

# ISTITUTI CLINICI DI PAVIA E VIGEVANO SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIALE PARCO VECCHIO 27 PAVIA PV
<b>Codice Fiscale</b>	00182770180
<b>Numero Rea</b>	PV 79009
<b>P.I.</b>	00182770180
<b>Capitale Sociale Euro</b>	7.206.300 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	VELCA SPA
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	77.978	107.200
5) avviamento	191.063	286.595
6) immobilizzazioni in corso e acconti	843.988	472.835
7) altre	-	1.956
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.113.029</b>	<b>868.586</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	28.364.408	29.253.917
2) impianti e macchinario	5.923.328	5.862.700
3) attrezzature industriali e commerciali	665.946	724.729
4) altri beni	475.122	571.159
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.677.798	1.516.459
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>37.106.602</b>	<b>37.928.964</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.000	5.000
d-bis) altre imprese	7.748	7.748
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>12.748</b>	<b>12.748</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.748</b>	<b>12.748</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>38.232.379</b>	<b>38.810.298</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.679.335	1.580.681
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.679.335</b>	<b>1.580.681</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.242.135	8.379.274
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>10.242.135</b>	<b>8.379.274</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.567	3.567
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>3.567</b>	<b>3.567</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.938	28.202
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>48.938</b>	<b>28.202</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	402.662	459.475
esigibili oltre l'esercizio successivo	190.292	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>592.954</b>	<b>459.475</b>
5-ter) imposte anticipate	1.498.230	1.397.582
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	460.538	403.195
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	17.656
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>460.538</b>	<b>420.851</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>12.846.362</b>	<b>10.688.951</b>

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.130.754	2.213.839
3) danaro e valori in cassa	56.873	57.439
Totale disponibilità liquide	1.187.627	2.271.278
Totale attivo circolante (C)	15.713.324	14.540.910
D) Ratei e risconti	412.076	687.316
Totale attivo	54.357.779	54.038.524
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.206.300	7.206.300
IV - Riserva legale	816.162	816.162
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.408.121	5.006.775
Riserva avanzo di fusione	7.206.459	7.206.459
Totale altre riserve	11.614.580	12.213.234
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.005.012)	(598.653)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(19.080)	-
Totale patrimonio netto	18.612.950	19.637.043
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	5.450.000	5.059.253
Totale fondi per rischi ed oneri	5.450.000	5.059.253
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
2.235.043	2.357.389	
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.326	-
Totale acconti	40.326	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.248.975	16.610.265
Totale debiti verso fornitori	17.248.975	16.610.265
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.944	5.032.966
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.003.145	-
Totale debiti verso controllanti	5.027.089	5.032.966
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	879.465	960.344
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	879.465	960.344
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	752.092	724.483
Totale debiti tributari	752.092	724.483
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	915.716	919.456
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	915.716	919.456
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.759.112	2.317.548
Totale altri debiti	2.759.112	2.317.548
Totale debiti	27.622.775	26.565.062
E) Ratei e risconti	437.011	419.777
Totale passivo	54.357.779	54.038.524

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	70.380.780	66.732.694
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.918.459	1.601.327
Totale altri ricavi e proventi	1.918.459	1.601.327
Totale valore della produzione	72.299.239	68.334.021
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.035.170	12.133.946
7) per servizi	29.446.315	27.250.541
8) per godimento di beni di terzi	453.113	543.636
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.197.089	13.969.511
b) oneri sociali	4.085.961	3.922.862
c) trattamento di fine rapporto	1.152.187	1.021.868
e) altri costi	9.264	32.190
Totale costi per il personale	19.444.501	18.946.431
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	282.666	436.159
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.438.612	3.204.420
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.721.278	3.640.579
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(98.654)	676.420
12) accantonamenti per rischi	2.498.887	1.250.752
14) oneri diversi di gestione	4.781.945	4.242.204
Totale costi della produzione	73.282.555	68.684.509
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(983.316)	(350.488)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	1.000	1.000
Totale proventi da partecipazioni	1.000	1.000
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	31.685	32.436
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	31.685	32.436
Totale altri proventi finanziari	31.685	32.436
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	2.502	2.502
altri	2.584	(5.494)
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.086	(2.992)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	27.599	36.428
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(955.717)	(314.060)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	70.430	100.000
imposte relative a esercizi precedenti	79.513	-
imposte differite e anticipate	(100.648)	184.593
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	49.295	284.593
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.005.012)	(598.653)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.005.012)	(598.653)
Imposte sul reddito	49.295	284.593
Interessi passivi/(attivi)	(26.599)	(32.926)
(Dividendi)	(1.000)	(1.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	16.034
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(983.316)	(331.952)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	3.651.074	2.322.620
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.721.278	3.640.579
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(1.202.776)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>7.372.352</b>	<b>4.760.423</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.389.036	4.428.471
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(98.654)	676.420
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.883.597)	(6.611.067)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	592.280	4.967.926
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	275.240	199.543
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	17.234	155.912
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(751.518)	(1.561.591)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.849.015)</b>	<b>(2.172.857)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.540.021	2.255.614
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	26.599	32.926
(Imposte sul reddito pagate)	(240.857)	-
Dividendi incassati	1.000	1.000
(Utilizzo dei fondi)	(2.247.974)	(3.184.039)
Altri incassi/(pagamenti)	-	1.202.776
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(2.461.232)</b>	<b>(1.947.337)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>2.078.789</b>	<b>308.277</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.616.250)	(1.838.379)
Disinvestimenti	-	14.086
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(527.109)	(536.344)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(3.143.359)</b>	<b>(2.360.637)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	(19.080)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(19.080)</b>	<b>-</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(1.083.650)</b>	<b>(2.052.360)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.213.839	4.298.054

Danaro e valori in cassa	57.439	25.584
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.271.278	4.323.638
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.130.754	2.213.839
Danaro e valori in cassa	56.873	57.439
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.187.627	2.271.278

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione, costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, è stato redatto in conformità a quanto di seguito indicato.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 Dicembre 2022, 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. Il presente bilancio è 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 presente bilancio tiene inoltre conto delle disposizioni introdotte dal Decreto Legislativo n. 139/2015, in attuazione della Direttiva Europea n. 34/2013/UE.

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.

## **Cambiamenti dei principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti dei principi contabili nell'esercizio

## **Correzione errori rilevanti**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **Problematiche di comparabilità e adattamento**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio. Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 5 del codice civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 e nelle altre norme del C.C. e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Il presente bilancio è redatto in unità di euro, senza cifre decimali.



## **Criteria di valutazione e iscrizione in bilancio**

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno) programmi software;
- concessioni, licenze e marchi e diritti simili;
- avviamento;
- immobilizzazioni in corso e acconti;
- altre: oneri pluriennali su beni di terzi ed oneri accessori su finanziamenti.

Esse risultano iscritte, con il consenso del Collegio Sindacale ove richiesto, al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, ed ammortizzate in quote costanti rappresentative sulla base della relativa vita utile stimata. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale.

Quando si verificano eventi che fanno presumere una riduzione del valore delle attività immateriali, la loro recuperabilità è verificata confrontando il valore di iscrizione con il relativo valore recuperabile rappresentato dal maggiore tra il fair value, al netto degli oneri di dismissione e il valore d'uso. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi dovessero venire meno i presupposti della svalutazione verrà ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

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.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono state le seguenti:

- programmi software: non superiore a 2 anni
- brevetti: in funzione della loro durata di utilizzo
- concessioni, licenze, marchi ed avviamento sono ammortizzati in 10 anni
- oneri pluriennali: in base alla durata dei rispettivi contratti di godimento
- oneri accessori su finanziamenti: in funzione della durata dei contratti di finanziamento

Le immobilizzazioni immateriali 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.

#### **Immobilizzazioni materiali**

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 e decrementato degli ammortamenti che tengono conto del grado di deperimento e della residua vita utile dei singoli beni. Ai sensi dell'art. 10 della Legge 19.3.1983 n. 72, si precisa che le rivalutazioni monetarie effettuate sono evidenziate nel prospetto dedicato.

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, 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.

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

	<b>Coefficienti Ammortamento</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	
Fabbricati	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%
<b>Impianti e macchinario</b>	
Impianti e macchinari	12,50%
<b>Attrezzature Industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura varia	25,00%
Attrezzatura sanitaria	12,50%
Attrezzatura sanitaria ad alta tecnologia	25,00%
<b>Altri beni</b>	
Mobili ed arredi	10,00%
Macchine Ufficio Elettroniche	20,00%
Automezzi	25,00%

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, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti effettuati nel periodo.

Le immobilizzazioni materiali ricomprendono inoltre immobilizzazioni in corso relative ad oneri per cespiti non entrati in funzione nell'esercizio. Sono iscritte al costo e non vengono ammortizzate in quanto relative ad opere in corso di realizzazione.

Rispetto al precedente esercizio, i beni strumentali di valore singolarmente inferiore a € 516,46, suscettibili di autonome utilizzazioni, sono stati capitalizzati e ammortizzati totalmente nell'esercizio in corso.

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.

Quando si verificano eventi che fanno presumere una riduzione del valore delle attività materiali, la loro recuperabilità è verificata confrontando il valore di iscrizione con il relativo valore recuperabile rappresentato dal maggiore tra il fair value, al netto degli oneri di dismissione e il valore d'uso. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi dovessero venire meno i presupposti della svalutazione verrà ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

### **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.

### **Beni in Leasing**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario come richiesto dall'art. 2427 n. 22 del c.c.

Nell'apposita sezione "impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale" sono esposti gli impegni per le rate residue da pagare.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni immobilizzate**

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte alla voce B.III.1 al costo di acquisto. Ai sensi dell'art. 2426 punto 3 del Codice Civile e sulla base di quanto disciplinato dall'OIC 21, in presenza di perdite durevoli di valore definite e determinate, si procede alla rettifica del costo, ove ne sia manifestata la necessità. Nel caso in cui vengano meno le condizioni che ne avevano determinato nei precedenti esercizi una rettifica di valore, si è proceduto ad un ripristino di valore.

### **Attivo Circolante**

#### **Rimanenze**

Le rimanenze di materiali di consumo sono quasi interamente costituite da materiale sanitario e farmaci e valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Il costo è individuato con la metodologia del costo medio ponderato per singolo movimento.

Le rimanenze di materiale sanitario e di farmaci scaduti vengono distrutte e, quindi, svalutate per il valore complessivo al quale sono iscritte nell'esercizio di scadenza.

#### **Crediti (compresi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie)**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione e origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Per il principio di rilevanza i crediti sono rilevati al valore nominale in quanto esigibili entro i 12 mesi e/o comunque in quanto, ove superiori ai 12 mesi, non esiste una significativa differenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato; non è pertanto stata necessaria la rilevazione in base al criterio del costo ammortizzato. Si precisa che non esistono costi di transazione del credito.

È costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Disponibilità liquide**

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

#### **Ratei e risconti**

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. Sono determinati rispettando il criterio della competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi, variabili in ragione del tempo.

## **PASSIVO**

### **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.

### **Trattamento di 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.

Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati, il cui pagamento è già scaduto o scadrà ad una data determinata dell'esercizio successivo, sono stati rilevati nella voce D.14, tra i debiti del Passivo.

## **Debiti**

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale del valore presumibile di realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il tasso di interesse effettivo è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e corrisponde al tasso interno di rendimento.

Laddove l'applicazione del criterio del costo ammortizzato risulti rilevante, in conformità a quanto disposto dall'OIC 19, i debiti sono stati valutati al valore nominale, ferma restando l'attualizzazione al tasso di interesse di mercato, qualora significativamente diverso dal tasso di interesse effettivo.

Inoltre, con riferimento ai debiti di scadenza superiore ai 12 mesi, che alla data del 1 gennaio 2016 non avevano ancora esaurito i loro effetti in bilancio, la Società si è avvalsa della facoltà di esonero dalla valutazione dei medesimi secondo il criterio del costo ammortizzato, coerentemente con il principio OIC 19 paragrafo 91.

I debiti espressi originariamente in valuta diversa dall'euro sono convertiti in euro ai cambi storici delle date delle relative operazioni. Le differenze di cambio emerse in occasione del pagamento dei debiti in valuta estera sono imputate al conto economico nella voce "Utili e perdite su cambi".

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali, mentre gli sconti cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti viene rettificato per tener conto di resi, abbuoni e altre rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, noto alla data di redazione del bilancio.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Riconoscimento dei ricavi e dei costi**

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.

I ricavi sono riconosciuti al momento dell'effettuazione del servizio ed esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economico-temporale.

Sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economico-temporale e di correlazione di costi e ricavi.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito vengono rilevate nel rispetto del principio di competenza. Le imposte correnti sul reddito sono stanziare sulla base di una ragionevole stima del reddito imponibile, tenuto conto della normativa in vigore.

Le imposte differite ed anticipate sono iscritte sull'ammontare di tutte le differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività ed alle passività secondo criteri civilistici ed al valore attribuito alle stesse attività e passività ai fini fiscali. Nella determinazione delle imposte differite e anticipate si è tenuto conto dell'aliquota fiscale in vigore per l'esercizio in cui si riverseranno.

Le imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Sulle riserve di patrimonio netto in regime di sospensione di imposta, non sono state stanziare imposte differite dal momento che non è prevista la distribuzione di tali riserve agli azionisti, non sussistendo pertanto i presupposti per l'iscrizione della fiscalità differita.

### **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

1. le disponibilità liquide prodotte dall'attività operativa e le modalità di impiego;
2. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
3. 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, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), 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 e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di investimento derivano da movimentazione dei rapporti dei conti correnti in essere con le società controllanti e controllate al netto degli investimenti in immobilizzazioni materiali per la ristrutturazione e ampliamento dell'immobile strumentale e dell'impiego di liquidità presso la società controllante Policlinico San Donato S.p.A.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

I rischi relativi a garanzie concesse e/o ricevute, personali o reali, sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia. Inoltre i rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative ed accantonati secondo criteri di congruità nel fondo rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Gli impegni sono stati indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Immobilizzazioni**

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31 dicembre 2022	1.113.029
Saldo al 31 dicembre 2021	868.586
<b>Variazioni</b>	<b>244.443</b>

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

	1) Costi Imp. ed Ampl.	2) Costi di Svil. e Pubb.	3) Diritti Utilizzo Opere Dell'Ingegno	4) Concessioni, Licenze E Marchi	5) Avviamento	6) Imm. in Corso ed Acconti	7) Altre Imm. Imm. li	Totale Imm. Imm.li
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>			<b>784.843</b>		<b>20.360.155</b>	<b>472.835</b>	<b>64.860</b>	<b>21.682.693</b>
Incrementi dell'anno			155.956			371.153		527.109
Dismissioni dell'anno								
Riclassifiche								
Rivalutazione								
Svalutazione								
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>			<b>940.799</b>		<b>20.360.155</b>	<b>843.988</b>	<b>64.860</b>	<b>22.209.802</b>

<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021</b>			(677.643)		(20.073.560)		(62.904)	(20.814.107)
Ammortamento dell'anno			(185.178)		(95.532)		(1.956)	(282.666)
Decremento per alienazioni e dismissioni								
Riclassifiche								
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>			(862.821)		(20.169.092)		(64.860)	(21.096.773)
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	0	0	77.978	0	191.063	843.988	0	1.113.029

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.

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

I Diritti brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, pari ad euro 78 migliaia, sono costituiti principalmente da programmi e software utili all'attività della Società.

### 2) Avviamento

L'avviamento, pari ad euro 191 migliaia, è costituito dall'avviamento sorto a seguito della fusione per incorporazione della Casa di Cura Santa Maria delle Grazie realizzata nel 2015. L'ammortamento relativo è stato calcolato rapportando al numero di anni a conclusione del periodo di ammortamento.

	31 Dicembre 2021	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	31 Dicembre 2022
Avviamento	20.360.155				20.360.155
F.Do Amm.To Avviamento	(20.073.560)			(95.532)	(20.169.092)
<b>Totale avviamento</b>	<b>286.595</b>			<b>(95.532)</b>	<b>191.063</b>

### 3) Immobilizzazioni Immateriali In corso e acconti

Le Immobilizzazioni Immateriali In corso e acconti, pari ad euro 844 migliaia, sono costituiti principalmente dal progetto relativo all'implementazione del nuovo ERP. La variazione, pari ad 371 euro migliaia, è dovuta prevalentemente a incremento del software di cui al progetto sopracitato.

## B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31 dicembre 2022	37.106.602
Saldo al 31 dicembre 2021	37.928.964
<b>Variazioni</b>	<b>(822.362)</b>



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

	1) Terreni E Fabbricati	2) Impianti E Macchinari	3) Attrezzature Industriali e Comm. Li	4) Altri Beni	5) Imm.zioni In Corso Ed Acconti	Totale Imm. Materiali
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>	<b>45.690.180</b>	<b>35.949.978</b>	<b>5.385.080</b>	<b>4.136.379</b>	<b>1.516.459</b>	<b>92.678.076</b>
Incrementi dell'anno	439.410	1.554.735	199.038	275.652	161.339	2.630.174
Dismissioni dell'anno		(206.176)	(4.001)			(210.177)
Riclassifiche						
Rivalutazione						
Svalutazione						
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>	<b>46.129.590</b>	<b>37.298.537</b>	<b>5.580.117</b>	<b>4.412.031</b>	<b>1.677.798</b>	<b>95.098.073</b>
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021</b>	<b>(16.436.263)</b>	<b>(30.087.278)</b>	<b>(4.660.351)</b>	<b>(3.565.220)</b>		<b>(54.749.112)</b>
Ammortamento dell'anno	(1.328.919)	(1.484.185)	(253.820)	(371.688)		(3.438.612)
Decremento per alienazioni e dismissioni		196.254				196.254
Riclassifiche						
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>	<b>(17.765.182)</b>	<b>(31.375.209)</b>	<b>(4.914.171)</b>	<b>(3.936.908)</b>		<b>(57.991.470)</b>
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	<b>28.364.408</b>	<b>5.923.328</b>	<b>665.946</b>	<b>475.123</b>	<b>1.677.798</b>	<b>37.106.603</b>

## 1) Terreni e Fabbricati

Il dettaglio della scomposizione della sottovoce terreni e fabbricati è il seguente:

	Terreni	Fabbricati	Totale terreni e fabbricati
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>	<b>1.741.070</b>	<b>43.949.110</b>	<b>45.690.180</b>
Incrementi dell'anno		439.410	439.410
Dismissioni dell'anno			
Riclassifiche			
Rivalutazione			
Svalutazione			
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>	<b>1.741.070</b>	<b>44.388.520</b>	<b>46.129.590</b>
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021</b>		<b>(16.436.263)</b>	<b>(16.436.263)</b>
Ammortamento dell'anno		(1.328.919)	(1.328.919)
Decremento per alienazioni e dismissioni			
Riclassifiche			

<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>		<b>(17.765.182)</b>	<b>(17.765.182)</b>
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	<b>1.741.070</b>	<b>26.623.338</b>	<b>28.364.408</b>

I Terreni, pari ad euro 1.741 migliaia, sono costituiti principalmente dai terreni sui quali sono costruiti i Fabbricati di proprietà della Società, si rammenta che il valore dei terreni non è assoggettato ad ammortamento in quanto beni non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

I Fabbricati, pari ad euro 26.623 migliaia, sono costituiti principalmente dal costo dell'immobile strumentale di Vigevano utilizzato per l'attività sanitaria dell'Istituto Clinico Beato Matteo, il costo relativo all'edificio a destinazione ospedaliera utilizzato per l'attività dell'Istituto di Cura Città di Pavia, il costo dell'immobile sito in Pavia - Via Gaffurio destinato agli Uffici e al Poliambulatorio.

Si rammenta che, sulla base dei principi contabili e delle disposizioni fiscali introdotte da 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.

## 2) Impianti e macchinari

Gli Impianti e macchinari, pari ad euro 5.923 migliaia, sono costituiti principalmente da macchinari utili allo svolgimento dell'attività ospedaliera. La variazione è dovuta prevalentemente all'acquisto di un Laser al Tullio per il Blocco operatorio del Presidio di Vigevano e alcuni videoendoscopi da utilizzare nel Reparto di Endoscopia del Presidio di Pavia.

## 3) Attrezzature industriali e commerciali

Le attrezzature industriali e commerciali, pari ad euro 666 migliaia. La variazione, pari ad euro (59) migliaia, è dovuta prevalentemente all'acquisto di attrezzature varie destinate ad entrambe i Presidi.

## 4) Altre immobilizzazioni materiali

Le altre immobilizzazioni materiali, pari ad euro 475 migliaia, sono costituiti principalmente da mobili e macchine elettroniche per ufficio.

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di personal computer ed arredamento per vari reparti.

## 5) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

I Immobilizzazioni materiali in corso e acconti, pari ad euro 1.678 migliaia, sono costituiti principalmente dalla Progettazione relativa ai Lavori di Ristrutturazione ed Ampliamento dell'Istituto Clinico Beato Matteo.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31 dicembre 2022	12.748
Saldo al 31 dicembre 2021	12.748
<b>Variazioni</b>	

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle partecipazioni e dei crediti iscritte nella voce B. III dell'attivo.

	1) Partecipazioni	2) Crediti	3) Altri titoli	4) Strumenti finanziari derivati attivi	Totale Imm. zioni finanziarie
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>	<b>12.748</b>				<b>12.748</b>
Incrementi dell'anno					0
Decrementi dell'anno					0
Riclassifiche					0
Rivalutazione					0
Svalutazione					0
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>	<b>12.748</b>				<b>12.748</b>
<b>Fondo ammortamento al 31 dicembre 2021</b>					
Incrementi dell'anno					
Decrementi dell'anno					
Riclassifiche					
Rivalutazione					
Svalutazione					
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>					
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	<b>12.748</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.748</b>

### Valore lordo al 31 dicembre 2022

	Totale al 31 dicembre 2021	Incrementi dell'anno	Decremento	Totale al 31 dicembre 2022
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.000			5.000
Altre imprese	7.748			7.748
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>12.748</b>			<b>12.748</b>

### Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Le partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 5 migliaia, si riferiscono alla quota detenuta in GSD Sistemi e Servizi Società Consortile s.c.a.r.l. che svolge attività di servizi strumentali all'attività aziendale.

### Partecipazioni in altre imprese

Le partecipazioni in altre imprese, pari ad euro 8 migliaia, si riferiscono ad una quota del Consorzio Pavese per studi post universitari nell'area sanitaria costituito nell'anno 2001 dall'Università di Pavia e da alcuni Enti Pubblici e privati oltre ad una partecipazione strumentale consistente in n.500 azioni da nominali Euro 7,50 cadauna nella Società COPAG S.p.A. iscritta per memoria ad Euro 1.

## 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 III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31 Dicembre 2022 è pari a euro 15.713. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 1.172.

Di seguito sono forniti i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I." per un importo complessivo pari ad euro 1.679 migliaia.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.679.335	1.580.681	98.654
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.679.335</b>	<b>1.580.681</b>	<b>98.654</b>

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.

Si precisa che la società al 31.12.2022 non presenta un fondo obsolescenza magazzino.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso controllanti
- 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

Di seguito si riportano dettagli e variazioni:

I crediti complessivi al 31 dicembre risultano pari ad euro 12.846 migliaia.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Crediti verso clienti	10.242.135	8.379.274	1.862.861
4) Crediti verso controllanti	3.567	3.567	
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	48.938	28.202	20.736
5-bis) Crediti tributari	592.954	459.475	133.479
5-ter) Imposte anticipate	1.498.230	1.397.582	100.648
5-quater) Crediti verso altri	460.538	420.851	39.687
<b>Totale Crediti</b>	<b>12.846.362</b>	<b>10.688.951</b>	<b>2.157.411</b>

### Suddivisione dei crediti 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.

	Italia	Unione Europea	Extra Unione Europea	Totale
1) Crediti verso clienti	10.242.103		32	10.242.135
4) Crediti verso controllanti	3.567			3.567
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	48.938			48.938

5-bis) Crediti tributari	592.954		592.954
5-ter) Imposte anticipate	1.498.230		1.498.230
5-quater) Crediti verso altri	460.539		460.539
<b>Totale Crediti</b>	<b>12.846.331</b>	<b>32</b>	<b>12.846.363</b>

I crediti sono di seguito dettagliati in base all'esigibilità temporale:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Oltre 5 anni
1) Crediti verso clienti	10.242.135		10.242.135	
4) Crediti verso controllanti	3.567		3.567	
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	48.938		48.938	
5-bis) Crediti tributari	402.662	190.292	592.954	
5-ter) Imposte anticipate	1.498.230		1.498.230	
5-quater) Crediti verso altri	460.538		460.538	
<b>Totale crediti</b>	<b>12.656.070</b>	<b>190.292</b>	<b>12.846.362</b>	

#### 1) Crediti verso clienti

I crediti verso clienti, pari ad euro 10.242 migliaia, si riferiscono a fatture emesse e fatture da emettere relative all'attività. La variazione rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro 1.863 migliaia, è dovuta a fatture da emettere a favore di ATS.

Il valore crediti verso clienti è espresso al netto del Fondo Svalutazione ex art. 106 e del Fondo Svalutazione tassato che non si sono movimentati, come da tabella sottostante:

	Fondo Svalutazione ex art.106	Fondo Svalutazione Tassato
<b>Valore iniziale</b>	<b>93.725</b>	<b>43.023</b>
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
<b>Valore finale netto</b>	<b>93.725</b>	<b>43.023</b>

#### 4) Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso imprese controllanti, pari ad euro 4 migliaia, si riferiscono a fatture emesse e non ancora incassate.

Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

#### 5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 49 migliaia, si riferiscono a fatture emesse e non ancora incassate e fatture da emettere.

Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

### 5-bis) Crediti tributari

I crediti tributari, pari ad euro 613 migliaia, si riferiscono a crediti d'imposta per acquisto i beni strumentali e per il caro energia.

Il dettaglio dei crediti tributari viene riportato di seguito:

	Totale 31 dicembre 2022	Totale 31 dicembre 2021	Variazioni
Ritenute d'acconto	1.998	10	1.988
IRES			
IRAP			
IVA			
Credito d'imposta ricerca			
Altri	590.956	459.465	131.491
Fondo Svalutazione Crediti			
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>592.954</b>	<b>459.475</b>	<b>133.479</b>

### 5-ter) Attività per imposte anticipate

Attività per imposte anticipate, pari ad euro 1.498 migliaia.

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.

Di seguito si illustrano le differenze temporanee che hanno originato la fiscalità anticipata.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Attività per imposte anticipate	1.498.230	1.397.582
<b>Totale</b>	<b>1.498.230</b>	<b>1.397.582</b>

### 5-quater) verso altri

I crediti verso altri, ammontano ad euro 461 migliaia al 31 dicembre 2022, in aumento di euro 40 migliaia rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si riporta la suddivisione per tipologia:

--	--	--

	Totale 31 dicembre 2022	Totale 31 dicembre 2021	Variazioni
Anticipi verso dipendenti		1.154	(1.154)
Anticipi a fornitori	38.928	36.670	2.258
Altri crediti	421.610	383.027	38.583
<b>Totale Altri Crediti</b>	<b>460.538</b>	<b>420.851</b>	<b>39.687</b>

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 1.188 migliaia, 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.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Depositi bancari e postali	1.130.754	2.213.839	(1.083.085)
3) Denaro e valori in cassa	56.873	57.439	(566)
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.187.627</b>	<b>2.271.278</b>	<b>(1.083.651)</b>

## Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ammontano a euro 412 migliaia.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
Risconti Attivi	412.076	687.316	(275.240)
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>412.076</b>	<b>687.316</b>	<b>(275.240)</b>

I risconti attivi fanno riferimento al differimento di costi di competenza di esercizi futuri relativi a compensi medici, servizi informatici, premi assicurativi, canoni licenza d'uso, locazioni e canoni di manutenzione.

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

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Oltre 5 anni
Risconti Attivi	412.076		412.076	
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>412.076</b>		<b>412.076</b>	



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 18.613 migliaia ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro (1.005) migliaia.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre Riserve".

	Capitale	Riserva Legale	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	Totale Patrimonio netto
<b>Saldo al 31 dicembre 2019</b>	<b>7.206.300</b>	<b>816.162</b>	<b>15.866.808</b>		<b>(1.482.387)</b>		<b>22.406.883</b>
Destinazione risultato d'esercizio precedente				(1.482.387)	1.482.387		
Risultato del periodo					(2.171.185)		(2.171.185)
Distribuzione dividendi							
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>7.206.300</b>	<b>816.162</b>	<b>14.384.419</b>		<b>(2.171.185)</b>		<b>20.235.696</b>
Destinazione risultato d'esercizio precedente				(2.171.185)	2.171.185		
Risultato del periodo					(598.653)		(598.653)
Distribuzione dividendi							
<b>Saldo al 31 dicembre 2021</b>	<b>7.206.300</b>	<b>816.162</b>	<b>12.213.234</b>		<b>(598.653)</b>		<b>19.637.043</b>
Destinazione risultato d'esercizio precedente				(598.653)	598.653		
Risultato del periodo					(1.005.012)		(1.005.012)
Distribuzione dividendi							
<b>Saldo al 31 dicembre 2022</b>	<b>7.206.300</b>	<b>816.162</b>	<b>11.614.580</b>		<b>(1.005.012)</b>	<b>(19.080)</b>	<b>18.612.950</b>

#### 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	7.206.300			
Riserva legale	816.162	Utili	B	
<b>Altre riserve</b>				
Riserva Straordinaria	4.408.121	Utili	A, B, C	
Riserva avanzo di fusione	7.206.459	Capitale	A, B	
<b>Totale altre riserve</b>	<b>11.614.580</b>			
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.005.012)			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(19.080)			
<b>Totale</b>	<b>18.612.950</b>			

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

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.

	4) Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore iniziale</b>	5.059.253	5.059.253
Accantonamento nell'esercizio	2.528.887	2.528.887
Utilizzo nell'esercizio	(973.441)	(973.441)
Rilasci	(605.812)	(605.812)
Altre variazioni	(558.887)	(558.)
<b>Valore finale netto</b>	<b>5.450.000</b>	<b>5.450.000</b>

## Altri Fondi

Gli altri fondi, pari ad euro 5.450 migliaia, sono così composti:

	Fondo Sinistri	Altri Fondi	Totale Altri fondi per rischi e oneri

Valore Iniziale	5.009.253	50.000	5.059.253
Accantonamento nell'esercizio	2.498.887	30.000	2.528.887
Utilizzo nell'esercizio	(973.441)		(973.441)
Rilasci	(605.812)		(605.812)
Altre Variazioni	(558.887)		(558.887)
<b>Valore finale netto</b>	<b>5.370.000</b>	<b>80.000</b>	<b>5.450.000</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	31 dicembre 2021	Incrementi	Utilizzi e decrementi	31 dicembre 2022
Fondo TFR	2.357.389	206.671	(329.017)	2.235.043

Il fondo per trattamento di fine rapporto copre interamente i diritti maturati dai dipendenti al 31 dicembre 2022.

Si rammenta che il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato in base alle normative di legge e contrattuali e rappresenta quanto a tale titolo maturato a carico delle società, a favore del personale dipendente, al netto di quanto già corrisposto a titolo di anticipazione. Si rammenta inoltre che le aziende con più di 50 dipendenti hanno l'obbligo di effettuare il versamento delle quote di T.F.R. maturate a fondi di previdenza complementari o al fondo di tesoreria istituito presso l'INPS.

## Debiti

### 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 27.623 migliaia.

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.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
6) Acconti	40.326		40.326
7) Debiti verso fornitori	17.248.975	16.610.265	638.710
11) Debiti verso controllanti	5.027.089	5.032.966	(5.877)
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	879.465	960.344	(80.879)

12) Debiti tributari	752.092	724.483	27.609
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	915.716	919.456	(3.740)
14) Altri debiti	2.759.112	2.317.548	441.564
<b>Totale debiti</b>	<b>27.622.775</b>	<b>26.565.062</b>	<b>1.057.713</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

	Italia	Unione Europea	Extra Unione Europea	Totale
6) Acconti	40.326			40.326
7) Debiti verso fornitori	17.245.034	3.940		17.248.974
11) Debiti verso controllanti	5.027.089			5.027.089
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	879.465			879.465
12) Debiti tributari	752.092			752.092
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	915.716			915.716
14) Altri debiti	2.759.112			2.759.112
<b>Totale Debiti</b>	<b>27.618.834</b>	<b>3.940</b>		<b>27.622.774</b>

I debiti sono di seguito dettagliati in base all'esigibilità temporale:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Oltre 5 anni
6) Acconti	40.326		40.326	
7) Debiti verso fornitori	17.248.975		17.248.975	
11) Debiti verso controllanti	23.944	5.003.145	5.027.089	
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	879.465		879.465	
12) Debiti tributari	752.092		752.092	
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	915.716		915.716	
14) Altri debiti	2.759.112		2.759.112	
<b>Totale debiti</b>	<b>22.619.630</b>	<b>5.003.145</b>	<b>27.622.775</b>	

### 7) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad euro 17.249 migliaia, si riferiscono a debiti di natura commerciale per l'acquisto di beni e servizi utili allo svolgimento dell'attività.

### 11) Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari ad euro 5.027 migliaia, si riferiscono a un debito di natura finanziaria e parte di natura commerciale.

Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi verso parti correlate, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

### 11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 879 migliaia, si riferiscono a si riferiscono a debiti di natura commerciale per acquisto di beni e servizi per lo svolgimento dell'attività.

Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi verso parti correlate, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

### 12) Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad euro 752 migliaia, si riferiscono a debiti verso l'erario esigibili entro l'esercizio successivo per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente e per imposta di bollo da versare.

Di seguito viene riportata la composizione:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
IVA	(159.811)	(3.318)	(156.493)
Ritenute d'acconto	745.957	504.838	241.119
IRES			
IRAP			
Altri	165.946	222.963	(57.017)
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>752.092</b>	<b>724.483</b>	<b>27.609</b>

### 13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad euro 916 migliaia, si riferiscono a debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

### 14) Altri debiti

Gli altri debiti, pari ad euro 2.759 migliaia, si riferiscono a competenze relative al personale dipendente.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
Debiti verso dipendenti	1.714.491	1.779.119	(64.628)
Altri debiti	1.044.621	538.429	506.192
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>2.759.112</b>	<b>2.317.548</b>	<b>441.564</b>

## Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi ammontano ad euro 437 migliaia. Rispetto al precedente esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto:

	31 dicembre 2021	Variazione nell'esercizio	31 dicembre 2022
Risconti Passivi	419.777	(17.234)	437.011
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>419.777</b>	<b>(17.234)</b>	<b>437.011</b>

I risconti passivi sono pari ad euro 437 e sono relativi al differimento di ricavi di competenza degli esercizi successivi e ai contributi in conto esercizio rilevati in contropartita del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, la cui rilevanza economica è ripartita in funzione della vita utile dei beni oggetto dell'agevolazione.

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

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	di cui oltre 5 anni
Risconti Passivi	(175.288)	(261.724)	(437.011)	(22.756)
<b>Totale Ratei e Risconti passivi</b>	<b>(175.288)</b>	<b>(261.724)</b>	<b>(437.011)</b>	<b>(22.756)</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022 compongono il Conto economico.

### Valore della produzione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	70.380.780	66.732.694	3.648.086
5) Altri ricavi e proventi	1.918.459	1.601.327	317.132
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>72.299.239</b>	<b>68.334.021</b>	<b>3.965.218</b>

I ricavi complessivi dell'esercizio 2022 sono pari ad euro 72.299.239 migliaia, con una variazione di euro 3.965.218 migliaia rispetto all'esercizio precedente.

#### 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 70.381 migliaia, si riferiscono l'attività sanitaria della Società.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione

Ricavi ospedalieri verso ATS	42.099.308	38.641.090	3.458.218
Ambulatoriali verso ATS	16.373.220	16.606.226	(233.006)
Ricavi Solventi	6.551.965	4.548.358	2.003.607
Tickets	1.871.884	1.681.944	189.940
Funzioni Non Tariffate	952.023	953.103	(1.080)
Farmaci File F	2.260.089	1.986.923	273.166
Altri ricavi	272.291	2.315.050	(2.042.759)
<b>Totale</b>	<b>70.380.780</b>	<b>66.732.694</b>	<b>3.648.086</b>

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

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi e 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.

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 del SSN.

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 il SSN, incrementati dalla componente relativa ai ristori, ove applicabile.

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".

### 5) Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi, pari ad euro 1.918.459 migliaia, si riferiscono a rilascio del fondo rischi, all'affitto attivo, alla gestione della mensa, agli incassi del parcheggio e ai ricavi relativi ai crediti d'imposta riguardanti gli investimenti e il caro energia.

La composizione della voce Altri ricavi e proventi è la seguente:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
	Dicembre	Dicembre	Variazione
Proventi vari	1.918.459	1.601.327	317.132
Contributi in conto esercizio			

Di seguito viene riportata la variazione dei proventi vari:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Sperimentazioni farmaceutiche			
Affitti spazi diversi	42.000	39.000	3.000

Personale distaccato	28.407	27.358	1.048
Rilascio fondi rischi	605.811	1.202.775	(596.964)
Altri proventi	1.242.241	332.194	910.047
<b>Totale</b>	<b>1.918.459</b>	<b>1.601.327</b>	<b>317.132</b>

## Costi della produzione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.035.170	12.133.946	901.224
7) Per servizi	29.446.315	27.250.541	2.195.774
8) Per godimento di beni di terzi	453.113	543.636	(90.523)
9) Per il personale	19.444.501	18.946.431	498.070
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.721.278	3.640.579	80.699
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(98.654)	676.420	(775.074)
12) Accantonamenti per rischi	2.498.887	1.250.752	1.248.135
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	4.781.945	4.242.204	539.741
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>73.282.555</b>	<b>68.684.509</b>	<b>4.598.046</b>

I costi complessivi della produzione sono pari ad euro 73.283 migliaia con un incremento di euro 4.598 migliaia rispetto all'esercizio precedente

### 6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Farmaci, materiale di laboratorio, presidi sanitari e altri materiali di consumo	12.082.099	10.894.327	1.187.772
Cancelleria e stampati	114.341	95.001	19.340
Acquisti materiali per manutenzione	45.075	42.010	3.065
Arredi e piccole attrezzature		183.534	(183.534)
Altri materiali	793.655	919.074	(125.419)
<b>Totale</b>	<b>13.035.170</b>	<b>12.133.946</b>	<b>901.224</b>

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono pari ad euro 13.035 migliaia.

La variazione rispetto al 31 dicembre 2021, pari ad euro 901 migliaia, è dovuta prevalentemente all'aumento degli acquisti collegati all'attività sanitaria.

### 7) Per servizi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Utenze	1.893.231	1.174.264	718.967



Consulenze	898.230	998.402	(100.172)
Servizi di facility	4.039.123	3.741.400	297.723
Compensi medici e altro personale sanitario	16.243.045	14.978.904	1.264.141
Assicurazioni	113.789	107.302	6.487
Laboratorio e Altri esami esterni	764.507	848.211	(83.704)
Emolumenti amministratori, sindaci odv	596.350	729.836	(133.486)
Spese viaggio	13.410	22.497	(9.087)
Spese bancarie	76.990	53.334	23.656
Altri servizi	4.807.640	4.596.391	211.249
<b>Totale</b>	<b>29.446.315</b>	<b>27.250.541</b>	<b>2.195.774</b>

I costi per servizi sono pari ad euro 29.446 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 2.196 migliaia, è dovuta prevalentemente all'aumento dei compensi medici non dipendenti proporzionata all'aumento dell'attività sanitaria.

#### 8) Per godimento beni di terzi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Affitti e Locazioni	65.126	73.658	(8.532)
Canoni Leasing			
Altri noleggi diversi	387.987	469.978	(81.991)
Costi anni precedenti			
<b>Totale</b>	<b>453.113</b>	<b>543.636</b>	<b>(90.523)</b>

I costi per godimento beni di terzi sono pari ad euro 453 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro (91) migliaia, è dovuta prevalentemente alla riduzione di alcuni canoni.

#### 9) Per il personale

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) salari e stipendi	14.197.089	13.969.511	227.578
b) oneri sociali	4.085.961	3.922.862	163.099
c) trattamento di fine rapporto	1.152.187	1.021.868	130.319
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	9.264	32.190	(22.926)
<b>Totale</b>	<b>19.444.501</b>	<b>18.946.431</b>	<b>498.070</b>

I costi per il personale sono pari ad euro 19.445 migliaia

**10) Ammortamenti e svalutazioni**

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	282.666	436.159	(153.493)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.438.612	3.204.420	234.192
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.721.278</b>	<b>3.640.579</b>	<b>80.699</b>

Gli ammortamenti e svalutazioni sono pari ad euro 3.721 migliaia.

**11) Variazione rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Variazioni delle rimanenze di Medicinali	38.631	(10.534)	49.165
Variazioni delle rimanenze di Materiali di consumo	(137.285)	686.954	(824.239)
Variazioni delle rimanenze di Materiali sanitari			
Altre Variazioni delle rimanenze di Materie prime, sussidiarie e di consumo			
<b>Totale</b>	<b>(98.654)</b>	<b>676.420</b>	<b>(775.074)</b>

Le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono pari ad euro (99) migliaia.

**12) Accantonamento per rischi**

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Accantonamento per rischi assicurativi	2.498.887	1.250.752	1.248.135
<b>Totale</b>	<b>2.498.887</b>	<b>1.250.752</b>	<b>1.248.135</b>

Gli accantonamenti per rischi sono pari ad euro 2.499 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 1.248 migliaia, è dovuta prevalentemente ad un maggior accantonamento effettuato nell'esercizio in relazione ai rischi assicurativi.

**14) Oneri diversi di gestione**

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Iva Indetraibile	3.515.206	3.299.342	215.864

Imposte e tasse	499.317	484.005	15.312
Altre spese	767.422	458.857	308.565
<b>Totale</b>	<b>4.781.945</b>	<b>4.242.204</b>	<b>539.741</b>

Onesi diversi di gestione sono pari ad euro 4.782 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 540 migliaia, è dovuta prevalentemente all'incremento di spese di rappresentanza e indeducibili.

## Proventi e oneri finanziari

### 15) Proventi da partecipazione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
da altri	1.000	1.000	
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	

I proventi da partecipazioni ammontano ad euro 1 migliaia e si riferiscono ai dividendi percepiti dalla partecipata COPAG S.p.A.

### 16) Altri proventi finanziari

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>	<b>31.685</b>	<b>32.436</b>	<b>(751)</b>
Interessi attivi su conti correnti, depositi e cedole	8.053	38	8.015
Altri proventi finanziari	23.632	32.398	(8.766)
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>31.685</b>	<b>32.436</b>	<b>(751)</b>

Gli altri proventi finanziari ammontano ad euro 32 migliaia e si riferiscono a sconti finanziari applicati dai fornitori per pagamenti secondo accordi contrattuali.

### 17) Interessi e oneri finanziari

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
<b>imprese controllanti</b>	<b>2.502</b>	<b>2.502</b>	
Interessi passivi su mutui	91		91
Altri interessi e oneri finanziari	2.493	(5.494)	7.987
<b>Altri</b>	<b>2.584</b>	<b>(5.494)</b>	<b>8.078</b>
<b>Totale interessi e oneri finanziari</b>	<b>5.086</b>	<b>(2.992)</b>	<b>8.078</b>

Gli interessi e oneri finanziari ammontano ad euro 5 migliaia e si riferiscono a a interessi passivi verso le controllanti e spese bancarie.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
IRES			
IRAP	70.430	100.000	(29.570)
Imposte realtive a esercizi precedenti	79.513		79.513
Imposte differite			
Imposte anticipate	(100.648)	184.593	(285.241)
Proventi (Oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale			
<b>Totale</b>	<b>49.295</b>	<b>284.593</b>	<b>(235.298)</b>

Di seguito si riporta la riconciliazione dell'onere fiscale teorico con quello effettivo:

	Totale al 31 dicembre 2022
<b>IRES</b>	
Risultato prima delle imposte	(955.717)
Riprese in aumento	3.980.792
Riprese in diminuzione	(4.077.469)
Utile (Perdita) fiscale	(1.101.689)
<b>Totale imposta</b>	<b>0</b>

	Totale al 31 dicembre 2022
<b>IRAP</b>	
Base Imponibile IRAP	(983.315)
Riprese in aumento	5.292.637
Riprese in diminuzione	(2.503.430)
Imponibile	1.805.892
Sconto Decreto Rilascio	
<b>Totale imposta</b>	<b>70.430</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, 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
- Informazione 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.
- 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:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Dirigenti	1	1	
Medici	6	7	(1)
Altro personale sanitario	410	400	10
Impiegati	91	96	(5)
Operai	14	16	(2)
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>522</b>	<b>519</b>	<b>3</b>

Nella categoria "Altro personale sanitario" rientrano infermieri, ausiliari e tecnici.

La categoria "Impiegati" si riferisce a impiegati amministrativi, collaboratori amministrativi, collaboratori tecnici e impiegati tecnici (compresi eventuali tirocinanti).

Il numero dei dipendenti al 31.12.2022 era di n.513 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 ricercatori e collaboratori con varie tipologie contrattuali.

	Numero puntuale
Dirigenti	1
Medici	5
Altro personale sanitario	403
Impiegati	91
Operai	13

Totale Dipendenti

513

## 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 nel corso dell'esercizio in commento, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	477.960	43.680

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	35.000
Altri servizi di verifica svolti	
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>35.000</b>

Tale ammontare si riferisce ai soli onorari e non include le spese vive e di segreteria.

## 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 4.846.788, è rappresentato da n. 939.300 azioni ordinarie di nominali euro 5,16 cadauna.

## Titoli emessi dalla società

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

## 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:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
Beni di terzi	1.296.546	1.296.546	
Garanzie concesse	1.151.913	1.235.246	(83.333)
Garanzie ricevute			
Beni in leasing			
Impegni verso terzi	23.144	23.144	
<b>Totale</b>	<b>2.471.603</b>	<b>2.554.936</b>	<b>(83.333)</b>

I beni di terzi in conto deposito riguardano principalmente protesi e materiale sanitario di elettrofisiologia ed emodinamica.

Le garanzie concesse sono relative a fidejussioni bancarie a favore Università degli Studi di Pavia per garantire il regolare pagamento delle borse di studio e a favore dell'Università degli Studi di Milano per il regolare pagamento di un professore associato in Endocrinologia.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnalano le operazioni con parti correlate realizzate nel corso dell'esercizio.

Nella tabella seguente vengono esposti i valori relativi alle operazioni con parti correlate alla data del 31 dicembre 2022.

	Totale crediti	Risconti Attivi	Totale debiti (D)	Risconti Passivi	Totale Valore della produzione	Totale Costi della produzione
Policlinico San Donato	3.567		5.027.088			40.892
Ospedale San Raffaele	48.938		239.536		38.449	525.753
Istituto Ortopedico Galeazzi			15.017			51.171
Istituti Clinici Zucchi			19.298			
Istituti Ospedalieri Bresciani			53.455			106.740

Smart Dental Clinic		38.078	240.885		666.319
GSD Sistemi e Servizi			304.340		4.274.664
Wennovia		238.200			349.200
GSD Real Estate			6.932		19.080
GSD Food & Wine					522.999
GSD Trademarks SRL		6.767			3.234
<b>Totale</b>	<b>52.506</b>	<b>283.045</b>	<b>5.906.552</b>	<b>38.449</b>	<b>6.560.052</b>

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 4.274.664.

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.

La gestione delle attività connesse allo svolgimento delle prestazioni mediche odontoiatriche e odontostomatologiche è stata affidata alla Smart Dental Clinic S.r.l. con corrispettivi per complessivi 666.319.

Nell'esercizio 2022 è stato stipulato il contratto, a normali condizioni di mercato, con la società GSD Food & Wine S.r.l. di Milano per l'affidamento del servizio di ristorazione collettiva con corrispettivi per complessivi di euro 522.999.

È in essere un contratto della durata di 5 anni per la fornitura dei servizi informatici, digitali e tecnologici con la società Wennovia S.r.l. con corrispettivo annuale di euro 349.200.

## 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.)

Con efficacia 01/01/2023, è stata perfezionata la scissione di Policlinico San Donato a beneficio di Velca S.p.A: che ha comportato, tra l'altro, il trasferimento della proprietà delle Società operative precedentemente controllate da Policlinico San Donato direttamente in capo a Velca. Di conseguenza Policlinico San Donato non è più la capogruppo di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano S.p.A. e, a partire dall'esercizio 2023, non sarà più redatto il bilancio consolidato di Policlinico San Donato, ma quello di Velca.

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



Ai sensi dell'articolo 2427-bis, primo comma, n.1, del Codice Civile, si dà atto che la Società non ha sottoscritto strumenti finanziari partecipativi.

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

Ai sensi del 4° comma dell'art. 2497-bis del Codice Civile informiamo che l'attività di direzione e coordinamento è esercitata da parte della società Policlinico San Donato S.p.A., la quale non ha influenzato le decisioni prese dalla nostra società.

Si evidenzia che l'ultimo bilancio approvato della società Policlinico San Donato S.p.A., è relativo all'esercizio 2021.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>	566.178.020	553.367.188
<b>C) Attivo circolante</b>	179.769.656	187.724.425
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	2.423.971	2.763.721
<b>Totale attivo</b>	748.371.647	743.855.334
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>Capitale sociale</b>	4.846.788	4.846.788
<b>Riserve</b>	255.677.681	230.610.490
<b>Utile (perdita) portati a nuovo</b>	59.834.511	59.834.511
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-1.856.463	23.623.414
<b>Totale patrimonio netto</b>	318.502.517	318.915.203
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	23.450.764	24.172.354
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	3.589.647	3.682.018
<b>D) Debiti</b>	399.814.382	394.790.355
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	3.014.337	2.295.404
<b>Totale passivo</b>	748.371.647	743.855.334

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Valore della produzione</b>	180.832.936	158.230.856
<b>B) Costi della produzione</b>	180.968.306	163.763.898
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-310.868	32.364.565
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-2.023.083	-3.063.528
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	612.858	-144.581
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-1.856.463	23.623.414

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

Ai sensi dell'articolo 2427-bis, primo comma, n.1, del Codice Civile, si dà atto che la Società non ha sottoscritto strumenti finanziari partecipativi.

## Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

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

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

La legge n. 124/2017, art. 1 comma 125 bis, (legge annuale per il mercato e la concorrenza), ha previsto che, a partire dall'esercizio finanziario 2018, le imprese che ricevono da pubbliche amministrazioni 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 (ex art. 1, comma 127 della legge 4 agosto 2017 n. 124) siano tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del Bilancio di esercizio. A tal fine si riporta di seguito quanto ricevuto dalle pubbliche amministrazioni nel 2022 ad esclusione di quanto ricevuto per le prestazioni erogate nell'ambito del business ordinario aventi natura corrispettiva/retributiva (servizi ambulatoriali e di ricovero al cittadino in regime di SSN, Funzioni non Tariffate e Maggiorazioni tariffarie).

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

Sulla base di quanto esposto si propone di coprire la perdita ammontante a complessivi euro 1.005 migliaia, mediante parziale utilizzo della Riserva Straordinaria.

**ISTITUTI CLINICI DI PAVIA E VIGEVANO S.p.A.**

**Il Presidente**

**Dr. Giuseppe Mininni**

**Pavia, 2 maggio 2023**

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Per il Consiglio di Amministrazione, il Presidente, Dottor Giuseppe Mininni.

Il sottoscritto Ing. Marco Centenari, in qualità di Amministratore Delegato, firmatario digitale, dichiara, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, nonché la presente nota integrativa, costituiscono copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

**ISTITUTI CLINICI DI PAVIA E VIGEVANO S.P.A.**  
**Sede Sociale: Via Parco Vecchio n. 27, Pavia**  
**Socio Unico Capitale Sociale EURO 7.206.300,00.= i.v.**  
**Registro Imprese PV n. 00182770180 CCIAA N. 79009**  
**Soggetto all'attività di direzione e coordinamento da parte di**  
**Policlinico San Donato S.p.A.**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE PER IL BILANCIO AL 31/12/2022**

### **1 La società**

#### **1.1 Presentazione della società**

Signori Azionisti,

la presente relazione accompagna il bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 della Società.

Nel rinviarVi alla Nota Integrativa per quanto concerne i chiarimenti sulle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, in questa sede commenteremo l'andamento della gestione della società nell'esercizio 2022 e le prospettive future della stessa, in conformità a quanto previsto dall'art. 2428 C.C.

Il bilancio che vi sottoponiamo all'approvazione presenta un utile/perdita di Euro 1.005.012 dopo aver calcolato ammortamenti per Euro 3.721.278.

La Società, come noto, opera nel settore ospedaliero, nell'ambito clinico, didattico e di ricerca scientifica ed alla data del 31 dicembre 2022 opera attraverso 2 ospedali, presso le seguenti sedi

1. Istituto di Cura Città di Pavia, via Parco Vecchio n. 27, Pavia;
2. Istituto Clinico Beato Matteo, Corso Pavia n. 84, Vigevano;

Le strutture offrono un'ampia gamma di servizi che coprono diversi comparti della sanità grazie ad una diversificazione delle specialità erogate, all'utilizzo di tecnologie all'avanguardia ed al personale altamente qualificato.

## 1.2 Panoramica delle strutture sanitarie della società (se più di una, esempio a seguire)

Istituto di Cura Città di Pavia (Pavia) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia	
Principali prestazioni erogate	Commenti sull'attività
<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Chir. Vascolare</li><li><input type="checkbox"/> Cardiologia</li><li><input type="checkbox"/> Ortopedia</li><li><input type="checkbox"/> Oculistica</li><li><input type="checkbox"/> Odontoiatria</li></ul>	<p>L'Istituto di Cura Città di Pavia attraverso l'Unità Operativa di Chirurgia Vascolare mette a disposizione dei pazienti tecniche innovative per il trattamento delle patologie vascolari. È attiva un'Unità di Cardiologia con annesso Servizio di elettrofisiologia e cardiostimolazione, specializzata nella Cardiologia Interventistica che si occupa della diagnosi e trattamento di patologie cardiache utilizzando procedure mini-invasive. La struttura è inoltre punto di riferimento territoriale per l'ortopedia, in particolare nella chirurgia protesica di anca e ginocchio.</p>

Istituto Clinico Beato Matteo (Vigevano) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia	
Principali prestazioni erogate	Commenti sull'attività
<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Ortopedia</li><li><input type="checkbox"/> Chir. Bariatrica</li><li><input type="checkbox"/> Urologia</li><li><input type="checkbox"/> Oculistica</li><li><input type="checkbox"/> Odontoiatria</li><li><input type="checkbox"/> Radioterapia</li></ul>	<p>Istituto Clinico Beato Matteo con le proprie Unità operative di Ortopedia offre al territorio una cura specializzata nel trattamento delle patologie osteo-articolari. L'Unità Operativa di Urologia utilizza tecniche chirurgiche all'avanguardia per la diagnosi di patologie alla prostata, rene e vescica. Rilevante l'Unità di Chirurgia Bariatrica che offre un percorso di cura personalizzato e multidisciplinare. Nell'ambito della cura delle patologie Oncologiche, l'Istituto mette a disposizione dei propri assistiti un importante servizio di Radioterapia.</p>

## 2 **Andamento della gestione sanitaria**

### 2.1 Attività di ricovero

L'attività di degenza complessivamente erogata dalla società nell'anno 2022 e confrontata con quella dell'anno precedente è descritta nella tabella seguente.

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
N. Ricoveri per acuti Degenza Ordinaria (DO)	7.043	5.951	1.092	18,3
N. Ricoveri Day Hospital (DH)	1.658	1.513	145	9,6
N. Ricoveri di riabilitazione	1.205	1.054	151	14,3
Giornate di degenza per acuti (DO)	37.564	33.624	3.940	11,7
Giornate di degenza di riabilitazione	24.296	21.550	2.746	12,7
Degenza media per caso acuti (DO)	5,33	5,65	-0,3	-5,6
Degenza media per caso di riabilitazione	20,16	20,45	0	-1,4
Valore medio per caso acuti DO (€)	4.826	4.727	99	2,1
Valore medio per caso acuti DH (€)	1.573	1.524	49	3,2
Valore medio per giornata in riabilitazione (€)	253,10	250,19	3	1,2

#### Nota

I dati statistici della Tabella sono relativi al numero dei ricoveri ospedalieri in regime SSN ed alle giornate di degenza dei pazienti dimessi nell'anno come rilevati dalle SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera).

Nel 2022 il numero di pazienti dimessi dopo ricovero ordinario per acuti è stato di 8.248, dopo ricovero Day Hospital è stato di 1.658, per un totale complessivo di dimessi di 9.906. Nel 2022, rispetto al 2021, si è quindi registrato un complessivo incremento della numerosità dei pazienti dimessi a fronte di una riduzione delle giornate di degenza media.

## 2.2 Prestazioni ambulatoriali

L'attività ambulatoriale svolta dalla società comprende visite specialistiche, prestazioni di diagnostica e di laboratorio previste nel Nomenclatore Tariffario delle Prestazioni Specialistiche Ambulatoriali.

Nel corso del 2022 le prestazioni ambulatoriali erogate in regime SSN sono state 526.346 di cui 129.524 prestazioni erogate in Pronto Soccorso e 7.185 prestazioni di BIC e MAC (Macroattività Ambulatoriali Complesse).

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
Cardiologia	28.845	27.649	1.196	4,3
Chirurgia Generale	8.861	6.120	2.741	44,8
Chirurgia Vascolare	11.062	8.462	2.600	30,7
Dermatologia	5.361	6.586	- 1.225	- 18,6
Gastroenterologia	4.263	3.855	408	10,6
Laboratorio	121.911	136.172	- 14.261	- 10,5
Medicina Fisica	21.703	25.126	- 3.423	- 13,6
Medicina Interna	25.581	22.977	2.604	11,3
Neurologia	30.560	33.249	- 2.689	- 8,1
Oculistica	15.161	16.112	- 951	- 5,9
Odontoiatria	5.369	5.939	- 570	- 9,6
Ortopedia	30.426	27.841	2.585	9,3
Otorinolaringoiatria	0	133	- 133	- 100,0
Pronto Soccorso	129.254	105.354	23.900	22,7
Radiologia	68.350	59.368	8.982	15,1
Radioterapia	13.337	10.603	2.734	25,8
Urologia	6.302	6.171	131	2,1
<b>TOTALE PRESTAZIONI AMBULATORIALI</b>	<b>526.346</b>	<b>501.717</b>	<b>24.629</b>	<b>4,9</b>

### 3 Andamento della gestione aziendale

#### 3.1 Introduzione

Nel corso del 2022 l'operatività ordinaria delle strutture sanitarie della società ha visto un incremento rispetto al 2021.

Di seguito vengono presentati alcuni indicatori di performance economica, relativi all'anno 2022 posti a confronto con i dati del 2021.

#### 3.2 Dati economici

Ai fini di una migliore comprensione dell'andamento dell'esercizio si riporta il conto economico riclassificato del bilancio della società confrontato con quello dell'esercizio precedente:

	31/12/2022	31/12/2021	Delta
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	70.380.780	66.732.694	3.648.086
Altri Ricavi e Proventi	1.918.459	1.601.327	317.132
<b>Ricavi Netti</b>	<b>72.299.239</b>	<b>68.334.021</b>	<b>3.965.218</b>
Variazione delle rimanenze	98.654	(676.420)	775.074
Acquisti	(13.035.170)	(12.133.946)	(901.224)
Costi per servizi	(29.446.315)	(27.250.541)	(2.195.774)
Costi per godimenti beni di terzi	(453.113)	(543.636)	90.523
Costi per il personale	(19.444.501)	(18.946.431)	(498.070)
Oneri diversi di gestione	(4.781.945)	(4.242.204)	(539.741)
<b>MOL - Margine Operativo Lordo</b>	<b>5.236.849</b>	<b>4.540.843</b>	<b>696.006</b>
Ammortamenti e Svalutazioni	(3.721.278)	(3.640.579)	(80.699)
Altri accantonamenti	(2.498.887)	(1.250.752)	(1.248.135)
<b>RO - Risultato Operativo</b>	<b>(983.316)</b>	<b>(350.488)</b>	<b>(632.828)</b>
Proventi e oneri finanziari Netti	27.599	36.428	(8.829)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(955.717)</b>	<b>(314.060)</b>	<b>(641.657)</b>
Imposte	(49.295)	(284.593)	235.298
<b>RN - Risultato netto</b>	<b>(1.005.012)</b>	<b>(598.653)</b>	<b>(406.359)</b>

I ricavi risultano in crescita a seguito del minor impatto dell'emergenza epidemiologica Covid-19 sull'attività.

L'aumento dei costi relativi agli acquisti è dovuto all'incremento dell'attività sanitaria, la crescita dei costi per servizi è connessa all'aumento dell'attività Intercompany e dei compensi medici proporzionata all'andamento dell'attività sanitaria.

Si sintetizza nella tabella seguente l'andamento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni della Società.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2022	di cui Ristori	2021	Variazione	Variazione %
Ricoveri SSN Regione Lombardia	32.940.714	63.230	32.848.399	92.315	0%
Ricoveri SSN Fuori Regione	9.158.594	2.376	5.792.691	3.365.903	58%
Ricoveri Pazienti Solventi	1.143.013		620.234	522.779	84%
Ambulatori SSN Regione Lombardia	15.673.511		16.011.767	- 338.256	-2%
Ambulatori SSN Fuori Regione	699.708		594.459	105.249	18%
Ambulatori Pazienti Solventi	5.408.952		3.928.124	1.480.828	38%
Ticket e franchigie	1.871.884		1.681.944	189.940	11%
Funzioni non tariffate	952.023		953.103	- 1.080	0%
Farmaci File F	2.260.089		1.986.923	273.166	14%
Altro	272.291	507.148	2.315.050	- 2.042.759	-88%
<b>TOTALE</b>	<b>70.380.780</b>	<b>572.754</b>	<b>66.732.694</b>	<b>3.648.086</b>	<b>5%</b>

### 3.3 Dati patrimoniali

Per una migliore comprensione dell'indebitamento finanziario, si riporta di seguito lo stato patrimoniale della società riclassificato secondo il criterio delle fonti e degli impieghi confrontato con l'esercizio precedente:

	31/12/2022	31/12/2021	Delta
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>16.125.400</b>	<b>15.228.226</b>	<b>897.174</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>1.187.627</b>	<b>2.271.278</b>	<b>(1.083.651)</b>
Disponibilità liquide	1.187.627	2.271.278	(1.083.651)
<b>Liquidità differite</b>	-	-	-
Crediti verso soci	-	-	-
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	12.846.362	10.688.951	2.157.411
Crediti immobilizzati a breve termine	-	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-
Ratei e risconti attivi	412.076	687.316	(275.240)
Rimanenze	1.679.335	1.580.681	98.654
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>38.232.379</b>	<b>38.810.298</b>	<b>(577.919)</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.113.029	868.586	244.443
Immobilizzazioni materiali	37.106.602	37.928.964	(822.362)
Immobilizzazioni finanziarie	12.748	12.748	-
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine			
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>54.357.779</b>	<b>54.038.524</b>	<b>319.255</b>
<b>CAPITALE DI TERZI</b>			-
<b>Passività correnti</b>	<b>23.056.641</b>	<b>26.984.839</b>	<b>(3.928.198)</b>
Debiti a breve termine	22.619.630	26.565.062	(3.945.432)
Debiti Finanziari a Breve termine	-	-	-
Ratei e risconti passivi	437.011	419.777	17.234
<b>Passività consolidate</b>	<b>12.688.188</b>	<b>7.416.642</b>	<b>5.271.546</b>
Debiti a m/l termine	5.003.145	-	5.003.145
Fondi per rischi e oneri	5.450.000	5.059.253	390.747



TFR	2.235.043	2.357.389	(122.346)
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>18.612.950</b>	<b>19.637.043</b>	<b>(1.024.093)</b>
Capitale sociale	7.206.300	7.206.300	-
Riserve	12.411.662	13.029.396	(617.734)
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.005.012)	(598.653)	(406.359)
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>54.357.779</b>	<b>54.038.524</b>	<b>319.255</b>

Per maggiori dettagli sugli investimenti effettuati nel corso del periodo si rimanda al paragrafo “principali investimenti effettuati” della presente relazione sulla gestione.

### 3.4 Indici di bilancio

Per una migliore descrizione della situazione economico/finanziaria si riportano nella tabella sottostante **alcuni indici di bilancio**, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

<b>Indicatori di Redditività netta</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
ROE	-5%	-3%	-2%
ROS	-1%	-1%	-1%
EBITDA (/000)	2.738	3.290	-552
EBITDA Margin	4%	5%	-1%

Gli indici di redditività si presentano sostanzialmente invariati rispetto allo scorso anno al netto dell'impatto del maggior accantonamento relativo ai rischi assicurativi.

<b>Indicatori Patrimoniali</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
Margine di struttura	49%	51%	-2%
Indice di copertura del capitale fisso	82%	70%	12%
Indice di indebitamento complessivo	1,9	1,8	0,2
Indice di indebitamento finanziario	0,3	-	0,3

Gli indicatori patrimoniali si presentano in linea con i valori dello scorso anno.

<b>Indicatori di liquidità</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
Indice di liquidità primaria	5%	8%	-3%
Indice di liquidità secondaria	70%	56%	14%

Gli indicatori di liquidità subiscono l'effetto dell'aumento dei crediti a breve termine.

## 4 **Attività didattica**

### 4.1 I rapporti con le Università

La società ha sviluppato, negli anni, uno storico legame con l'Istituzione Universitaria di Pavia, presso l'Istituto di Cura Città di Pavia sede del corso di laurea in Scienze Infermieristiche e Tecniche Ortopediche.

Inoltre, sono state attivate le convezioni con Università Vita-Salute San Raffaele per il finanziamento di un posto aggiuntivo di medico in formazione specialistica nella scuola di specializzazione in Ortopedia e Traumatologia e in Medicina Generale.

## 5 Il patrimonio immobiliare e tecnologico (investimenti)

### 5.1 Paragrafo introduttivo

La società dispone di un patrimonio immobiliare strumentale di circa 9.500 metri quadrati. La società è costantemente impegnata in opere di ristrutturazione e ampliamento dei propri ospedali in funzione di un costante miglioramento delle condizioni alberghiere per i propri pazienti e di una più efficiente gestione degli spazi. Prosegue inoltre la politica di continuo aggiornamento e sviluppo tecnologico.

### 5.2 Investimenti di natura ricorrente

Nel corso del 2022, la società ha realizzato investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali di carattere ricorrente finalizzati a sostenere la capacità produttiva delle strutture sanitarie e a realizzare l'adeguamento tecnologico e funzionale delle apparecchiature e attrezzature mediche, condizioni necessarie per mantenere elevati gli standard di qualità dei servizi offerti ai pazienti.

### 5.3 Investimenti in immobilizzazioni di sviluppo

Nel corso del 2022, la società ha proseguito nel piano di investimenti.

Si riportano di seguito gli investimenti più significativi.

Struttura	Principali investimenti di sviluppo	Highlights
Istituto di Cura Città di Pavia	 <p>Aggiornamento tecnologico strumentazione per il Servizio di Endoscopia</p>	Al fine di migliorare il servizio con sistemi di ultima generazione sono stati acquistati un nuovo videoprocessore e n. 4 videoendoscopi

<p>Istituto di Cura Città di Pavia</p>		<p>Sistema ecografico con fusion per l'attività Chirurgica Urologica effettuata presso il Blocco Operatorio</p>	<p>Integrazione con nuova tecnologia in dotazione per le biopsie prostatiche</p>
<p>Istituto di Cura Città di Pavia</p>		<p>Ampliamento dell'attività ambulatoriale di Odontoiatria</p>	<p>Investimento per l'allestimento di n. 2 ambulatori di odontoiatria e integrazione delle tecnologie in uso con nuova TAC Cone Beam</p>
<p>Istituto di Cura Città di Pavia</p>		<p>Investimento per il potenziamento dell'attività in solvenza della Vein Clinic</p>	<p>Sistema per la stimolatore neuromuscolare</p>
<p>Istituto di Cura Città di Pavia</p>		<p>Aggiornamento tecnologico delle apparecchiature in uso presso gli ambulatori di oculistica</p>	<p>Sistema Tomografico Oculare OCT di ultima generazione per l'esame non invasivo delle cornea</p>

<p>Istituto clinico Beato Matteo</p>		<p>Aggiornamento tecnologico per gli interventi di Chirurgia Urologica effettuati presso il Blocco Operatorio</p>	<p>Integrazione con nuova tecnologia Laser per gli interventi urologici di calcolosi e sui tessuti molli</p>
<p>Istituto clinico Beato Matteo</p>		<p>Aggiornamento tecnologico strumentazione per il Servizio di Endoscopia</p>	<p>Al fine di migliorare il servizio di endoscopia sono stati acquistati n. 9 videoendoscopi di ultima generazione</p>
<p>Istituto clinico Beato Matteo</p>		<p>Aggiornamento tecnologico delle apparecchiature in uso presso gli ambulatori di oculistica</p>	<p>Acquisto di un nuovo Laser Oftalmologico per il trattamento della retina e del glaucoma</p>

#### 5.4 Investimenti in immobilizzazioni di ampliamento

Nel corso del 2022, la società ha effettuato anche investimenti in immobilizzazioni di carattere non ricorrente, dedicato in particolar modo al trasferimento del Polo Universitario trasferendo la sede da locali in affitto a locali di proprietà presso il 1° Piano della Palazzina Uffici Amministrativi di Via Gaffurio n.15. Importo dei lavori € 175.000,00 – importo progettazione, DL, CSE, CSP € 20.000,00.

Struttura	Principali investimenti di sviluppo	Highlights
Istituto Di Cura Città di Pavia	 <p data-bbox="762 286 1066 622">Nuova sede del Polo Universitario per il Corso di Laurea in Infermieristica e Corso di Laurea in Tecniche Ortopediche presso primo piano Palazzina Gaffurio</p>	<p data-bbox="1102 342 1506 566">Nuova sede caratterizzata da n.3 aule per un totale n.112 posti, aula biblioteca, aula informatica, n.2 aule di esercitazione, sala ristoro, ufficio tutor.</p>

## 6 Normativa di riferimento

### 6.1 Normativa di riferimento per l'anno 2022

#### A. BUDGET 2022

Il **7 febbraio 2022** con deliberazione n° **5941** è stato definito il quadro economico programmatorio per il 2022. La deliberazione ha confermato, anche per il 2022, il ripristino, fino al 95%, degli acconti mensili di tutte le prestazioni sanitarie a contratto.

In data **21 febbraio 2022** è stata approvata la **Deliberazione n. XI/6022** inerente ulteriori misure sulle liste di attesa. La Deliberazione, relativamente alle strutture private, ha previsto, per ogni territorio di riferimento delle ATS, un target complessivo minimo di erogazione per le prestazioni a maggior criticità in termini di richiesta e tempi di attesa. Per dare attuazione agli obiettivi del Piano Nazionale delle liste di attesa, la Deliberazione ha destinato l'importo massimo di € 83 Mln, di cui € 40 Mln per strutture private. Tali risorse sono state assegnate alle strutture private, per i cittadini lombardi, previa sottoscrizione di un contratto ulteriore e distinto rispetto al Contratto Annuale. (**“Contratto Prestazioni Aggiuntive”**).

In data **16 maggio 2022** Regione Lombardia ha approvato la **D.G.R n. XI/6387** che disciplina l'attività del Servizio Socio-Sanitario Regionale per l'esercizio 2022.

## Area Sanitaria

La DGR 6387/2022 ha previsto la stipula del Contratto Annuale per la definizione dei rapporti giuridici ed economici ("**Contratto Annuale**") con budget separati per i diversi setting assistenziali e con la possibilità di spostare le risorse dal setting del ricovero e cura al setting sub acute e/o della specialistica ambulatoriale qualora queste ultime fossero in iperproduzione. Tali operazioni non sono da considerarsi storicizzabili.

### Attività di ricovero e cura

Il Budget unico di struttura è stato determinato sul 100% del finanziato 2019. Il budget è riferito a tutta la produzione a prescindere dalla residenza degli assistiti trattati, fatta eccezione per i cittadini stranieri (individuati con l'onere di degenza 7 e 9) per i quali le prestazioni restano disciplinate dalla normativa specifica. Il Budget, infatti, risulta così articolato: i) un budget complessivo di struttura (per tutte le strutture sia IRCCS, sia non IRCCS); ii) un tetto per ciascun erogatore non IRCCS per le attività di bassa complessità fuori regione, determinato sulla base del 100% del finanziato 2019, fino alla concorrenza di tale valore è garantito il finanziamento delle prestazioni; iii) un tetto per ciascun erogatore per le attività erogate a favore di residenti lombardi.

**In data 2 agosto 2022 è stata approvata la Deliberazione n. XI/6866**, recante "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2022 – quadro economico programmatico e ulteriori determinazioni - secondo provvedimento". La DGR ha consentito, ad ogni erogatore privato accreditato e a contratto, di richiedere all'ATS territorialmente competente- entro il 30.09.2022 - una rimodulazione delle quote economiche del tetto dell'attività di ricovero e cura previsto per i cittadini fuori regione verso il tetto previsto per cittadini lombardi. Tale rimodulazione è stata contrattualizzata con l'ATS di competenza fino ad un massimo complessivo del 5% (comprensivo della quota dell'1,95% in applicazione della DGR n. XI/3518/2020) del tetto previsto per i cittadini fuori regione e dovrà essere orientata all'erogazione di prestazioni di ricovero chirurgico programmato.

### Attività ambulatoriale

Il Budget è stato assegnato come segue:

- Budget complessivo di struttura.
- Tetto di struttura distinto per Lombardi e fuori regione, pari al 97% del valore finanziato per l'anno 2019 per ciascun tetto, distintamente considerato, incrementato della riduzione del cosiddetto "superticket" per le prestazioni di specialistica ambulatoriale a favore di tutti i cittadini (ivi compresa la diagnostica Covid salvo eventuali contratti di scopo)
- Per quanto concerne l'attività vaccinale per l'esercizio 2022 è stato previsto un tetto complessivo di sistema commisurato ai dati di somministrazione rilevati nel corso del 2021. Le strutture private accreditate, se coinvolte nella campagna vaccinale, hanno sottoscritto un apposito contratto "di scopo" all'interno del quale vengono remunerate le prestazioni erogate.

### Attività di Sub acute

In continuità con gli altri anni, il budget sarà pari al 100% del finanziato 2019 per le attività sub acute esclusi i posti tecnici temporanei attivati in applicazione alla DGR XI/3681/2020.

### Area Sociosanitaria

I budget del 2022 sono stati determinati confermando i budget definitivi sottoscritti per il 2021 in applicazione delle determinazioni di cui alla DGR XI/5340/2021, fatte salve le ipotesi di incremento per nuova contrattualizzazione.

Per quanto concerne gli acconti mensili, è stata confermata la percentuale del 95% di 1/12 del budget annuale, da applicare all'importo dello stesso come sopra definito. In caso di temporanea inattività o sospensione delle attività (senza erogazioni di servizi) gli acconti mensili vengono sospesi.

È stata confermata, anche successivamente alla scadenza del periodo emergenziale, l'applicazione della tariffa aggiuntiva a budget di euro 40/die di cui alla DGR XI/3782/2020 per i casi di pazienti covid già inseriti sui posti a contratto di unità di offerta residenziali per le aree di cui alla medesima DGR e per quelle previste dalla DGR XI/3913/2020.

I contratti definitivi 2022 sono stati sottoscritti entro il 30/06/2022 con validità dal 1/1/2022 - 31/12/2022.

La DGR 6991 del 22/9/2022 ha, tra l'altro, disposto l'aggiornamento delle tariffe sanitarie applicate alla rete delle Unità di offerta sociosanitarie, tra le quali rientrano quelle dedicate all'ADI e alle Cure Palliative residenziali e domiciliari, attraverso l'applicazione dell'incremento percentuale pari al 2,5% a decorrere dal 01/04/2022, disponendo altresì il conseguente incremento dei budget di riferimento di un valore pari al 1,88% dell'importo assegnato con il contratto stipulato per il 2022 e del 2,5% a regime, con effetto dal 2023.

La DGR 7241 del 28/10/2022 ha successivamente disposto le medesime misure, di incremento tariffario e adeguamento dei budget di riferimento previste dalla DGR 6991/2022, per la rete residenziale e semiresidenziale della salute mentale adulti.

Le schede di budget con validità dal 1/1/2022 - 31/12/2022, allegate ai contratti definitivi 2022, sono state aggiornate e sottoscritte entro il mese di novembre 2022.

## **B. MODALITA' DI DETERMINAZIONE DEL FINANZIATO**

### *i. Attività di ricovero e cura*

Il finanziato del Contratto Annuale della attività di ricovero e cura sarà determinato:

- a) senza l'applicazione del tetto per alta complessità e attività IRCCS introdotto dalla DGR 2013/2019;
- b) con l'applicazione delle rimodulazioni tariffarie legate al mantenimento/miglioramento delle performance (DGR n. XI/4773 del 26/05/2021);
- c) nella misura del 100% della produzione 2019 ferma restando:
  - a. l'applicazione di eventuali decurtazioni derivanti dal mancato raggiungimento degli obiettivi di ricovero pari, per il 2022, al 5% del budget;
  - b. eventuali decurtazioni correlate ai controlli NOC;
  - c. eventuali decurtazioni applicate in relazione alle previsioni delle **DGR n. 5883 e 6255 del 2022** con le quali è stato approvato il nuovo modello di remunerazione delle prestazioni



di ricoveri chirurgici per pazienti oncologici e programmati non oncologici. Il nuovo modello ha previsto specifici abbattimenti per le strutture sanitarie pubbliche e private accreditate in caso di erogazione delle prestazioni oltre le soglie stabilite.

- d. La DGR 5924/2022 e la DDG\_14040/2022 hanno rideterminato il valore di alcuni DRG mediante l'inserimento del valore della protesi all'interno del DRG. L'errata codifica della protesi e/o dei suoi componenti può determinare una differente valorizzazione del DRG stesso.
- e. per i pazienti fuori regione:
  1. l'abbattimento del 3,5% definito al fine di garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale (incrementato in applicazione a quanto previsto dalle deliberazioni n. XI/3915 e n. XI/4049) e quello stabilito per la mobilità (tariffario DM 18/10/2012).
  2. la possibilità, per le strutture non IRCCS, di compensare l'eventuale ipoprodotto di prestazioni a bassa complessità con prestazioni ad alta complessità, fermo restando il tetto complessivo per i fuori regione; tali operazioni non sono storicizzabili.

ii. Attività ambulatoriale

Il finanziato dell'attività ambulatoriale Contratto annuale, sarà determinato:

- a) senza applicazione degli sconti di cui alla lett. o), comma 796, art. 1), Legge n. 296/2006 (legge Finanziaria per il 2007).
- b) con eventuali decurtazioni correlate ai controlli NOC.
- c) l'applicazione di eventuali decurtazioni derivanti dal mancato raggiungimento degli obiettivi pari, per il 2022, al 7% del budget;
- d) con eventuali decurtazioni applicate in relazione alle previsioni della **DGR 6255 del 2022** con la quale è stato approvato il nuovo modello di remunerazione delle prestazioni ambulatoriali. Il nuovo modello prevede specifici

abbattimenti per le strutture sanitarie pubbliche e private accreditate in caso di erogazione delle prestazioni oltre le soglie stabilite.

- e) oltre il 97% del budget, per ciascun tetto distintamente considerato, applicando le consuete regressioni tariffarie (nella misura massima del 30% tra il 97% ed il 103% -60% per la branca di laboratorio analisi- e del 60% tra il 103% ed il 106%. Oltre il 106% non sarà prevista alcuna ulteriore remunerazione delle prestazioni.
- f) per i pazienti fuori regione, mediante un abbattimento del 4% alla produzione di specialistica ambulatoriale, definito al fine di garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale (in corso di validità) e quello stabilito per la mobilità (tariffario DM 18/10/2012).
- g) L'attività diagnostica di laboratorio correlata a COVID-19 rientra nel budget dell'attività specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale fino alla fine dello stato di emergenza, cessato al 31.3.2022 con il DL 24 marzo 2022, n. 24, senza l'applicazione della regressione tariffaria considerando il budget annuale proporzionato al primo trimestre 2022. Dal 1° aprile 2022 tali prestazioni sono riconosciute applicando le ordinarie regole di valorizzazione della specialistica ambulatoriale.

iii. Attività di Sub acute

Nella misura del 100% della produzione 2019 ferma restando eventuali decurtazioni correlate ai controlli NOC;

iv. **Contratto Prestazioni Aggiuntive per cittadini Lombardi**

Le risorse aggiuntive saranno riconosciute al superamento del massimo finanziabile 2022 e non saranno storicizzabili nel 2023 secondo le specifiche regole previste nei contratti sottoscritti.

## C. MISURE PER CONTRASTARE IL CARO ENERGIA AREA SANITARIA E SOCIO SANITARIA

6.1.1 Il Decreto-legge “Aiuti-ter” (decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144 convertito con L.175/2022) ha disposto con riguardo alla annualità 2022 il riparto delle seguenti risorse		
• DL 50/2022 - “DL Aiuti” – art. 40 c. 1	<b>200 mln/€</b>	Contributo per rincari energetici
• L. 111/2022 – assestamento di Bilancio (tabelle di riparto)	<b>1.000 mln/€</b>	Contributo per rincari energetici e contrasto agli effetti della pandemia
• DL “Aiuti-ter” – art. 5 c. 3	<b>400 mln/€</b>	
Le regioni <u>possono</u> riconoscere alle strutture sanitarie private accreditate un contributo una tantum, a valere sulle risorse riportate nella presente tabella, in proporzione al costo complessivo sostenuto e rendicontato dalle strutture nel 2022 per utenze di energia elettrica e gas.		

Al fine di garantire l’attuazione delle disposizioni di cui al “DL Aiuti Ter”, in attuazione della deliberazione XI/7758 del 28 dicembre 2022 recante «*Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l’anno 2023*», le ATS hanno raccolto, entro il 15/04/2023, la rendicontazione dell’incremento complessivo dei costi energetici sostenuto nel 2022 rispetto al 2021 dagli **erogatori sanitari e sociosanitari**. Il contributo non potrà essere superiore allo 0,8% del tetto di spesa assegnato per l’anno 2022 e, pertanto, del budget effettivamente negoziato e sottoscritto per la singola struttura/unità d’offerta dall’ente gestore. Il riparto del fondo sarà attuato con successivo specifico provvedimento regionale, all’esito dell’acquisizione della rendicontazione dei costi incrementali per singola struttura sanitaria/unità d’offerta sociosanitaria.

### 6.2 Normativa di riferimento per l’anno 2023

#### A. BUDGET 2023

In data 28 dicembre 2022 Regione Lombardia ha approvato la **Deliberazione n. XI/7758** che disciplina l’attività del Servizio Socio-Sanitario Regionale per l’esercizio 2023

#### Area Sanitaria

La DGR 7758/2022 ha previsto la stipula del Contratto Annuale per la definizione dei rapporti giuridici ed economici (“**Contratto Annuale**”) con budget separati per i diversi setting assistenziali e con la possibilità di spostare le risorse dal setting del ricovero e cura al setting sub acute e/o della specialistica ambulatoriale qualora queste ultime fossero

in iperproduzione. Tali operazioni non sono da considerarsi storicizzabili. Le modalità di determinazione del budget non mutano rispetto al 2022. Regione Lombardia sottoscriverà, nel corso del 2023, gli accordi per il governo della mobilità sanitaria con le regioni confinanti, ai sensi della L. n. 178 del 30 dicembre 2020.

Il Decreto-legge 29 dicembre 2022 n.198 (art. 4, co. 9-septies – 9-octies) ha previsto la possibilità per le regioni

1. di rendere disponibili le risorse correnti e non utilizzate al 31 dicembre 2022 per la piena attuazione del Piano Operativo per il recupero delle liste d'attesa.
2. di prorogare, fino al 31 dicembre 2023, le misure straordinarie per l'abbattimento delle liste d'attesa, tra cui la possibilità delle Regioni di acquistare prestazioni da privato accreditato extra DL 95/2012. Per tale finalità è previsto che le regioni e le province autonome possono utilizzare una quota non superiore allo 0,3% del livello del finanziamento al fabbisogno sanitario nazionale standard a cui concorre lo stato per il 2023.

Nel 2023 potrebbero essere nuovamente stanziati nuove risorse, in aggiunta al Contratto annuale, per l'abbattimento delle liste d'attesa.

### **Area Sociosanitaria**

Le modalità di determinazione del Budget restano invariate rispetto al 2023 ad eccezione dell'assistenza domiciliare integrata che, a seguito del processo di riclassificazione dell'attività, viene ridenominata in C-DOM. Il nuovo contratto verrà stipulato entro il 30/04/2023, con validità riferita al periodo 01/04/2023-31/12/2023 e con applicazione del nuovo regime tariffario con effetto dal 01/04/2023.

Il processo di definizione del budget 2023 rivolto alle UDO di C-DOM derivanti dal processo di riclassificazione si articola nei seguenti passaggi:

<b>1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Il valore base della scheda di budget 2023 è pari al valore della scheda di budget stipulata a giugno 2022 ai sensi della DGR XI/6387/2022 incrementato del 2,5% (<b>Valore A = Budget 2022 + 2,5%</b>)</li> </ul>	
<b>2</b>	<p>Caso 1a – <b>Iperproduzione</b> nel 2022 e <b>mantenimento</b> dello stesso ambito territoriale a seguito della riclassificazione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Budget 2023</b>= (Valore A + 85% dell'iperproduzione) aumentato del 22,5% (DGR 6867/2022)</li> </ul>	<p>Caso 1b – <b>Ipoproduzione</b> nel 2022 e <b>mantenimento</b> dello stesso ambito territoriale a seguito della riclassificazione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Budget 2023</b> = (Valore A – 40% dell'ipoproduzione) aumentato del 22,5% (DGR 6867/2022)</li> </ul>
	<p>Caso 2a – <b>Iperproduzione</b> nel 2022 e <b>riduzione</b> dell'ambito territoriale a seguito della riclassificazione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Valore B</b> = (Valore A + 85% dell'iperproduzione)</li> <li>viene riconosciuto il <b>25%</b> del valore B, mentre il restante <b>75%</b> è riproporzionato in base alla produzione 2022 erogata sul territorio previsto dalla riclassificazione.</li> <li><b>Budget 2023</b> = (25% del Valore B + 75% del Valore B riproporzionato) aumentato del 22,5% (DGR 6867/2022)</li> </ul>	<p>Caso 2b – <b>Ipoproduzione</b> nel 2022 e <b>riduzione</b> dell'ambito territoriale a seguito della riclassificazione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Valore B</b> = (Valore A – 40% dell'ipoproduzione)</li> <li>viene riconosciuto il <b>25%</b> del valore B, mentre il restante <b>75%</b> è riproporzionato in base alla produzione 2022 erogata sul territorio previsto dalla riclassificazione.</li> <li><b>Budget 2023</b> = (25% del Valore B + 75% del Valore B riproporzionato) aumentato del 22,5% (DGR 6867/2022)</li> </ul>

## B. MODALITA' DI DETERMINAZIONE DEL FINANZIATO

### i. Attività di ricovero e cura

Il finanziato del Contratto Annuale sarà determinato nelle stesse modalità del 2022, fatta salva la possibilità i) di una maggiore decurtazione derivante dal mancato raggiungimento degli obiettivi che, nel 2023, sono pari al 7% in luogo del 5% del 2022 ii) per i pazienti fuori regione, l'incidenza sul finanziato degli effetti economici degli accordi di confine.

### ii. Attività ambulatoriale

Il finanziato del Contratto Annuale sarà determinato nelle stesse modalità del 2022, fatta salva la possibilità i) di una maggiore decurtazione derivante dal mancato raggiungimento degli obiettivi che nel 2023 sono pari al 10% in luogo del 7% del 2022 ii) per i pazienti fuori regione, l'incidenza sul finanziato degli effetti economici degli accordi di confine.

### iii. Attività di Sub acute

Nulla è variato rispetto al 2022.

## C. MISURE PER CONTRASTARE IL CARO ENERGIA AREA SANITARIA E SOCIO SANITARIA

Per l'anno 2023, la Legge di Bilancio 2023 (L.197/2022) dispone un incremento del FSN pari a 1.400 milioni di euro per contribuire ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche. Alla ripartizione delle risorse accedono tutte le regioni e le province autonome. Il criterio di riparto delle risorse è pari alle quote di accesso

regionali al fabbisogno sanitario indistinto corrente rilevate per l'anno 2022 (Lombardia = 16,78%; Emilia-Romagna = 7,55%). Le risorse saranno ripartite con successivo Decreto Ministeriale.

## 7 Risorse umane

### 7.1 Paragrafo di introduzione

Al 31 dicembre 2022 il numero totale degli addetti è stato di 789 unità, di cui 230 medici.

L'organico medio del personale dipendente è stato di 522 unità.

Sono proseguite le contrattazioni sul tavolo sindacale che hanno portato a perfezionare alcuni articoli del CCNL AIOP non medico vigente e che sono stati allegati al Contratto decentrato integrativo aziendale già sottoscritto nel 2021.

### 7.2 Inserimento di dati in forma tabellare relativi alla composizione dell'organico (genere, tipologia contrattuale, fasce di età)

N. persone	Al 31 dicembre 2021			Al 31 dicembre 2022		
	Uomini	Donne	Totale	Uomini	Donne	Totale
Dipendenti	128	387	515	128	380	508
Altri collaboratori	166	91	257	187	94	281
<b>Totale</b>	<b>294</b>	<b>478</b>	<b>772</b>	<b>315</b>	<b>474</b>	<b>789</b>

N. persone	Al 31 dicembre 2021				Al 31 dicembre 2022			
	< 30	30 - 50	> 50	Totale	< 30	30 - 50	> 50	Totale
Medici	8	74	158	240	9	81	170	260
Infermieri e tecnici	69	129	105	303	71	117	111	299
OSS e ausiliari	10	48	65	123	9	48	68	125
Personale non sanitario	17	52	37	106	11	55	39	105
<b>Totale</b>	<b>104</b>	<b>303</b>	<b>365</b>	<b>772</b>	<b>100</b>	<b>301</b>	<b>388</b>	<b>789</b>

## 8 Gestione rischi

Informazioni ai sensi dell'art 2428, comma 2, al punto 6-bis del codice civile

### 8.1 Rischio di credito e di cambio

Non sussistono rischi di credito e di cambio significativi in capo alla società

## 8.2 Rischio di liquidità

La consistenza finanziaria della società è assicurata dalla liquidità che si prevede verrà generata dalla gestione ordinaria nonché da affidamenti non utilizzati presso diversi e primari istituti bancari.

## 8.3 Rischi connessi al quadro normativo e regolatorio di riferimento

La Società, svolgendo la propria attività nel settore sanitario, si trova esposta a una serie di rischi derivanti dalle politiche tariffarie, di riconoscimento delle funzioni non tariffabili di modifica continua del quadro regolatorio di contesto. Per quanto riguarda la capacità della Società di incrementare l'attività svolta per il Servizio Sanitario Nazionale resta operativo il limite imposto dal DL 95/2012 che ha congelato la spesa sanitaria privata accreditata ai livelli del 2011.

## 9 **Altre informazioni**

### 9.1 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

I rapporti intercorsi infragruppo sono volti a realizzare le sinergie nel settore di appartenenza.

Le prestazioni rese o ricevute sono regolate a condizioni di mercato.

Ulteriori informazioni sono fornite nella nota integrativa.

### 9.2 Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti ai sensi dell'art. 2428, co.3 e 4 CC

La società ha acquistato e detiene azioni proprie.

### 9.3 Evoluzione prevedibile della gestione

Nell'anno 2023 si prevede una ripresa dell'attività sanitaria sia in regime SSN, con il ritorno ai volumi pre-pandemia.

Prosegue inoltre il processo di ottimizzazione nella gestione dei posti letto e delle risorse mediche ed infermieristiche assegnate alle Unità Operative ed ai Servizi.

## 10 Firme

Signori Azionisti,

Vi ricordiamo che, con l'approvazione del presente bilancio, viene a scadere l'intero Consiglio di Amministrazione. Pertanto Vi invitiamo a provvedere alla nomina dell'organo amministrativo.

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Dottor Giuseppe Mirinini



Pavia, 2 maggio 2023



**ISTITUTI CLINICI DI PAVIA E VIGEVANO S.P.A.**  
**Sede Sociale: PAVIA(PV)- VIA Parco Vecchio n. 27**  
**Capitale Sociale EURO 7.206.300,00.= i.v.**  
**Registro Imprese di Pavia n. 00182770180**  
**C.C.I.A.A di Pavia n.79009**  
**Soggetto all'attività di direzione e coordinamento da parte**  
**del Policlinico San Donato S.p.A.**

**Relazione del collegio sindacale sul bilancio chiuso**  
**al 31 dicembre 2022**

Signori Azionisti,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e successivi del Codice Civile, e da questi comunicato al Collegio Sindacale unitamente alla Relazione sulla Gestione.

Il presente bilancio è stato sottoposto a revisione legale dei conti della società PricewaterhouseCoopers SpA, di Milano, iscritta nel Registro dei Revisori Legali al n. 119644, a seguito di incarico conferito dall'assemblea ordinaria del 29.6.2020.

Con la presente relazione Vi diamo conto del nostro operato e delle nostre osservazioni.

**1. Funzioni di vigilanza**

La nostra attività nel corso dell'esercizio è stata ispirata alle norme di legge ed alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato alle assemblee degli azionisti ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e con riferimento alle quali possiamo ragionevolmente assicurare la conformità alla legge e allo statuto sociale;
- abbiamo ottenuto dagli Amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni, oggetto o caratteristiche effettuate dalla società, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere

assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;

- abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa; al riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;

- abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile della società, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, in tale contesto abbiamo operato chiedendo ed ottenendo ogni necessaria informazione dai responsabili delle rispettive funzioni, eseguendo quindi ogni verifica ritenuta necessaria mediante l'esame diretto di documenti aziendali e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;

- abbiamo vigilato sulla regolarità dei contratti ed, in genere, dei rapporti con la società controllante, Policlinico San Donato Spa, e con le parti correlate;

- non abbiamo ricevuto denunce ex art. 2408 Codice civile, e nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non abbiamo riscontrato fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;

- abbiamo avuto scambio di informazioni con l'ODV (Organismo di Vigilanza) e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

- abbiamo avuto scambio di informazioni con la Società di Revisione (PricewaterhouseCoopers S.p.A.) e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

## **2. Bilancio di esercizio**

Relativamente al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, Vi ricordiamo che la revisione dello stesso è demandata al revisore PricewaterhouseCoopers SpA che ha emesso la propria relazione in data odierna con un giudizio senza modifica. In aggiunta a quanto precede, Vi attestiamo che:

- abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tal riguardo, non abbiamo particolari osservazioni da riferire;

- abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;

- per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'articolo 2423 del Codice civile;

- il bilancio è stato redatto secondo le norme del Codice Civile e le regole enunciate nei nuovi principi contabili OIC emanati a fine 2016 e successivi aggiornamenti ed emanazioni;

- abbiamo verificato la corrispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

- concordiamo con l'Organo amministrativo circa la conservazione della prospettiva di continuità nella determinazione dell'informativa di bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

### 3. Conclusioni

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato nonché, tenuto conto che dalla relazione sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non emergono rilievi o riserve, possiamo concludere che, a nostro giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Pertanto, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio Sindacale, esprime, inoltre, parere favorevole alla proposta di copertura della perdita dell'esercizio così come redatto dagli Amministratori.

Milano, 15 Maggio 2023

### Il Collegio Sindacale

Dott. Carlo-Alberto Nicchio



Dott. Stefano Secli'



Dott. Salvatore Renna



## ***Relazione della società di revisione indipendente*** *ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39*

Agli azionisti di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA

---

### ***Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio***

---

#### ***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

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

#### ***Altri aspetti***

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA non si estende a tali dati.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di

---

#### ***PricewaterhouseCoopers SpA***

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311



redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

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

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di

continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

---

## ***Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari***

---

### ***Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10***

Gli amministratori di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Istituti Clinici di Pavia e Vigevano SpA al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Milano, 15 maggio 2023

PricewaterhouseCoopers SpA



Andrea Alessandri  
(Revisore legale)