.853	9.584.738
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.450.642	3.450.785
Totale acconti	3.450.642	3.450.785
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.937.041	3.716.814
Totale debiti verso fornitori	3.937.041	3.716.814
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	719.644	556.578
Totale debiti tributari	719.644	556.578
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	305.695	390.480
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	305.695	390.480
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.455	433.460
Totale altri debiti	431.455	433.460
Totale debiti	16.735.330	18.132.855
E) Ratei e risconti	660.984	389.467
Totale passivo	29.870.010	28.468.718

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.338.129	26.056.948
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	49.634
altri	594.352	250.612
Totale altri ricavi e proventi	594.352	300.246
Totale valore della produzione	29.932.481	26.357.194
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.991.487	5.492.770
7) per servizi	12.178.129	10.842.243
8) per godimento di beni di terzi	360.134	329.322
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.352.926	4.231.510
b) oneri sociali	1.264.534	1.224.843
c) trattamento di fine rapporto	292.372	284.593
e) altri costi	40.843	42.902
Totale costi per il personale	5.950.675	5.783.848
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	91.643	83.179
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	769.846	737.450
Totale ammortamenti e svalutazioni	861.489	820.629
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.602)	(99.567)
13) altri accantonamenti	1.931.458	1.200.000
14) oneri diversi di gestione	302.308	407.700
Totale costi della produzione	27.568.078	24.776.945
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.364.403	1.580.249
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	39	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	39	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	33.433	30.686
Totale proventi diversi dai precedenti	33.433	30.686
Totale altri proventi finanziari	33.472	30.686
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	276.428	152.109
Totale interessi e altri oneri finanziari	276.428	152.109
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(242.956)	(121.423)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.121.447	1.458.826
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	811.971	413.157
imposte differite e anticipate	(265.098)	(62.921)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	546.873	350.236
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.574.574	1.108.590

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.574.574	1.108.590
Imposte sul reddito	546.873	350.236
Interessi passivi/(attivi)	242.956	121.423
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(890)	24.721
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.363.513	1.604.970
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.931.458	1.202.819
Ammortamenti delle immobilizzazioni	861.489	820.629
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	78.344
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	48	(78.341)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.792.995	2.023.451
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.156.508	3.628.421
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(220.164)	(99.567)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	582.800	(4.879.781)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	220.227	387.780
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	32.869	39.080
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	271.517	114.961
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.153.392)	461.162
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.266.143)	(3.976.365)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.890.365	(347.944)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(242.956)	(121.423)
(Imposte sul reddito pagate)	(651.453)	(176.332)
(Utilizzo dei fondi)	952.727	(992.222)
Totale altre rettifiche	58.318	(1.289.977)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.948.683	(1.637.921)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.408.252)	(1.200.346)
Disinvestimenti	1.196	32.069
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(45.444)	(242.340)
Disinvestimenti	(306)	(25.598)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(5.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.457.806)	(1.436.215)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.670.758)	5.529.019
Accensione finanziamenti	4.574.162	-
(Rimborso finanziamenti)	(2.880.276)	(366.853)
Mezzi propri		

	(1)	(4)
Aumento di capitale a pagamento		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(976.873)	5.162.162
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.514.004	2.088.026
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.341.181	2.254.602
Danaro e valori in cassa	9.148	7.702
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.350.329	2.262.304
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.856.427	4.341.181
Danaro e valori in cassa	7.906	9.148
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.864.333	4.350.329

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;

- la nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge attività sanitaria, in particolare attività di degenza ed erogazione di prestazioni specialistiche ambulatoriali sia per i pazienti residenti nella regione Emilia Romagna, sia per i pazienti provenienti da altre regioni.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro, alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività;

- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

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.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamenti di principi contabili (OIC29, art. 2423-bis, punto 6 e comma 2)

Per quanto riguarda gli impatti dei cambiamenti di principi contabili sui dati comparativi dell'esercizio precedente, non è stato fattibile determinarne l'effetto (oppure l'attività sarebbe stata eccessivamente onerosa). Pertanto i nuovi principi contabili sono stati applicati unicamente al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso, effettuando una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

Correzione di errori rilevanti

Non si evidenziano correzioni di errori contabili rilevanti commessi nell'esercizio precedente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Inoltre:

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società detiene partecipazioni totalitarie nelle seguenti società:

- "Gruppo Montanari Salute Srl" Unipersonale;
- "Insalute Srl" Unipersonale.

Si precisa che non è tenuta a redigere il bilancio consolidato di gruppo in quanto non vengono superati i limiti previsti dal D.Lgs. n. 127/91.

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.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione o della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili. Tali costi sono costituiti dagli oneri sostenuti dalla incorporata "Ghigi e Lanari srl" per la trasformazione da snc in srl e per la rivalutazione delle quote.
- I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi, relativi interamente a costi per software, sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che corrisponde a un periodo di 5 esercizi.
- Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente:
 - altri oneri pluriennali ammortizzati in cinque anni a quote costanti, completamente ammortizzati;
 - oneri pluriennali sostenuti dalla incorporata "Fisiomm srl" per redazione perizia di stima, versamento imposte e atto notarile relativi all'acquisto dell'immobile detenuto in locazione finanziaria e per atto notarile relativo all'acquisto di un immobile all'asta;
 - lavori in corso su unità afferente, ammortizzate in funzione della durata dei rispettivi contratti;
 - lavori straordinari di manutenzione e riparazione su beni di terzi presso Poliambulatorio Valturio, ammortizzati in funzione della durata residua della locazione in essere.
- L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti accantonati è di seguito riportato.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	6.858	907.271	737.224	1.651.353
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.858	696.829	563.546	1.267.233
Valore di bilancio	-	210.442	173.678	384.120
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	45.444	-	45.444
Ammortamento dell'esercizio	-	72.962	18.681	91.643
Totale variazioni	-	(27.518)	(18.681)	(46.199)
Valore di fine esercizio				
Costo	6.858	952.716	737.223	1.696.797
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.858	769.792	582.226	1.358.876
Valore di bilancio	-	182.924	154.997	337.921

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 337.921 rispetto ad Euro 384.121 dell'esercizio precedente, per effetto degli acquisti effettuati nell'anno e della quota di ammortamento dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Aliquote ammortamento	
Fabbricati	3,00%
Impianti, macchinario	12,50%

Aliquote ammortamento	
Attrezzatura generica	25,00%
Attrezzatura specifica	12,50%
Biancheria	40,00%
Macchine d'ufficio	20,00%
Mobili e arredi	10,00%
Automezzi	20,00%

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 presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	3.847.076	1.534.925	8.642.677	1.003.857	1.319.610	16.348.145
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.292.927	1.178.194	6.076.232	890.512	-	9.437.865
Valore di bilancio	2.554.149	356.731	2.566.445	113.345	1.319.610	6.910.280
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	548.643	33.858	517.137	15.562	293.052	1.408.252
Ammortamento dell'esercizio	65.523	85.071	585.029	34.223	-	769.846
Totale variazioni	483.120	(51.213)	(67.892)	(18.661)	293.052	638.406
Valore di fine esercizio						
Costo	4.395.625	1.568.783	9.140.867	990.719	1.612.662	17.708.656
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.358.356	1.263.265	6.642.314	896.035	-	10.159.970
Valore di bilancio	3.037.269	305.518	2.498.553	94.684	1.612.662	7.548.686

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende:

- il fabbricato di proprietà nel quale è esercitata l'attività ed il terreno sul quale è edificato;
- il fabbricato già di proprietà della incorporata "Fisiomm srl unipersonale" ed il terreno sul quale lo stesso è edificato;
- il terreno (area edificabile) già di proprietà della incorporata "Ghigi e Lanari srl unipersonale";

- un fabbricato sito in Morciano di Romagna, Via Cà Fabbro nn. 2-4-6 acquistati nel corso dell'esercizio 2023;
- il terreno sito in Morciano di Romagna, Via Spallicci, acquistato nel corso dell'esercizio 2024 dalla società controllata "Insalute s.r.l."

La voce "Altri beni" comprende mobili e arredi, macchine d'ufficio, biancheria e automezzi.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" comprende:

- il maggior valore attribuito al fabbricato già detenuto con contratto di locazione finanziaria dalla incorporata "Fisiomm srl unipersonale" rispetto alle rate di leasing ancora da corrispondere;
- costi per lavori di ampliamento presso la sede legale sita in Morciano di Romagna, via Roma n. 7, che saranno ultimati nel corso dell'anno 2025.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali (art. 10, legge n. 72/1983)

Con riferimento a quanto prescritto dall'art. 10 della Legge n. 72/1983 si riporta il prospetto di dettaglio delle rivalutazioni effettuate nel tempo per i beni tuttora in patrimonio.

La rivalutazione ai sensi della L. 342/2000 è stata effettuata su parte delle attrezzature specifiche e precisamente su Euro 448.749,00. La rivalutazione è avvenuta per Euro 97.045 tramite riduzione del fondo ammortamento.

Il fondo ammortamento, relativo alle attrezzature specifiche rivalutate, al 31/12/2005 ammontava a Euro 448.749,00, poiché l'importo rivalutato è stato interamente speso negli esercizi 2003 e 2004.

La rivalutazione delle attrezzature generiche è stata effettuata su Euro 69.967,00, mediante riduzione del fondo di ammortamento per Euro 34.984,00.

Il fondo ammortamento, relativo alle attrezzature generiche rivalutate, al 31/12/2005 ammontava a Euro 69.967,00 poiché l'importo rivalutato è stato interamente speso negli esercizi 2003 e 2004.

Nell'esercizio 2006 sono state vendute attrezzature specifiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 22.017,64, rivalutate per Euro 5.504,89 ed interamente ammortizzate.

Nell'esercizio 2009 sono state vendute attrezzature specifiche e generiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 36.317,59, rivalutate per Euro 14.658,50 ed interamente ammortizzate.

In seguito alla vendita di tali attrezzature, il fondo ammortamento relativo alle attrezzature specifiche rivalutate ed ancora di proprietà della società, ammonta ad Euro 393.324,11, mentre il fondo ammortamento relativo alle attrezzature generiche ed ancora di proprietà della società ammonta ad Euro 67.056,66.

Nell'esercizio 2010 sono state dismesse e vendute attrezzature specifiche e generiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 214.371,13, rivalutate per Euro 50.356,21 ed interamente ammortizzate.

In seguito alla vendita di tali attrezzature, il fondo ammortamento relativo alle attrezzature specifiche rivalutate ed ancora di proprietà della società, ammonta ad Euro 211.527,88, mentre il fondo ammortamento relativo alle attrezzature generiche ed ancora di proprietà della società ammonta ad Euro 25.898,78.

Nell'esercizio 2011 sono state dismesse e vendute attrezzature generiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 24.226,99, rivalutate per Euro 12.113,50 ed interamente ammortizzate.

Negli esercizi 2012, 2013, 2014 e 2015 non sono state dismesse e vendute attrezzature precedentemente rivalutate.

Nell'esercizio 2016 sono state dismesse e vendute attrezzature specifiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 92,19, rivalutate per Euro 23,05 ed interamente ammortizzate.

Nell'esercizio 2017 sono state dismesse e vendute attrezzature generiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 1.258,71, rivalutate per Euro 629,35 ed interamente ammortizzate.

Nell'esercizio 2019 non sono state dismesse e vendute attrezzature precedentemente rivalutate.

Nell'esercizio 2020 sono state dismesse e vendute attrezzature specifiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 1.487,40, rivalutate per Euro 417,86 ed interamente ammortizzate.

Nell'esercizio 2021 sono state dismesse e vendute attrezzature specifiche e generiche precedentemente rivalutate per un costo storico totale pari a Euro 5.422,37, rivalutate per Euro 2.239,66 ed interamente ammortizzate.

Inoltre sono state effettuate rottamazioni di beni soggetti a rivalutazione per un costo storico totale pari a Euro 42.889,48.

Nell'esercizio 2022 non sono state dismesse e vendute attrezzature precedentemente rivalutate.

Nell'esercizio 2023 sono state effettuate rottamazioni dei seguenti beni per i seguenti importi:

- attrezzature specifiche, per un costo storico totale pari ad Euro 146.399,74 e ammortizzate per un importo pari ad Euro 144.823,53;
- attrezzature generiche, per un costo storico totale pari ad Euro 33.605,58 e interamente ammortizzate.

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono state dismesse e vendute attrezzature precedentemente rivalutate.

Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

Operazioni di locazione finanziaria

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il "metodo finanziario" in luogo di quello "patrimoniale" effettivamente utilizzato.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.585.000
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	47.550
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	565.601
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	34.230

Il contratto di leasing n. I1 146971 con Sardaleasing Spa, Società di locazione finanziaria per anziani, è stato stipulato in data 01.06.2012 e presenta le seguenti caratteristiche:

- Durata dal 01.06.2012 al 01.06.2030: n. giorni totali 6575;
- Importo totale finanziato: Euro 1.585.000,00;
- N.1 maxicanone: Euro 158.500,00;
- Numero 216 canoni mensili:
dal canone 01 al canone 37 Euro 10.233,00 ciascuno;
dal canone 38 al canone 38 Euro 150.000,00;
dal canone 39 al canone 50 Euro 7.725,00 ciascuno;
dal canone 51 al canone 216 Euro 7.121,00 ciascuno;
- Prezzo finale di riscatto: Euro 158.500,00;
- Oggetto: unità immobiliare sita nel Comune di Riccione, Via Carpi n.18, distinta al catasto fabbricati di detto Comune al Foglio 6, particella 2959 sub.10, categoria catastale D/4, ammortizzato con aliquota del 3%.

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.859.317	29.434	1.888.751
Valore di bilancio	1.859.317	29.434	1.888.751
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.000	-	5.000
Totale variazioni	5.000	-	5.000
Valore di fine esercizio			
Costo	1.864.317	29.434	1.893.751
Valore di bilancio	1.864.317	29.434	1.893.751

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	1.459.184	(711.684)	747.500	747.500
Totale crediti immobilizzati	1.459.184	(711.684)	747.500	747.500

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese controllate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

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 %	Valore a bilancio o corrispondente credito
GRUPPO MONTANARI SALUTE SRL UNIPERS	RICCIONE	03509100404	50.000	255.211	847.477	100,00%	1.789.317
INSALUTE SRL UNIPERSONALE	MORCIANO DI ROMAGNA	04286080404	10.000	(13.220)	9.177	100,00%	75.000
Totale							1.864.317

Società Gruppo Montanari Salute S.r.l. Unipersonale, partecipata al 100%:

La valutazione al costo d'acquisto si ritiene più consona in quanto il costo d'acquisto sopportato tiene conto delle potenzialità e delle prospettive di crescita della società controllata.

Società Insalute Srl unipersonale, partecipata al 100%:

La valutazione al costo d'acquisto si ritiene più consona in quanto il costo d'acquisto sopportato tiene conto delle potenzialità e delle prospettive di crescita della società controllata.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati al 31/12/2024 sono vantati dalla società esclusivamente verso l'Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
Italia	747.500	747.500
Totale	747.500	747.500

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto e valutate con il metodo del "primo entrato, primo uscito" poiché trattasi di materiale altamente deteriorabile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	689.000	7.602	696.602
Lavori in corso su ordinazione	-	212.562	212.562
Totale rimanenze	689.000	220.164	909.164

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Come previsto dal principio contabile OIC 15, i Crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo in quanto, anche per quelli di durata superiore ai 12 mesi, gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti in quanto le differenze tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine, al netto delle note di credito da emettere, e il relativo fondo svalutazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.404.758	(582.800)	10.821.958	10.821.958	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	149.724	91.474	241.198	137.024	104.174
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	761.043	265.050	1.026.093		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.652	40.747	49.399	47.190	2.209
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.324.177	(185.529)	12.138.648	11.006.172	106.383

La voce C II 5-bis a) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio comprende il Credito Ires derivante da opere di risparmio energetico effettuate sull'immobile oggetto dell'attività e crediti di imposta industria 4.0 e beni strumentali, limitatamente alle parti utilizzabili nel corso dell'anno 2024 e dell'anno 2025.

La voce C II 5-bis b) "Crediti tributari" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende il Credito Ires derivante da opere di risparmio energetico effettuate sull'immobile oggetto dell'attività, per la parte utilizzabile negli anni successivi al 2025. La voce comprende anche crediti di imposta industria 4.0 e beni strumentali.

La voce C II 5-ter) "Imposte anticipate" esigibili entro l'esercizio successivo comprende il credito per imposte Ires e Irap relative alle somme accantonate per rischi su sinistri, iscritto in bilancio in quanto

esiste la ragionevole certezza del recupero con la liquidazione e corresponsione delle somme relative ai sinistri in corso.

La voce C.II.5-quater a) "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende posizioni creditorie verso fornitori.

Tali crediti sono tutti esigibili e pertanto su di essi non sono state effettuate rettifiche di valore.

La voce C.II.5-quater b) "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende i depositi cauzionali.

Si precisa altresì che i crediti di durata residua superiore a cinque anni sono indicati nelle seguenti voci:

- "Crediti verso altri", costituiti da depositi cauzionali su locazioni in essere;
- "Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo", costituiti dal credito Ires per opere di risparmio energetico effettuate sull'immobile sito in Morciano di Romagna, Via Roma 7.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti vantati dalla società sono esclusivamente verso l'Italia.

Area geografica	Italia	San Marino	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.821.836	122	10.821.958
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	241.198	-	241.198
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.026.093	-	1.026.093
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	49.399	-	49.399
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.138.526	122	12.138.648

Non vi sono crediti in valuta.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.341.181	1.515.246	5.856.427
Denaro e altri valori in cassa	9.148	(1.242)	7.906
Totale disponibilità liquide	4.350.329	1.514.004	5.864.333

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	6.504	(3.853)	2.651
Risconti attivi	456.372	(29.016)	427.356
	462.876	(32.869)	430.007

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi			

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

Ratei attivi	Importi (Euro)
interessi attivi su depositi bancari	0,32
altri proventi finanziari	2.651,08
Totale	2.651,40

Risconti attivi	Importi (Euro)
commissioni per erogazione finanziamenti	11.455,72
costi per servizi e assistenza software	13.603,67
oneri finanziari	151,80
leasing fabbricato	133.924,59
contratti man rip attrezzature	21.020,89
contratti man rip impianti	2.009,96
imposta di registro	1.000,00
costi per servizi vari	1.585,10
assicurazioni	218.370,48
materiali di manutenzione	732,00
altre imposte e tasse deducibili	3,58
costi formazione aggiornamento	6.900,00
spese generali	596,34
affitti passivi	2.433,87
presidi sanitari e farmaci	646,69
noleggio attrezzature	1.144,75
spese di pubblicità	7.506,28
telefono	4.270,00
Totale	427.355,72

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad Euro 520.000 interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 10.000 azioni ordinarie del valore nominale di Euro 52,00 cadauna e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	520.000	-			520.000
Riserve di rivalutazione	106.944	-			106.944
Riserva legale	118.788	-			118.788
Altre riserve					
Riserva straordinaria	5.194.068		1.108.590		6.302.658
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	84.319		-		84.319
Versamenti in conto capitale	312.572		-		312.572
Varie altre riserve	-		(1)		(1)
Totale altre riserve	5.590.959		1.108.589		6.699.548
Utile (perdita) dell'esercizio	1.108.590		(1.108.590)	1.574.574	1.574.574
Totale patrimonio netto	7.445.281		(1)	1.574.574	9.019.854

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui alla Legge 342/2000. In essa confluisce il saldo attivo di rivalutazione pari a Euro 106.943,72.

La riserva legale ha già raggiunto il 20% del capitale sociale.

La riserva straordinaria risulta incrementata di Euro 1.108.590,00 per la destinazione dell'utile relativo all'esercizio 2023.

La voce Soci per versamenti in conto capitale accoglie i versamenti a fondo perduto effettuati dai soci e destinati a formare una riserva del patrimonio netto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	520.000	B

Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	106.944	A,B
Riserva legale	118.788	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	6.302.658	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	84.319	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	312.572	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	6.699.548	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	7.445.280	

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Il fondo per T.F.M. (Trattamento di Fine Mandato) dell'amministratore è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti, sulla base di quanto stabilito nell'assemblea ordinaria dei soci e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dell'amministratore alla data di chiusura dell'esercizio.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	265.407	18.566	2.057.822	2.341.795
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	-	48	(950.000)	(949.952)
Totale variazioni	-	(48)	950.000	949.952

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	265.407	18.518	3.007.822	3.291.747

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili per Euro 18.517,67.

La voce "Fondo per trattamento di quiescenza" comprende il Fondo per indennità di fine mandato pari a Euro 265.407,20. L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 relativo al trattamento di fine mandato dell'organo amministrativo.

La voce "Altri fondi" comprende i seguenti importi:

- Euro 2.807.822,05 pari all'importo accantonato a fondo rischi per i sinistri da liquidare e indennizzare, determinato tramite la predisposizione di apposito elenco riportante i sinistri aperti suddivisi per anno di avvio del procedimento, indicando per ciascun contenzioso l'entità monetaria dell'eventuale esito negativo;
- Euro 200.000,00 pari all'importo accantonato al "Fondo rinnovo contratto dipendenti" in relazione al futuro rinnovo dei contratti di lavoro dipendente; l'ultimo rinnovo contrattuale risale all'annualità 2020.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	159.320
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(2.775)
Totale variazioni	2.775
Valore di fine esercizio	162.095

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Debiti

Come previsto dal principio contabile OIC 19, i Debiti sono iscritti al valore nominale in quanto, anche per quelli di durata superiore ai 12 mesi, gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti in quanto delle differenze tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	9.584.738	(1.693.885)	7.890.853	4.222.486	3.668.367
Acconti	3.450.785	(143)	3.450.642	3.450.642	-
Debiti verso fornitori	3.716.814	220.227	3.937.041	3.937.041	-
Debiti tributari	556.578	163.066	719.644	719.644	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	390.480	(84.785)	305.695	305.695	-
Altri debiti	433.460	(2.005)	431.455	431.455	-
Totale debiti	18.132.855	(1.397.525)	16.735.330	13.066.963	3.668.367

La voce "Debiti verso banche" esigibili entro l'esercizio comprende le quote di mutui scadenti entro l'esercizio successivo.

I debiti nei confronti dell'Erario sono dovuti per i seguenti importi:

Debiti tributari		
-Erario c/ritenute IRPEF lavoratori dipendenti	Euro	132.870,08
-Erario c/ritenute IRPEF lavoratori autonomi	Euro	183.149,73
-Anticipi valori bollati	Euro	3.865,00
-Debiti per imposta di bollo virtuale	Euro	1.144,00
-Debiti per imposta di bollo su ft. elettroniche	Euro	176,00
-Debiti tributari IRES	Euro	337.576,00
-Debiti tributari IRAP	Euro	59.767,00

Le ritenute fiscali IRPEF sono relative a quanto trattenuto dalla società a dipendenti, collaboratori e lavoratori autonomi in qualità di sostituto d'imposta.

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale		
-INPS	Euro	224.258,25
-INAIL	Euro	982,37
-Debiti verso altri Istituti Previdenziali	Euro	62.488,94
-Fondi complementari e previdenziali	Euro	17.965,16

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" esigibili entro l'anno comprende:

Altri debiti		
-Dipendenti c/retribuzioni	Euro	275.788,13
-Debiti verso sindacati di categoria	Euro	1.677,17
-Debiti v/ente Tricare	Euro	240,00

Altri debiti		
- Debiti diversi	Euro	153.750,00

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si mostra la ripartizione per area geografica per ciascuna voce di debito, evidenziata dal seguente prospetto, da cui si evince che gli importi vantati da creditori esteri non sono significativi:

Area geografica	Italia	San Marino	UE	Totale
Debiti verso banche	7.890.853	-	-	7.890.853
Acconti	3.450.642	-	-	3.450.642
Debiti verso fornitori	3.934.522	2.371	148	3.937.041
Debiti tributari	719.644	-	-	719.644
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	305.695	-	-	305.695
Altri debiti	431.455	-	-	431.455
Debiti	16.732.811	2.371	148	16.735.330

Non vi sono debiti in valuta.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	167.731	61.736	229.467
Risconti passivi	221.737	209.780	431.517
Totale ratei e risconti passivi	389.467	271.517	660.984

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

Ratei passivi	Importi (Euro)
utenze	12.816,61
salari e stipendi	123.031,02
oneri previd.li inps dipendenti	35.970,60
inail assicurazione infortuni dip.ti	1.179,59
oneri finanziari	930,24
interessi passivi finanziamento	13.196,52
oneri Bancari	1.073,11
compensi professionisti	15.787,01
beni di consumo	3.494,47
servizi vari	19.848,79
gas medicali e farmaci	431,85
buoni pasto personale	258,62
noleggio attrezzature	275,24
sopravvenienze passive	1.058,37
altri oneri	114,96
Totale	229.467,00

Risconti passivi	Importi (Euro)
Contributo c/impianti beni str.industriali	414.850,26
Fitti attivi	16.666,67
Totale	431.516,93

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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

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

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distinta dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuativi i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	29.338.129	26.056.948	3.281.181
Altri ricavi e proventi	594.352	300.246	294.106
Totali	29.932.481	26.357.194	3.575.287

La voce Altri ricavi e proventi comprende:

- altri ricavi Euro 528.471,65;
- contributi in conto impianti Euro 65.880,35.

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

Si propone di seguito la scomposizione dei ricavi in base alla tipologia di prestazione. In particolare viene evidenziata la suddivisione dei ricavi per tipologia di cliente.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi ambulatoriali AUSL Romagna	1.713.235,22
Ricavi degenze AUSL Romagna	3.023.231,30
Ricavi degenze Fuori Regione	20.273.087,47
Ricavi ambulatoriali paganti	2.760.449,51

Ricavi degenze paganti	258.456,99
Cartelle cliniche	22.400,00
Ricavi ambulatoriali Fuori regione	1.251.254,22
Ricavi ambulatoriali Emilia Romagna	6.213,20
Ricavi degenze Emilia Romagna	29.800,88
Totale ricavi	29.338.128,79

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	29.338.129
Totale	29.338.129

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto di 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 di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.991.487	5.492.770	498.717
Servizi	12.178.129	10.842.243	1.335.886
Godimento di beni di terzi	360.134	329.322	30.812
Salari e stipendi	4.352.926	4.231.510	121.416
Oneri sociali	1.264.534	1.224.843	39.691
Trattamento di fine rapporto	292.372	284.593	7.779
Altri costi del personale	40.843	42.902	(2.059)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	91.643	83.179	8.464
Ammortamento immobilizzazioni materiali	769.846	737.450	32.396
Variazione rimanenze materie prime	(7.602)	(99.567)	91.965
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	1.931.458	1.200.000	731.458
Oneri diversi di gestione	302.308	407.700	(105.392)
Totale	27.568.078	24.776.945	2.791.133

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartiti:

Interessi passivi e oneri finanziari		
-Interessi passivi indeducibili	Euro	5,48
-Interessi passivi su finanziamenti	Euro	266.768,12
-Altri interessi passivi	Euro	2,81
-Altri oneri finanziari	Euro	9.654,42

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

Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Non risultano iscritti in bilancio elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionali

Non risultano iscritti in bilancio elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite, calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Le imposte correnti ammontano ad Euro 811.971,00 relative ad IRAP per Euro 160.104,00 ed IRES per Euro 651.867,00.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

In particolare, le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	<i>Importo</i>
1. Imposte correnti (-)	811.971
2. Variazioni delle imposte anticipate (+/-)	(265.050)
3. Variazioni delle imposte differite (+/-)	(48)
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1+/-2+/-3)	546.873

Nelle voci 2 e 3 sono iscritti i saldi degli aumenti e delle diminuzioni.

In particolare:

- sono state imputate a bilancio le imposte differite precedentemente accantonate al fondo imposte, relative ad ammortamenti anticipati effettuati negli esercizi precedenti, per la quota non deducibile nell'anno. La quota di ammortamenti in deducibili imputabile all'esercizio è pari ad Euro 198,84, quota che ha generato la diminuzione del fondo imposte differite per Euro 48,00, iscritta in diminuzione delle imposte correnti;

- i crediti per imposte anticipate sono relativi:

- alle somme accantonate al fondo rischi in relazione alle cause per sinistri in corso, oltre alle eventuali contestazioni, totalmente in deducibili fiscalmente fintanto che non verranno resi definitivi gli importi da liquidare e corrispondere;
- alle somme accantonate al "Fondo rinnovo contratto dipendenti" in relazione al futuro rinnovo dei contratti di lavoro dipendente, totalmente in deducibili fiscalmente fintanto che non verrà reso definitivo il suddetto rinnovo contrattuale.

Nota integrativa, altre informazioni

PRIVACY

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa in materia di privacy (Regolamento UE 679/2016) adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni consistenti nel numero dei dipendenti. L'organico aziendale per il 2024 è composto mediamente come segue:

	Numero medio
Impiegati	150
Operai	4
Totale Dipendenti	154

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

Non sono stati corrisposti compensi agli amministratori.

I compensi spettanti ai sindaci sono stati pari ad Euro 20.301,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Garanzie prestate

La società si è resa garante per la società controllata "Gruppo Montanari Salute Srl" Unipersonale nei confronti di quattro istituti di credito, mediante la sottoscrizione delle seguenti garanzie:

- fideiussione di Euro 50.000,00 per apertura di credito in conto corrente, presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna;
- fideiussione di Euro 10.200,00 a garanzia degli obblighi contrattuali derivanti dal contratto di locazione per il poliambulatorio "MEDICINA RICCIONE", presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna;
- fideiussione di Euro 20.400,00 a garanzia degli obblighi contrattuali derivanti dal contratto di locazione per il poliambulatorio "LILIUM", presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna;
- fideiussione omnibus limitata per Euro 58.500,00 per affidamenti presso la Banca Unicredit S.p.A.;
- fideiussione pro-quota di Euro 20.000,00 per la concessione di un fido per scoperto di conto corrente presso la Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara;
- fideiussione specifica limitata per l'accollo liberatorio del residuo di un mutuo chirografario di Euro 64.602,84 presso la Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara;
- fideiussione pro-quota di Euro 75.000,00 per la concessione di un fido per mutuo chirografario presso la Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara;
- fideiussione specifica limitata per l'accollo liberatorio del residuo di un mutuo chirografario di Euro 34.717,25 presso la Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara.

Passività potenziali

In seguito alla stipula di una convenzione urbanistica con il Comune di Morciano di Romagna, riguardante l'autorizzazione al rilascio del permesso di costruire per l'ampliamento della Clinica in deroga al vigente PRG del Comune, è stata rilasciata una fidejussione pari ad Euro 1.007.420,80, per il tramite dell'istituto bancario Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara S.C., al fine di garantire l'esatta e completa esecuzione delle opere di urbanizzazione, con pegno su un Libretto di Deposito a Risparmio dello stesso importo.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

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 sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni. Si rimanda alle informazioni pubblicate nel Registro disponibile sul sito www.rna.gov.it/sitres/PortaleRNA/it_IT/trasparenza, come previsto dalla semplificazione introdotta dall'art. 3-quater, comma 2, del DL 135/2018, relativa ai vantaggi economici già oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio pari ad euro 1.574.573,71, il Consiglio di Amministrazione propone di destinarlo a Riserva straordinaria.

CONTRATTO DI RETE DI IMPRESE

In data 25 luglio 2016 con atto a rogito notaio Marco Maltoni (rep. n. 29208 raccolta n. 19131) è stato siglato un contratto di rete con denominazione "Rete della Salute", ai fini dell'accreditamento con l'OPA Sol et Salus.

Si riepilogano i costi sostenuti dalla società nel corso dell'esercizio per un totale pari ad Euro 6.528,38, a beneficio della Rete:

Costi "Rete della Salute" relativi al 2024		
-Costi per servizi e assistenza software	Euro	2.745,00
-Compensi professionali tecnici	Euro	3.280,01
-Spese amministrative	Euro	761,28
-Oneri bancari	Euro	107,03
-Spese di pubblicità	Euro	146,40
- Compensi notarili per rinnovo contratto	Euro	535,48
- Imposta di registro	Euro	202,30

Totale	Euro	7.777,50
---------------	-------------	-----------------

Si precisa che il software detenuto in locazione operativa è utilizzato principalmente per la gestione della struttura Casa di Cura Montanari e solo marginalmente per la Rete.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Morciano di Romagna, 29 Maggio 2025

Il Presidente del CdA

(Dott. Luca Montanari)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità dell'atto:

Il sottoscritto Zamagni Franco, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale, tramite la Camera di Commercio della Romagna Forlì-Cesena e Rimini autorizzata con provv. prot. n.70586 del 14/12/2016 dall'Agenzia delle Entrate-Direzione Regionale dell'Emilia Romagna.