

# ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL FRANZONE, 31 - BRESCIA (BS) 25100
Codice Fiscale	00298670175
Numero Rea	BS 151444
P.I.	00298670175
Capitale Sociale Euro	510.295 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	POLICLINICO SAN DONATO SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	POLICLINICO SAN DONATO SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	9.380	16.887
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	64.456	39.794
6) immobilizzazioni in corso e acconti	88.998	58.800
7) altre	29.461	33.518
Totale immobilizzazioni immateriali	192.295	148.999
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	55.822.212	55.100.021
2) impianti e macchinario	23.623.879	23.868.614
3) attrezzature industriali e commerciali	2.376.425	2.360.403
4) altri beni	2.879.597	3.409.038
5) immobilizzazioni in corso e acconti	437.280	291.763
Totale immobilizzazioni materiali	85.139.393	85.029.839
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	12.360	12.360
Totale partecipazioni	12.360	12.360
2) crediti		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.793.562	38.793.562
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso controllanti	38.793.562	38.793.562
Totale crediti	38.793.562	38.793.562
Totale immobilizzazioni finanziarie	38.805.922	38.805.922
Totale immobilizzazioni (B)	124.137.610	123.984.760
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	848.083	986.635
Totale rimanenze	848.083	986.635
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.060.718	19.561.412
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso clienti	19.060.718	19.561.412
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.399	-
Totale crediti verso controllanti	19.399	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	116	1.180.668
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti tributari	116	1.180.668
5-ter) imposte anticipate	2.861.794	2.295.031

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.424	48.871
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.598	12.598
Totale crediti verso altri	168.022	61.469
Totale crediti	22.110.049	23.098.580
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	11.702.965	13.769.262
3) danaro e valori in cassa	76.932	48.688
Totale disponibilità liquide	11.779.897	13.817.950
Totale attivo circolante (C)	34.738.029	37.903.165
D) Ratei e risconti	2.337.112	438.316
<b>Totale attivo</b>	<b>161.212.751</b>	<b>162.326.241</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	510.295	510.295
IV - Riserva legale	2.052.164	2.052.164
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	17.803.123	17.514.285
Riserva avanzo di fusione	17.760.446	17.760.446
Varie altre riserve	(1)	0
Totale altre riserve	35.563.568	35.274.731
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.891.579	12.233.622
Totale patrimonio netto	51.017.606	50.070.812
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	824.705	843.452
4) altri	41.559.379	39.590.125
Totale fondi per rischi ed oneri	42.384.084	40.433.577
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>7.515.444</b>	<b>7.937.961</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso banche	-	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.341.334	48.586.646
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso fornitori	45.341.334	48.586.646
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	647.178	681.257
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	647.178	681.257
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.072.401	1.439.152
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti tributari	2.072.401	1.439.152
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.110.020	2.144.620
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.110.020	2.144.620
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.857.933	3.394.424

esigibili oltre l'esercizio successivo	7.266.751	7.637.792
Totale altri debiti	10.124.684	11.032.216
Totale debiti	60.295.617	63.883.891
E) Ratei e risconti	0	-
Totale passivo	161.212.751	162.326.241

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	191.060.689	188.320.558
5) altri ricavi e proventi		
altri	851.171	739.212
Totale altri ricavi e proventi	851.171	739.212
Totale valore della produzione	191.911.860	189.059.770
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	36.894.580	37.857.225
7) per servizi	65.263.585	61.751.574
8) per godimento di beni di terzi	1.341.141	1.184.915
9) per il personale		
a) salari e stipendi	32.203.116	32.774.958
b) oneri sociali	9.358.921	9.484.071
c) trattamento di fine rapporto	2.234.055	2.321.739
e) altri costi	930.560	900.666
Totale costi per il personale	44.726.652	45.481.434
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	124.313	175.582
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.851.678	9.733.458
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	100.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.975.991	10.009.040
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	138.552	(5.886)
12) accantonamenti per rischi	3.141.432	2.220.758
13) altri accantonamenti	0	-
14) oneri diversi di gestione	12.600.909	13.694.780
Totale costi della produzione	174.082.842	172.193.840
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.829.018	16.865.930
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
altri	1.750	1.500
Totale proventi da partecipazioni	1.750	1.500
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	19.397	19.387
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	19.397	19.387
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	380.109	403.611
Totale proventi diversi dai precedenti	380.109	403.611
Totale altri proventi finanziari	399.506	422.998
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	132.034	127.128
Totale interessi e altri oneri finanziari	132.034	127.128
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(32)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	269.222	297.338
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.098.240	17.163.268
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		

---

imposte correnti	5.773.424	5.062.731
imposte relative a esercizi precedenti	-	(16.076)
imposte differite e anticipate	(566.763)	(117.009)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.206.661	4.929.646
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.891.579	12.233.622

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.891.579	12.233.622
Imposte sul reddito	5.206.661	4.929.646
Interessi passivi/(attivi)	(267.472)	(295.838)
(Dividendi)	(1.750)	(1.500)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	126.719	156.708
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	17.955.737	17.022.638
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.141.432	2.220.758
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.975.991	9.909.040
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	13.117.423	12.129.798
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	31.073.160	29.152.436
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	138.552	(5.886)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	500.694	(4.346.312)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.245.312)	(692.266)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.898.796)	71.910
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(547.125)	330.602
Totale variazioni del capitale circolante netto	(5.051.987)	(4.641.952)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	26.021.173	24.510.484
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	267.472	295.838
(Imposte sul reddito pagate)	(4.495.914)	(4.929.646)
Dividendi incassati	1.750	1.500
(Utilizzo dei fondi)	(1.570.037)	(1.585.982)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(5.796.729)	(6.218.290)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	20.224.444	18.292.194
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(10.102.986)	(10.250.063)
Disinvestimenti	15.034	185.696
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(167.609)	(131.254)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	(14.387)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(10.255.561)	(10.210.008)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	(16.932)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(27.135)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(12.006.936)	(9.955.751)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(12.006.936)	(9.999.818)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.038.053)	(1.917.632)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	13.769.262	15.626.166
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	48.688	109.416
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.817.950	15.735.582
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	11.702.965	13.769.262
Danaro e valori in cassa	76.932	48.688
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	11.779.897	13.817.950



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2019, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
  - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene,

inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno) programmi software;
- immobilizzazioni in corso e acconti
- altre immobilizzazioni immateriali

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, ed ammortizzate con il consenso del Collegio Sindacale in quote costanti rappresentative della prevista durata di utilizzo delle attività in questione. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano a euro 192.295.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i programmi software, non è superiore a due anni, per gli oneri pluriennali su beni di terzi l'ammortamento è effettuato in base alla durata del contratto di locazione del parcheggio (scadenza 31.12.2021).

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Ricomprendono inoltre le immobilizzazioni in corso. Sono iscritte al costo e non vengono ammortizzate in quanto si riferiscono a programmi software non entrati in funzione.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### **B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al 31/12/2019	192.295
Saldo al 31/12/2018	148.999
Variazioni	43.296

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	74.190	-	896.222	-	-	58.800	113.604	1.142.816
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	57.303	-	856.428	-	-	0	80.086	993.817
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	16.887	-	39.794	-	-	58.800	33.518	148.999
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2.625	0	128.912	0	0	73.998	5.875	211.410
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	10.132	0	104.250	0	0	0	9.932	124.314
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	(43.800)	0	(43.800)
<b>Totale variazioni</b>	(7.507)	0	24.662	0	0	30.198	(4.057)	43.296
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Costo</b>	76.815	-	1.025.134	-	-	88.998	119.479	1.310.426
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	67.435	-	960.678	-	-	-	90.018	1.118.131
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	9.380	-	64.456	-	-	88.998	29.461	192.295

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

#### **Costi di impianto e di ampliamento**

Trattasi di oneri per il completamento planimetrie di orientamento del presidio Istituto Clinico S. Anna.

#### **Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Gli incrementi dell'esercizio sono relativi all'acquisizione di licenze e programmi software installati presso vari reparti sanitari e amministrativi:

presidio Istituto Clinico S. Anna: licenze per il programma di gestione dei rifiuti, per la misurazione dell'energia e implementazione del sistema di accettazione ricoveri.

presidio Istituto Clinico Città di Brescia: licenze per il programma di gestione dei rifiuti, moduli di aggiornamento programmi software, moduli DRG per alta e bassa complessità, per lettere di dimissione.

presidio Istituto Clinico San Rocco: licenze per il programma di gestione dei rifiuti e la gestione amministrativa.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli incrementi dell'esercizio sono dovuti principalmente al primo acconto per la piattaforma cartella clinica elettronica non ancora in funzione e per il presidio Istituto Clinico San Rocco al programma Eusis per la gestione del magazzino.

#### **Altre immobilizzazioni immateriali**

##### **Oneri pluriennali su beni di terzi**

Trattasi degli oneri relativi a lavori eseguiti per il parcheggio in locazione, ubicato presso il Centro Sportivo San Filippo, limitrofo alla struttura ospedaliera S. Anna.

## Immobilizzazioni materiali

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 85.139.393.

Ai sensi dell'art. 10 della Legge 19.3.1983 n. 72, si precisa che le rivalutazioni monetarie effettuate sono evidenziate nel prospetto dedicato.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi.

Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale; si riferiscono prevalentemente a lavori edili ed impiantistici in corso di realizzazione.

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2019 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Coefficienti ammortamento</b>
<b>Terreni e Fabbricati</b>	
Fabbricati	3%
Costruzioni Leggere	10%
<b>Impianti e Macchinario</b>	
Impianti e Macchinario	12,5%
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura non sanitaria	25%
Attrezzatura sanitaria ad alta tecnologia	25%
<b>Altri beni</b>	
Mobili ed Arredi	10%
Macchine Ufficio Elettroniche	20%
Automezzi	25%
Mezzi di trasporto interni	20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si rammenta inoltre che il valore dei terreni già iscritto in bilancio non viene ammortizzato in quanto non soggetto a degrado perché relativo a beni aventi vita utile illimitata.

Per i beni acquistati nell'esercizio, l'ammortamento è effettuato, per convenzione, applicando nell'esercizio in commento l'aliquota di ammortamento ridotta alla metà.

Ricomprendono inoltre immobilizzazioni in corso. Sono iscritte al costo e non vengono ammortizzate in quanto si riferiscono prevalentemente a lavori edili e impiantistici in corso di realizzazione.

I beni strumentali di valore singolarmente inferiore a € 516,46, suscettibili di autonome utilizzazioni, sono stati spesati nell'esercizio in quanto il loro utilizzo si esaurisce di norma nell'esercizio di acquisizione e sono destinati ad essere rapidissimamente sostituiti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie, derivanti da interventi volti a ripristinare l'originaria funzionalità dei beni ammortizzabili cui si riferiscono, sono state spese mediante imputazione ai costi dell'esercizio.

### **Ammortamento fabbricati.**

Si rammenta che, sulla base dei principi contabili e delle disposizioni fiscali introdotte dal D.L. 223/2006, tenuto conto della vita utile degli immobili strumentali, risulta scorporata la quota parte di costo riferita all'area sottostante. Il valore dei terreni non è assoggettato ad ammortamento in quanto beni non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, per euro 437.280 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2019	85.139.393
Saldo al 31/12/2018	85.029.839
Variazioni	109.554

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	90.514.352	93.087.867	9.291.657	11.858.972	291.763	205.044.611
<b>Rivalutazioni</b>	2.716.718	24.843	0	0	0	2.741.561
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	38.131.049	69.244.096	6.931.254	8.449.934	0	122.756.333
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	55.100.021	23.868.614	2.360.403	3.409.038	291.763	85.029.839
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	3.335.360	5.086.792	1.218.381	316.935	1.737.023	11.694.491
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	1.895.052	97.895	30.033	0	2.022.980
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.613.169	5.257.520	1.140.044	840.945	0	9.851.678
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	0	1.821.045	35.580	24.602	(1.591.506)	289.722
<b>Totale variazioni</b>	722.191	(244.735)	16.022	(529.441)	145.517	109.554
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	93.849.712	96.279.607	10.412.143	12.145.874	437.280	213.124.616
<b>Rivalutazioni</b>	2.716.718	24.843	-	-	-	2.741.561
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	40.744.218	72.680.571	8.035.718	9.266.277	0	130.726.784
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	55.822.212	23.623.879	2.376.425	2.879.597	437.280	85.139.393

**Terreni e Fabbricati**

**55.822.212**

**Terreni e Fabbricati**

Valore finale netto

**55.817.302**

I fabbricati comprendono gli immobili di Brescia, Via del Franzone n. 31, sede del presidio Istituto Clinico S. Anna, Via Gualla n. 15, sede del Presidio Istituto Clinico Città di Brescia e di Ome, Via dei Sabbioni n. 24, sede del Presidio Istituto Clinico San Rocco.

Il valore dei terreni ammonta complessivamente a euro 3.516.792.

Gli incrementi dell'esercizio riguardano principalmente costi sostenuti per opere edili eseguite presso i diversi presidi:

Presidio Istituto Clinico S. Anna: opere edili realizzate nei vari reparti, entrata in funzione della nuova senologia, completamento delle opere relative alla cisterna di scarico dell'anatomia patologica, locali farmacia e mac oncologico, opere per l'installazione del Robot da Vinci, locale lavanastro, lavori relativi all'installazione del telecomandato radiologico installato nella nuova diagnostica e completamento della seconda tranche delle opere che riguardano l'area ciclopedonale.

Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: porte tagliafuoco REI, reti antintrusione per piccioni, tende, porte scorrevoli piombate per servizio TAC, impianto di automatismo per sbarra ingresso merci, automatismo ingresso pedonale via Marconi e via Roselli, automatismo parcheggio stradale Via Ozanam, automatismo porta accesso camera calda Pronto Soccorso, automatismo porta automatica per servizio CUP, opere edili terrazza mensa e terrazza ingresso principale, opere edili su scala a chiocciola su terrazza mensa, su aiuola ingresso pedonale e zona centrale termica, porta avvolgimento rapido per magazzino, opere edili per telecomandato e nuovo dispositivo GSM con gestione scheda per monta carrelli per monta carrelli vivande e per sporco.

Presidio Istituto Clinico San Rocco: realizzazione di una tettoia per la postazione macchina cuore polmone, rifacimento pavimentazioni zona esterna PS, nei locali centrale ups-rac dati e zona atterraggio elicotteri. Rifacimento marciapiedi zona nord clinica. Porta battente ral con vetro satinato. Pensilina esterna reparto sterilizzazione. Ristrutturazione locali cucina e mensa. Porta metallica rei 120 con un battente. Realizzazione muretto parcheggio esterno e relativa recinzione. Lavori edili per il nuovo reparto telecomandato e opere edili per nuovo reparto senologia.

L'importo degli incrementi (euro 3.335.360) ricomprende il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per euro 875.739 per i cespiti entrati in funzione nell'esercizio.

#### **Costruzioni Leggere**

Valore finale netto

4.910

#### **Impianti e Macchinario**

Valore finale netto

**23.623.879**

Gli incrementi dell'esercizio sono principalmente costituiti dall'acquisizione di apparecchiature sanitarie specifiche e precisamente:

Presidio Istituto Clinico S. Anna: un nuovo ecografo, un montavetrini, un ecotomografo, un coloratore per l'anatomia patologica, un video endoscopio, un sistema vestibolare, sedici terminali per l'ortopedia, quattro defibrillatori, un biometro b-scan per l'oculistica, un videogastroscoPIO, un sistema digitale in 3D per la mammografia, un sistema Tac Evolution Evo, due monitor mammografici, un telecomandato radiologico Luminos e un topografo corneale.

I lavori impiantistici sono relativi principalmente alla messa in funzione del reparto di senologia, impianto per lo svuotamento della cisterna dell'anatomia patologica, impianti per l'utilizzo del Robot da Vinci, creazioni di linee per l'utilizzo della lavanastro, lavori per l'impianto di biossido, posa linee per telecamere interne, lavori elettrici di sistemazione delle varie stanze di degenza e sugli impianti di climatizzazione, parte impiantistica relativa alla nuova diagnostica.

Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: un lavapadelle per unità di chirurgia, un ventilatore per la Terapia Intensiva, un monitor multiparametrico completo di accessori per Blocco Operatorio, un apparecchio di ultrasuoni terapia completo di carrello e braccio supporto testina, un sollevapazienti per unità di riabilitazione neurologica, un tomografo computerizzato, sistemi operatori a piani trasferibili completi di accessori, letti completi per ginecologia, un monitor per videoendoscopio, una colonna laparoscopica, un sistema robotizzato per laparoscopia completo di unità di controllo, impugnatura robotizzata, set di sterilizzazione, porta aghi e forbici monopolari, due micromanipolatori idraulici per servizio PMA, due dispositivi di artroscopia ginocchio completi di posizionate pelvico per interventi sull'anca, manipoli, mandrini, seghe sagittali e tourniquet per Blocco Operatorio, due fisiotek riabilitatori per arti inferiori completi di carrello, due portali radiologici digitali diretti e due portali radiologici digitali, un telecomandato radiologico, una centrale telemetrica completa di ricevitori per 8 postazioni espandibili per reparto di medicina-cardiologia e una centrifuga refrigerata da banco per Laboratorio Analisi.

Sono stati effettuati interventi principalmente su impianto antincendio a gas per i locali UPS, impianto elettrico di alimentazione quadro di riduzione bar, impianto di remotizzazione stato interruttore per compressore elio in servizio RMN, impianto destinato allo spegnimento notturno dei corpi illuminanti nell'area di attesa servizio CUP, impianto elettrico testaleto area degenza servizio Terapia Intensiva, impianto elettrico dedicato alla diagnostica, impianto inverter UTA, impianto elettrico a servizio del condizionamento della mensa, impianto centrale rilevazione incendio completo di migrazione dati, impianto elettrico, meccanico e idraulico nuovo servizio TAC, impianto di impermeabilizzazione locale mensa, impianto addolcimento centralizz. Resine, impianto gas

medicinali aria compressa bar, impianto di video camere ingresso sala servizio RMN e sistema di misura delle utenze completo di software per la gestione delle misure dell'energia elettrica.

Presidio Istituto Clinico San Rocco: un videogastroscoPIO standard, un nasofaringoscopio, da un ecocardiografo , da un elettrobisturi, un telecomandato rx e da un mammografo digitale.

I lavori impiantistici sono relativi principalmente ad interventi sull'impianto climatizzazione del pronto soccorso oltre a sala attesa del punto prelievi, controllo temperatura zona risonanza magnetica. Sistema carenato osmosi inversa e igienizzazione dosa per odontoiatria. Sistema di misurazione utenze comprensivo di software per la gestione delle misure dell'energia elettrica. Impianto di riscaldamento della sala quadri, installazione contatore carico per centrale gruppo pressurizzazione e pompa ricircolo per cunicolo zona nuovi spogliatoi.

Realizzazione di un nuovo impianto U.T.A. per condizionatore utic. Impianto per compressore di cogenerazione con pompa di drenaggio; installazione motore regolazione per reparto emodinamica. Realizzazione impianti di scarico per nuovi reparti. Si è proceduto alla realizzazione di un nuovo impianto di distribuzione area dei ventilconvettori nell'area pronto soccorso. Si è proceduto all'acquisto e installazione impianti per telecamere e videoregistratore sistema ip32 ch8 bullet. E' stato realizzato un nuovo impianto vapore completo di pompe e accessori oltre ad un impianto condizionatore uta completo, un impianto di irrigazione ed un impianto di distribuzione aria PS, nuovo impianto circolatore uta per la sala operatoria 7; nuovo impianto vapore pompa uta interpiano sale operatorie ed impianto pompa rilancio bagno sala attesa radiologia.

Si è proceduto all'acquisto di un motore danfos per impianto di cogenerazione oltre ad un quadro di controllo gruppo elettrogeno hmi completo di kit. Quadro macchina per impianto condizionamento bar. Tubo quench per adeguamento tubazione radiologia. Realizzazione impianto del bagno sala attesa con relativa pompa rilancio. Installazione climatizzatore Daikin per casetta ufficio anestesisti. Installazione pompa circuito acqua refrigerata.

Sono stati realizzati inoltre i nuovi impianti elettrici e termoidraulici per la nuova diagnostica tlc oltre a quelli meccanici ed elettrici per la nuova senologia.

L'importo degli incrementi (euro 5.086.792) ricomprende il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per euro 715.767 per i cespiti entrati in funzione nell'esercizio.

I decrementi si riferiscono alla dismissione di attrezzature ormai obsolete.

#### **Attrezzature industriali e commerciali**

**2.376.425**

#### **Attrezzatura non sanitaria**

Valore finale netto

465.336

Gli incrementi dell'esercizio sono relativi principalmente:

Presidio Istituto Clinico S. Anna: completamento della cartellonistica dell'ospedale, acquisto della lavastoviglie della cucina, una lavastoviglie professionale per il reparto, una lavastrumenti, una stampante per il parcheggio.

Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: segnaletica varia verticale e luminosa, una cassaforte modello Bordogna e un avvolgicavo automatico completo di pistola per cucina centrale.

Presidio Istituto Clinico San Rocco: acquisto attrezzature varie per la nuova cucina comprensive di installazione ed attrezzature cucina linea confezionamento carrelli, un carrello mantenitore refrigerato. Un armadio liquidi infiammabili. Porta bombole 4 vani in acciaio inox.

#### **Attrezzatura Sanitaria ad Alta Tecnologia**

Valore finale netto

1.911.089

Trattasi di attrezzature sanitarie di piccola dimensione, ad alto contenuto tecnologico, soggette a rapido deterioramento.

Gli incrementi più significativi dell'esercizio sono costituiti da:

presso il presidio Istituto Clinico S. Anna: pinze, manipoli, ottiche, sonde, portaferrì e strumentario vario per le sale operatorie ed i reparti.

presso il presidio Istituto Clinico Città di Brescia: strumentario vario per interventi di ortopedia, ginecologia ed oculistica.

Presso il presidio Istituto Clinico San Rocco: strumentario per le sale operatorie (pinze, manipoli, sonde, fibreottiche, forbici, artroscopi, ottiche, strumentario chirurgico).

I decrementi si riferiscono alla dismissione di attrezzature ormai obsolete.

#### **Altri beni**

**2.879.597**

#### **Mobili e Arredi**

Valore finale netto

1.854.873

Gli incrementi dell'esercizio sono costituiti dall'acquisto di mobili ed arredi per i vari servizi e reparti, in particolare presso il presidio Istituto Clinico S. Anna per le stanze di degenza, il mac oncologico, arredi per la nuova senologia e la nuova diagnostica. Presso il presidio Istituto Clinico Città di Brescia un armadio da banco coimentato a due ante, un armadio per lo stoccaggio di prodotti infiammabili per lo stoccaggio di prodotti



infiammabili con classe di resistenza al fuoco di 90 minuti, da un gettacarte a torre in acciaio inox con posacenere, da un gettacarte con coperchio e dall'arredo per lo studio medico dell'unità operativa di Cardio-Neurologia.

presidio Istituto Clinico San Rocco: acquisto scaffalatura inox attrezzata armadio ruote e scaffalatura in acciaio a ripiani per terapia intensiva oltre a ulteriori scaffali inox varie misure per blocchi operatori. Un carrello inox porta biancheria, un mobile panca arredo ambulatori. Mobili vari per arredo clinica vari reparti.

I decrementi si riferiscono alla dismissione di mobili ormai obsoleti.

### Macchine Ufficio Elettroniche

Valore finale netto 945.832

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di:

presidio Istituto Clinico S. Anna, un apparato telefonico completo gateway, sistemi di rilevazioni Zucchetti.

presidio Istituto Clinico Città di Brescia: da PC completi di monitor e accessori.

presidio Istituto Clinico San Rocco: acquisto di un sistema eliminacode impianto easy gate lan per accettazione.

I decrementi si riferiscono alla dismissione di fotocopiatori ormai obsoleti.

### Automezzi

Valore finale netto 72.827

Per il presidio Istituto Clinico S. Anna: è stata acquistata un'autovettura.

### Mezzi di trasporto interni

Valore finale netto 6.065

Per il presidio Istituto Clinico S. Anna: è stato acquistato uno stoccatore elettrico usato.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Valore finale netto 437.280

Trattasi di cespiti che non sono stati ammortizzati in quanto relativi a lavori non ultimati e beni non entrati in funzione nell'esercizio.

I lavori si riferiscono a spese relative alla ristrutturazione dell'immobile strumentale del presidio Istituto Clinico S. Anna, inoltre prevedono la realizzazione di nuovo ascensore backup e nuova zona radiologica.

Per quanto riguarda presidio Istituto Clinico Città di Brescia i lavori si riferiscono al progetto Beaconing.

Nel corso dell'esercizio i beni di valore unitario inferiore a € 516,46, direttamente spesi perché esauriscono la loro utilità economica in un solo esercizio, ammontano a € 575.939.

## Immobilizzazioni finanziarie

### B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2019	38.805.922
Saldo al 31/12/2018	38.805.922
Variazioni	0

Esse risultano composte da partecipazioni in altre imprese e crediti verso controllanti.

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

#### Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1, per euro 12.360, al costo di acquisto.

#### **Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri**

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti al valore nominale perché di sicura esigibilità, alla voce B.III.2 per euro 38.793.562 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto trattasi di crediti relativi al rapporto di conto corrente in essere con la società controllante indiretta Velca S.p.A., regolato a tassi di mercato.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci partecipazioni e crediti.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Valore di bilancio	-	-	-	-	12.360	12.360	-	-
Variazioni nell'esercizio								
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	12.360	12.360	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	12.360	12.360	-	-

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

#### **Partecipazioni in altre imprese**

Trattasi di una partecipazione strumentale rappresentata da N. 1.250 azioni da nominali euro 11,00 cadauna nella società COPAG S.p.A., costituita dalla Associazione di categoria per acquisti in comune, iscritta al costo (euro 645), di una quota (euro 5.165) della Fondazione Casa Ospitale promossa dalla Associazione Compagnia delle Opere, che non ha scopo di lucro e intende promuovere i valori di sussidiarietà, solidarietà e attenzione ai bisogni della persona nei settori sanitario, sociale ed economico, di una quota di minoranza (5%) nell'Ente Consortile "Energia Sviluppo Brescia Società Consortile a Responsabilità Limitata" del valore nominale di euro 516,46, rilevata contabilmente per euro 1.549,37 pari al costo di acquisto, e della quota del valore nominale di euro 5.000 della società GSD Sistemi e Servizi Società Consortile a r.l., che svolge alcune attività di servizi strumentali all'attività aziendale.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	-	0	-	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	0	-	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	38.793.562	0	38.793.562	38.793.562	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	-	0	-	-	-
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>38.793.562</b>	<b>0</b>	<b>38.793.562</b>	<b>38.793.562</b>	<b>0</b>

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Il rapporto di c/c in essere con la società controllante indiretta Velca S.p.A. di Milano, regolato a tassi di mercato.

## Attivo circolante

## **Voce C – Variazioni dell’Attivo Circolante**

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell’Attivo circolante al 31/12/2019 è pari a euro 34.738.029. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 3.165.136.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## **Rimanenze**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Rimanenze di magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

#### **Voce CI - Variazioni delle Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione “attivo” dello Stato patrimoniale alla sottoclasse “C.I” per un importo complessivo di 848.083.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell’esercizio chiuso al 31/12/2019 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	986.635	(138.552)	848.083
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	-	0	-
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	-	0	-
<b>Prodotti finiti e merci</b>	-	0	-
<b>Acconti</b>	-	0	-
<b>Totale rimanenze</b>	986.635	(138.552)	848.083

Tale voce comprende medicinali, materiale sanitario e di consumo, di uso corrente. Trattasi di rimanenze destinate a consumi propri e mai destinate alla vendita, costantemente rinnovate. Il valore delle rimanenze è al netto degli scarichi già avvenuti presso i reparti di degenza.

## **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### Crediti commerciali

Si evidenzia che i crediti iscritti pari a euro 19.060.718 sono stati ridotti degli importi che non si prevede di incassare, mediante imputazione al Fondo svalutazione crediti di un importo pari a euro 603.691.

I crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze.

### Crediti verso imprese controllanti

Sono esposti in bilancio al valore nominale che coincide con il presumibile valore di realizzazione pari a euro 19.399.

### Altri Crediti

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione pari a euro 168.022.

### Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 2.861.794, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

I crediti per imposte anticipate riguardano le imposte anticipate IRES e IRAP risultanti alla fine del periodo. Le imposte anticipate sono iscritte sulle differenze temporanee tra i valori civilistici e i valori fiscali delle attività e passività e sono determinate sulla base delle aliquote fiscali presumibilmente in vigore quando saranno riassorbite nei futuri esercizi.

I crediti per imposte anticipate sono iscritti al 31.12.2019 in quanto si ritiene che sussistano i presupposti per la loro iscrizione e la ragionevole certezza della loro recuperabilità negli esercizi futuri.

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

#### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 22.110.049.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	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	19.561.412	(500.694)	19.060.718	19.060.718	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	19.399	19.399	19.399	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.180.668	(1.180.552)	116	116	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.295.031	566.763	2.861.794		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	61.469	106.553	168.022	155.424	12.598
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>23.098.580</b>	<b>(988.531)</b>	<b>22.110.049</b>	<b>19.235.657</b>	<b>12.598</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

**Crediti commerciali**

Trattasi prevalentemente dei crediti verso ATS.

Si rammenta che il valore finale è al netto del Fondo Svalutazione ex art. 106 che si è movimentato come segue:

**Fondo Svalutazione ex art. 106**

Valore iniziale	€	627.073
- utilizzi	(€	23.382 )
- accantonamento	€	0
Valore finale netto	€	603.691

**Crediti verso controllanti**

Trattasi di crediti di natura commerciale.

**Crediti Tributarî**

Trattasi di crediti verso l'Erario destinati ad essere conguagliati.

**Imposte anticipate**

Già commentate.

**Verso altri**

Sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione pari a euro 168.022.

I crediti esigibili entro l'esercizio successivo (€ 155.424) sono costituiti prevalentemente da crediti verso enti pubblici e altri crediti in corso di incasso.

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (€ 12.598) sono costituiti da depositi cauzionali.

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti presenti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	19.040.377	1.389	18.952	19.060.718
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	19.399	0	0	19.399
Crediti tributarî iscritti nell'attivo circolante	116	0	0	116
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.861.794	0	0	2.861.794
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	168.022	0	0	168.022
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>22.089.708</b>	<b>1.389</b>	<b>18.952</b>	<b>22.110.049</b>

**Disponibilità liquide****CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 11.779.897, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.769.262	(2.066.297)	11.702.965
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	48.688	28.244	76.932
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>13.817.950</b>	<b>(2.038.053)</b>	<b>11.779.897</b>

**Ratei e risconti attivi****CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ammontano a euro 2.337.112.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	-	0	-
<b>Risconti attivi</b>	-	1.898.796	2.337.112
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	438.316	1.898.796	2.337.112

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Trattasi esclusivamente di risconti relativi a canoni di manutenzione e a premi assicurativi di competenza di esercizi successivi.

#### **Durata ratei e risconti attivi**

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Risconti attivi	936.550	1.400.562	0

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### **Patrimonio netto**

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I — Capitale

IV — Riserva legale

VI — Altre riserve, distintamente indicate

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto ammonta a euro 51.017.606 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 946.794.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C..

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	510.295	-	-	-	-		510.295
<b>Riserva legale</b>	2.052.164	-	-	-	-		2.052.164
<b>Altre riserve</b>							
<b>Riserva straordinaria</b>	17.514.285	-	226.686	62.152	-		17.803.123
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	17.760.446	-	-	-	-		17.760.446
<b>Varie altre riserve</b>	0	-	-	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	35.274.731	-	226.686	62.152	1		35.563.568
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	12.233.622	(12.006.936)	(226.686)	-	-	12.891.579	12.891.579
<b>Totale patrimonio netto</b>	50.070.812	(12.006.936)	0	62.152	1	12.891.579	51.017.606

#### **Capitale**

Invariato.

#### **Riserva Legale**

Invariata.

#### **Altre Riserve**

##### **Riserva Straordinaria**

La riserva si è incrementata per complessivi euro 288.838 come segue:

euro 226.686 residua destinazione utile dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 (delibera assemblea ordinaria del 25.6.2019);

euro 62.152 giroconto del Fondo Rischi per controversie ASL, a seguito della sentenza del Tribunale di Brescia per la definizione della controversia relativa alle rette anni 1998-2002.

##### **Riserva di capitale da fusione**

Invariata. Scaturisce dalle fusioni per incorporazione delle società Istituto Clinico Città di Brescia S.p.A. ed Istituto Clinico San Rocco S.p.A. realizzate negli esercizi precedenti.

##### **Utile (perdita) dell'esercizio**

Evidenzia il risultato positivo realizzato con la gestione aziendale.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni	
<b>Capitale</b>	510.295			-		-
<b>Riserva legale</b>	2.052.164	utili	B C	-		-
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	17.803.123	utili	A B C	17.803.123		13.007.809
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	17.760.446	capitale	A	-		-
<b>Varie altre riserve</b>	(1)			-		-
<b>Totale altre riserve</b>	35.563.568			17.803.123		13.007.809
<b>Totale</b>	38.126.027			17.803.123		13.007.809
<b>Residua quota distribuibile</b>				17.803.123		

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

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	-	843.452	-	39.590.125	40.433.577
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	-	-	-	3.141.432	3.141.432
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	-	18.747	-	1.172.178	1.190.925
<b>Totale variazioni</b>	0	(18.747)	0	1.969.254	1.950.507
<b>Valore di fine esercizio</b>	-	824.705	-	41.559.379	42.384.084

### Fondo per imposte



Residuo fondo costituito prudenzialmente in precedenti esercizi.

#### **Altri**

##### **Fondo rischi per controversie legali**

Il saldo finale è costituito da accantonamenti per euro 10.105.925 effettuati a fronte di eventuali oneri per sinistri, denunciati prima della chiusura dell'esercizio, derivanti dall'esercizio dell'attività sanitaria, nonché da accantonamenti prudenziali per euro 111.496 effettuati a fronte di contenziosi legali pendenti.

Nel corso dell'esercizio il fondo è aumentato per accantonamenti di euro 3.141.432 per eventuali oneri per sinistri. Nel corso dell'esercizio il fondo è diminuito per utilizzi di euro 1.110.026 a fronte della definizione di alcune controversie per sinistri.

##### **Fondo Rischi per controversie ASL**

Azzerato a seguito della sentenza n. 1601/2019 con la quale il Tribunale di Brescia ha condannato l'ATS di Brescia alla restituzione delle somme indebitamente trattenute e a rifondere le spese di giudizio per complessivi euro 73.825 (ex Istituto Clinico Città di Brescia S.p.A.).

##### **Fondo Rischi per differenze rendicontazione File F**

Il fondo rischi per differenze rendicontazione Farmaci File F pari ad euro 341.958 era stato costituito nel 2018 in relazione ad un'indagine condotta per presunte irregolarità nella rendicontazione dei Farmaci File F per le annualità 2013-2018.

##### **Fondo Adeguamento Immobile**

Si ritiene congruo in relazione agli scopi della sua istituzione che tiene conto dei futuri oneri che la società dovrà sostenere per fronteggiare i necessari interventi richiesti dalle Autorità competenti per il mantenimento dei requisiti di accreditamento.

#### **Composizione della voce Altri fondi**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

<b>Altri fondi</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Fondo rischi per controversie legali	10.217.421	8.186.015
Fondo rischi per controversie ASL	0	62.152
Fondo rischi per differenze rendicontazione File F	341.958	341.958
Fondo Adeguamento immobile	31.000.000	31.000.000
<b>Totale</b>	<b>41.559.379</b>	<b>39.590.125</b>

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

#### **Trattamento fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	7.937.961
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	111.072

Utilizzo nell'esercizio	533.589
Totale variazioni	(422.517)
Valore di fine esercizio	7.515.444

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Nella voce D7) i Debiti verso Fornitori vengono contabilizzati e rappresentati anche per gli importi relativi a fatture da ricevere, al netto di eventuali importi relativi a note di credito da ricevere.

Gli altri debiti sono valutati al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 60.295.617.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0	-	-	-
Debiti verso banche	0	0	-	-	-
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-	-
Acconti	-	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	48.586.646	(3.245.312)	45.341.334	45.341.334	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	681.257	(34.079)	647.178	647.178	-
Debiti tributari	1.439.152	633.249	2.072.401	2.072.401	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.144.620	(34.600)	2.110.020	2.110.020	-
Altri debiti	11.032.216	(907.532)	10.124.684	2.857.933	7.266.751
<b>Totale debiti</b>	<b>63.883.891</b>	<b>(3.588.274)</b>	<b>60.295.617</b>	<b>53.028.866</b>	<b>7.266.751</b>

### Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Trattasi di debiti di natura commerciale.

### Debiti Tributari

Trattasi di debiti verso l'erario per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente, nonché imposta di bollo da versare.

### Altri debiti

Trattasi prevalentemente di competenze relative al personale dipendente.

### **DEBITI ESISTENTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI PRIMA APPLICAZIONE DEL D. LGS. 139/2015**

Si precisa che, con riguardo ai soli debiti iscritti nel bilancio dell'ultimo esercizio anteriore a quello di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015, si è usufruito della disposizione transitoria per effetto della quale la società ha continuato a valutarli al valore nominale, non applicando in tal modo il criterio del costo ammortizzato.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti della società riferibili alle aree geografiche nelle quali essa opera.

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	45.316.078	25.256	0	45.341.334
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	647.178	0	0	647.178
<b>Debiti tributari</b>	2.072.401	0	0	2.072.401
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	2.110.020	0	0	2.110.020
<b>Altri debiti</b>	10.124.684	0	0	10.124.684
<b>Debiti</b>	60.270.361	25.256	0	60.295.617

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica ammontano a euro 191.060.689.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 851.171.

La rilevazione dei ricavi è stata effettuata, in base alla normativa applicabile (DGR 2013/2019) utilizzando le migliori stime disponibili alla data di approvazione del progetto di bilancio. Tuttavia, poiché le comunicazioni definitive dagli enti preposti non sono ancora pervenute, non è possibile escludere che queste modifichino quanto rilevato in bilancio.

Ulteriori valutazioni, ivi comprese eventuali azioni giudiziarie, potranno essere svolte solo successivamente al ricevimento delle comunicazioni dei saldi definitivi.

Per quanto riguarda i ricavi relativi a prestazioni di alta complessità rese a pazienti della Regione Lombardia e a pazienti che provengono da fuori Regione, a seguito dei primi dati provvisori della ATS di competenza, inerenti il finanziato 2019, ricevuti nel mese di maggio 2020 da alcune Società del Gruppo, è stato riscontrato il mancato finanziamento della iper produzione del 2019, rispetto al 2018. Pertanto il valore della produzione è stato determinato prudenzialmente nei limiti del finanziato 2018.

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Prestazioni di ricovero verso ATS	124.091.044	124.978.442
Prestazioni di ricovero solventi	1.569.687	1.290.935
Prestazioni ambulatoriali verso ATS	40.924.778	39.422.585
Prestazioni ambulatoriali solventi	8.714.641	7.653.747
Tickets e franchigie	7.671.600	7.942.229
Funzioni non tariffate	3.187.345	3.035.567
Farmaci file F	4.517.782	4.934.508
Proventi diversi	34.500	30.474
Maggiore (minore) riconoscimento ricavi	349.312	-967.929
<b>TOTALE</b>	<b>191.060.689</b>	<b>188.320.558</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la suddivisione per aree geografiche.

L'attività viene svolta a Brescia e ad Ome.

Le voci prevalenti che compongono i “ricavi delle prestazioni” sono rappresentate dalle prestazioni sanitarie di ricovero e ambulatoriali, rese in regime di accreditamento nei confronti della ATS.

Anche nel 2019 la Regione Lombardia ha determinato un sistema di rapporti fondato sulla preventiva contrattazione delle risorse utili a remunerare le prestazioni erogate.

Quindi i ricavi per prestazioni erogate in regime di accreditamento presso la Regione sono determinati sulla base della produzione raggiunta nell'esercizio e del contratto sottoscritto con la ATS.

I ricavi relativi all'esercizio 2019 per il Farmaci File F sono iscritti per l'importo rendicontato pari a euro 4.517.782.

La voce “Maggiore (minore) riconoscimento ricavi” si riferisce alle differenze rilevate nell'esercizio tra il valore delle prestazioni sanitarie convenzionate imputato in precedenti bilanci e quello riconosciuto dalla Regione Lombardia.

Trattasi di voce destinata a manifestarsi in via continuativa, in quanto relativa alla ordinaria attività aziendale e ai ricorrenti rapporti con la Regione Lombardia. Pertanto si ritiene più idonea la sua collocazione nei “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”.

Altri ricavi e proventi	Anno 2019	Anno 2018
Gestione mensa	207.362	199.259
Rimborso consumi e varie da dipendenti	10.423	9.828
Recupero bolli	98.628	90.402
Copia cartelle cliniche/spese segreteria	91.877	92.085
Occupazione suolo distributori di bevande	93.880	80.967
Corsi di formazione	76.108	59.474
Proventi parcheggio	160.217	160.645
Ricavi diversi e abbuoni attivi	112.676	46.552
<b>TOTALE</b>	<b>851.171</b>	<b>739.212</b>

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 174.082.842.

Per gli **oneri diversi di gestione** l'importo più rilevante (euro 9.885.918) ricompreso in tale voce si riferisce all'I. V.A. indetraibile conseguente al pro-rata di indetraibilità per i soggetti che effettuano operazioni esenti. Ricomprendono IMU/TASI per euro 527.329, TARI per euro 151.094, compensi al Consiglio di Amministrazione per euro 589.770, compensi al Collegio Sindacale e alla Società di Revisione per euro 84.875, compensi all'Organismo di Vigilanza per euro 36.960, contributi associativi per euro 130.469, marche da bollo per euro 123.293 ed altri oneri della gestione caratteristica per euro 1.071.201.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

La sotto-voce C.16 d) "altri proventi finanziari diversi dai precedenti" comprende:

<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Interessi attivi bancari e postali	246	206
Interessi attivi su crediti v/erario	0	13.191
Interessi attivi diversi	2.009	2.214
Sconti finanziari	377.854	388.000
<b>TOTALE</b>	<b>380.109</b>	<b>403.611</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

Nella voce C.15 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie. L'importo complessivo di tale voce ammonta a euro 1.750.

Inoltre, ai fini di quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 11 C.C., si precisa che non risultano iscritti alla voce C.15 proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

La voce C.17 comprende:

	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Interessi passivi bancari	35	1.191
Interessi passivi verso fornitori	1.194	5.058
Commissioni e oneri bancari	130.805	120.879
<b>TOTALE</b>	<b>132.034</b>	<b>127.128</b>
	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Utili e perdite su cambi	0	-32

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	130.840
<b>Altri</b>	1.194
<b>Totale</b>	132.034

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

	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>Imposte correnti</b>	5.773.424	5.062.731
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	0	-16.076
<b>Imposte differite e anticipate</b>	-566.763	-117.009
<b>TOTALE</b>	<b>5.206.661</b>	<b>4.929.646</b>

Le imposte correnti rappresentano i prevedibili oneri fiscali di competenza.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverteranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Le imposte differite e anticipate sono rilevate tenendo presente le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali agli accantonamenti ai Fondi rischi calcolate con le aliquote di imposta in vigore.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

<b>Imposte correnti</b>	<b>5.773.424</b>
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	<b>0</b>
Imposte anticipate	- 876.460
Riassorbimento Imposte anticipate	309.697
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>- 566.763</b>
<b>Totale imposte (20)</b>	<b>5.206.661</b>

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Descrizione voce Stato patrimoniale</b>	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Esercizio precedente</b>
Attività per imposte anticipate:	2.861.794	2.295.031
<b>Totali</b>	<b>2.861.794</b>	<b>2.295.031</b>

Le imposte differite e anticipate sono rilevate tenendo presente le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali agli accantonamenti ai Fondi rischi, calcolate con le aliquote di imposta in vigore.

<b>Altri fondi per rischi e oneri</b>	<b>Crediti tributari</b>	<b>Aliquota IRES</b>	<b>Aliquota IRAP</b>
Importo 31.12.2018	8.184.167	2.295.031	24,00%
+ accantonamenti	3.141.432	876.460	24,00%
- utilizzi	(1.110.026)	(309.697)	24,00%
<b>Importo 31.12.2019</b>	<b>10.215.573</b>	<b>2.861.794</b>	

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" civilistico - fiscale degli imponibili IRES ed IRAP.

<b>IRES 24%</b>	<b>Totale 31/12/2019</b>
Risultato d'esercizio	12.891.579
Riprese in aumento	10.199.092
Riprese in diminuzione	2.923.721
Reddito Imponibile	20.166.950
<b>Totale imposta</b>	<b>4.840.068</b>

<b>IRAP 3,90%</b>	<b>Totale 31/12/2019</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	17.829.018
Riprese in aumento	8.066.679
Riprese in diminuzione	1.963.492
Imponibile	23.932.205
<b>Totale imposta</b>	<b>933.356</b>

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte dall'attività operativa e le modalità di impiego;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile dell'esercizio è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto delle immobilizzazioni materiali e immateriali nonché dai costi sostenuti per lavori di ampliamento e adeguamento degli immobili strumentali. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali e materiali).

I flussi finanziari assorbiti dall'attività di finanziamento sono generati dal pagamento dei dividendi deliberati.



## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2019, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

## Dati sull'occupazione

### Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Anno 2019	Anno 2018
Dati sull'occupazione	Numero medio	Numero medio
Medici Specialisti	17	18
Infermieri	663	672
Fisioterapisti	53	53
Ostetriche	25	29
Addette nursery (puericultrici)	4	8
Tecnici di radiologia Medica	20	19
Tecnici di laboratorio	28	30
Tecnici di neuro fisiopatologia	1	1
Operatori socio sanitari e O.T.A.	111	107
Ausiliari socio-sanitari- Operai	170	183
Impiegati	177	179
Dietista	1	1
Psicologa	1	1
Farmacista	1	0
<b>NUMERO MEDIO</b>	<b>1.272</b>	<b>1.301</b>

Il numero dei dipendenti al 31.12.2019 era di n. 1.266 unità.

Tuttavia, il numero sopraindicato non corrisponde al complesso del personale impiegato nell'attività aziendale in quanto la società si avvale di medici con contratto di lavoro autonomo, in regime di collaborazione coordinata e continuativa, nonché di collaboratori con varie tipologie contrattuali.

	Numero medio
Impiegati	177
Operai	170
Altri dipendenti	925
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>1.272</b>

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

### Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	589.770	65.520

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

I compensi attribuiti ai Consiglieri investiti di incarichi speciali previsti dall'art. 2389 C.C., III comma, sono stati attribuiti in base ad apposita delibera del Consiglio di Amministrazione.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

### Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.000
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	1.355
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>19.355</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

### Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 510.295, è rappresentato da numero 1.000.578 azioni ordinarie di nominali euro 0,51 cadauna.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie	1.000.578	510.295	1.000.578	510.295
<b>Totale</b>	1.000.578	510.295	1.000.578	510.295

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società ha contratto i seguenti impegni:

#### Fidejussioni concesse a terzi

Valore iniziale	660.717
Variazione dell'esercizio	1.002.900
Valore finale netto	1.663.617

Trattasi di fidejussioni bancarie rilasciate a favore del Comune di Brescia per installazione temporanea di deposito esterno (€ 41.317), a favore dell'Università degli Studi di Brescia per garantire il regolare pagamento delle borse di studio (€ 199.400).

Ricomprende inoltre fidejussioni a favore del Comune di Brescia per i permessi necessari per la riqualificazione e l'ampliamento della struttura ospedaliera S. Anna (€ 420.000).

L'incremento dell'esercizio è dovuto al rilascio di cinque fidejussioni bancarie a favore di Università Vita-Salute San Raffaele di Milano per garantire il regolare pagamento delle borse di studio.

#### Beni di terzi in uso

Valore iniziale	5.170.826
Variazione dell'esercizio	2.122.099
Valore finale netto	7.292.925

Il saldo si riferisce a varie apparecchiature sanitarie in comodato d'uso.

#### Beni di terzi in deposito

Valore iniziale	11.085.946
Variazione dell'esercizio	(4.810.753)
Valore finale netto	6.275.193

Trattasi di protesi e strumentario in conto deposito.

#### Impegni v/terzi

Valore iniziale	85.168
Variazione dell'esercizio	105.338
Valore finale netto	190.506

Trattasi di interessi per ritardati pagamenti rilevati da alcuni fornitori, di probabile successivo storno.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Le operazioni in argomento sono state effettuate, di norma, a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di

reciproca convenienza economica così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Le tipologie di parti correlate, significative per la società, comprendono:

- la società controllante e le società sottoposte a controllo delle controllanti.

#### Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate

Controparte	Relazione	Importo	Natura della operazione
Velca S.p.A.	Controllante indiretta	38.793.562	conto corrente fruttifero
Velca S.p.A.	Controllante indiretta	19.399	credito per interessi
Ospedale San Raffaele S.r.l.	sottoposta al controllo delle controllanti	303.198	debito commerciale
GSD Food & Wine S.r.l.	sottoposta al controllo delle controllanti	343.980	debito commerciale

Anche nel corso del 2019, al fine di ottenere maggiori efficienze e per poter sfruttare economie di scala, la Società ha affidato al Consorzio GSD Sistemi e Servizi la gestione di alcuni servizi, con corrispettivi per complessivi euro 5.368.709. Trattasi in particolare di consulenza nella gestione dei sinistri per responsabilità civile verso terzi; consulenza nella gestione dei cantieri di ristrutturazione e servizi di manutenzione; consulenza per gli acquisti di materie prime e per l'ingegneria clinica; consulenza in ambito privacy e formazione del personale; comunicazione; Information Technology; servizi assicurativi.

Sono in essere due convenzioni con l'Ospedale San Raffaele S.r.l. per l'esecuzione di prestazioni rese a favore dei presidi "Istituto Clinico Città di Brescia" e "Istituto Clinico San Rocco" per esami di laboratorio ed anatomia patologica con corrispettivi per complessivi euro 539.043.

Nell'esercizio 2019 è stato rinnovato il contratto stipulato, a normali condizioni di mercato, con la società GSD Food & Wine S.r.l. per l'affidamento del servizio di ristorazione per i tre presidi con corrispettivi per complessivi euro 1.869.238.

E' in essere un contratto della durata di 5 anni per la fornitura di servizi informatici, digitali e tecnologici con la società Wennovia S.r.l. con corrispettivo annuale di euro 839.145.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c.1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale dotati di requisiti di cui al n. 22 -ter dell'art. 2427 C. C.

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

In data 24 febbraio 2020 è stato sottoscritto l'Accordo Transattivo con Regione Lombardia che ha definito la pendenza relativa alla rendicontazione dei farmaci File F per il periodo 2013-2018 ed effettuato il relativo pagamento di Euro 325.163.

Gli Istituti Ospedalieri Bresciani si sono adeguati alle richieste regionali sospendendo i ricoveri dei casi elettivi non urgenti e rinviando tutte le visite ambulatoriali differibili a data da destinarsi. Le attività sono state dedicate esclusivamente al ricovero e cura di casi COVID medici ricevuti anche da altri centri ospedalieri, ed alla attività su casi urgenti ed elettivi indifferibili. Per far fronte all'emergenza si è reso necessario un cambiamento organizzativo di tutti i processi e percorsi all'interno degli ospedali e sono stati creati ulteriori posti di terapia intensiva rispetto a quelli precedentemente disponibili. Inoltre ai sensi della D.G.R. XI/3020 del 30.03.2020 (Degenze di Sorveglianza), la Società ha preso in carico l'assistenza sanitaria per pazienti con patologia da COVID-19 in fase post acuta e la sorveglianza dei pazienti positivi paucisintomatici presso l'Istituto Clinico Città di Brescia. L'elevata diffusione del contagio e le incognite sulla quantificazione dei rimborsi previsti dall'ATS per l'attività prestata dalla Società a favore dell'emergenza basata sulle direttive regionali generano incertezze tali da non consentire al momento una previsione attendibile per i prossimi mesi. Nel contesto di tale incertezza, che risulta

significativamente mitigata dalla solidità patrimoniale e finanziaria della Società (considerando sia le disponibilità liquide sia le linee di credito disponibili ad oggi non utilizzate) e del Gruppo, è ragionevole aspettarsi un'importante riduzione del fatturato e dei margini allo stato di difficile quantificazione. In merito alla gestione del circolante, si segnala che gli incassi mensilmente ricevuti dall'ATS risultano al momento immutati nonostante la consistente diminuzione dell'attività imposta dalla situazione di emergenza sanitaria internazionale, mentre i pagamenti dei debiti vengono effettuati regolarmente.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Papiniano S.p.A.	Policlinico San Donato S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Bologna	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	03527610376	05853360153
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Bologna/Milano	Milano

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

**Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art. 2427-bis c. 1 n. 1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, nè sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi requisiti di derivati.

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

**Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

A partire dall'esercizio 2004 la società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società Policlinico San Donato S.p.A., la quale, non ha influenzato le decisioni della società.

Si evidenzia che l'ultimo bilancio approvato della società Policlinico San Donato S.p.A. è relativo all'esercizio 2018.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	563.199.432	512.862.846
C) Attivo circolante	126.248.877	163.397.215
D) Ratei e risconti attivi	547.403	606.263
Totale attivo	689.995.712	676.866.324
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.846.788	4.846.788
Riserve	228.790.751	217.477.761
Utile (perdita) dell'esercizio	26.111.930	13.867.602
Totale patrimonio netto	259.749.469	236.192.151
B) Fondi per rischi e oneri	16.615.665	12.301.913

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.216.876	4.658.614
D) Debiti	408.436.590	423.063.582
E) Ratei e risconti passivi	977.112	650.064
Totale passivo	689.995.712	676.866.324

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	162.728.826	163.744.770
B) Costi della produzione	164.364.444	167.381.312
C) Proventi e oneri finanziari	29.963.328	17.845.543
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(2.473.780)	(775.399)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(258.000)	(434.000)
Utile (perdita) dell'esercizio	26.111.930	13.867.602

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

La legge n. 124/2017 (legge annuale per il mercato e la concorrenza), come modificata e integrata dall'art. 35, comma 1, del D.L. n. 34/2019, convertito con modificazioni, dalla L. n. 58/2019, ha previsto che a partire dall'esercizio finanziario 2018, entro il 30 giugno di ciascun anno, le imprese che ricevono sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, non inferiori a 10.000,00 euro da pubbliche amministrazioni siano tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio. A tal fine si segnala che nessun importo è stato ricevuto dalle pubbliche amministrazioni nel 2019.

#### Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, i beni della società risultano essere stati oggetto delle rivalutazioni riepilogate nei seguenti prospetti:

#### Beni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e Macchinario
Costo storico	4.532.290	65.901
Riv. ante 90	1.281.700	24.843
L. 408/90		
L. 413/91	1.435.018	
L. 342/00		
L. 448/01		
L. 350/03		
L. 266/05		
D.L. 185/08		
L. 147/13		
L. 208/15		
L. 232/16		
R. Econ.		
<b>Totale Rival.</b>	<b>2.716.718</b>	<b>24.843</b>

**Proposta di destinazione dell'utile di esercizio o di copertura delle perdite**

Il bilancio al 31 dicembre 2019 chiude con un utile di euro 12.891.579,00.

Tenuto conto che la Riserva Legale ha superato il quinto del capitale sociale, se ne propone la seguente destinazione

Utile dell'esercizio	euro 12.891.579,00
Agli azionisti in ragione di euro 12,00 per le n. 1.000.578 azioni costituenti il capitale sociale	(euro 12.006.936,00)
alla Riserva Straordinaria	euro 884.643,00

**ISTITUTI OSPEDALIERI  
BRESCIANI S.p.A.**  
Il Presidente  
Prof. Giorgio Gastaldi

Brescia, 18 giugno 2020