

ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL FRANZONE 31 - 25127 BRESCIA
Codice Fiscale	00298670175
Numero Rea	BS 151444
P.I.	00298670175
Capitale Sociale Euro	510294.78 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	POLICLINICO SAN DONATO SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	POLICLINICO SAN DONATO SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	525	1.050
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	31.111	56.435
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.266.229	742.554
7) altre	19.108	18.306
Totale immobilizzazioni immateriali	1.316.973	818.345
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	49.792.926	52.136.227
2) impianti e macchinario	18.536.365	19.587.770
3) attrezzature industriali e commerciali	1.292.837	1.441.683
4) altri beni	1.956.519	2.180.646
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.817.212	475.045
Totale immobilizzazioni materiali	73.395.859	75.821.371
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.000	5.000
d-bis) altre imprese	7.360	7.360
Totale partecipazioni	12.360	12.360
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.360	12.360
Totale immobilizzazioni (B)	74.725.192	76.652.076
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.186.007	1.640.648
Totale rimanenze	1.186.007	1.640.648
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.190.632	25.414.768
Totale crediti verso clienti	19.190.632	25.414.768
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.166	19.397
Totale crediti verso controllanti	56.166	19.397
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.613	34.125
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	53.613	34.125
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.460.710	356.014
Totale crediti tributari	4.460.710	356.014
5-ter) imposte anticipate	4.359.834	3.910.705
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.601.190	152.415
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.598	12.598
Totale crediti verso altri	1.613.788	165.013
Totale crediti	29.734.743	29.900.022
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	43.793.562	38.793.562
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	43.793.562	38.793.562
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	43.858.250	24.001.474
3) danaro e valori in cassa	97.209	102.416
Totale disponibilità liquide	43.955.459	24.103.890
Totale attivo circolante (C)	118.669.771	94.438.122
D) Ratei e risconti	1.074.581	1.513.235
Totale attivo	194.469.544	172.603.433
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	510.295	510.295
IV - Riserva legale	2.052.164	2.052.164
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	58.711.344	58.711.344
Riserva avanzo di fusione	17.760.446	17.760.446
Totale altre riserve	76.471.790	76.471.790
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	15.912.694	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.471.049	15.912.694
Totale patrimonio netto	98.417.992	94.946.943
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	50.000	50.000
4) altri	15.590.502	13.976.958
Totale fondi per rischi ed oneri	15.640.502	14.026.958
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.356.017	6.614.718
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.971.993	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.058.201	-
Totale debiti verso banche	13.030.194	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.498.035	42.707.206
Totale debiti verso fornitori	45.498.035	42.707.206
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.136	14.086
Totale debiti verso controllanti	1.136	14.086
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	794.877	1.383.393
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	794.877	1.383.393
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.735.639	3.094.861
Totale debiti tributari	2.735.639	3.094.861
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.553.805	1.842.630
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.553.805	1.842.630
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.323.881	7.691.769
Totale altri debiti	9.323.881	7.691.769
Totale debiti	72.937.567	56.733.945
E) Ratei e risconti	1.117.466	280.869
Totale passivo	194.469.544	172.603.433

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	195.971.854	198.721.058
5) altri ricavi e proventi		
altri	4.193.366	1.933.117
Totale altri ricavi e proventi	4.193.366	1.933.117
Totale valore della produzione	200.165.220	200.654.175
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.814.543	36.098.525
7) per servizi	75.161.082	67.448.975
8) per godimento di beni di terzi	1.325.438	1.581.292
9) per il personale		
a) salari e stipendi	35.848.376	35.713.864
b) oneri sociali	9.987.543	10.001.760
c) trattamento di fine rapporto	2.841.375	2.466.675
Totale costi per il personale	48.677.294	48.182.299
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.218	165.432
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.834.336	9.691.283
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.026.554	9.856.715
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	454.641	849.503
12) accantonamenti per rischi	6.548.011	3.924.128
14) oneri diversi di gestione	14.275.053	12.043.209
Totale costi della produzione	195.282.616	179.984.646
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.882.604	20.669.529
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	2.500	2.500
Totale proventi da partecipazioni	2.500	2.500
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	36.767	19.397
altri	366.713	188.113
Totale proventi diversi dai precedenti	403.480	207.510
Totale altri proventi finanziari	403.480	207.510
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	117.436	116.727
Totale interessi e altri oneri finanziari	117.436	116.727
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	288.544	93.283
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.171.148	20.762.812
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.149.228	5.119.386
imposte relative a esercizi precedenti	-	67
imposte differite e anticipate	(449.129)	(269.335)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.700.099	4.850.118
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.471.049	15.912.694

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.471.049	15.912.694
Imposte sul reddito	1.700.099	4.850.118
Interessi passivi/(attivi)	(286.044)	(90.783)
(Dividendi)	(2.500)	(2.500)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	16.464	35.148
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.899.068	20.704.677
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	9.389.386	6.390.803
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.926.554	9.856.715
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	100.000	(1.179.084)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	19.415.940	15.068.434
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	24.315.008	35.773.111
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	454.641	849.503
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.067.879	(15.090.648)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.189.363	9.561.989
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	438.654	300.091
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	836.597	169.136
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(479.127)	4.557.394
Totale variazioni del capitale circolante netto	9.508.007	347.465
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	33.823.015	36.120.576
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	249.277	90.783
(Imposte sul reddito pagate)	(6.202.740)	(2.912.486)
Dividendi incassati	2.500	2.500
(Utilizzo dei fondi)	-	(7.854.506)
Altri incassi/(pagamenti)	(8.034.543)	1.179.084
Totale altre rettifiche	(13.985.506)	(9.494.625)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	19.837.509	26.625.951
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.457.635)	(5.242.780)
Disinvestimenti	32.347	28.818
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(590.846)	(660.728)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(5.000.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(13.016.134)	(5.874.690)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.971.993	-
Accensione finanziamenti	10.058.201	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	13.030.194	-

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	19.851.569	20.751.261
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	24.001.474	3.280.472
Danaro e valori in cassa	102.416	72.157
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	24.103.890	3.352.629
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	43.858.250	24.001.474
Danaro e valori in cassa	97.209	102.416
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	43.955.459	24.103.890

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 C.C.;
- 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 C.C.;
- 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 C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del C.C. 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 C.C.

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 C.C., 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.

Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio

-

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- costi di impianto e ampliamento: (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno) programmi software;
- concessioni, licenze e marchi e diritti simili;
- 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 laddove richiesto al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, ed ammortizzate in quote costanti, sulla base della relativa vita utile stimata, rappresentative della prevista durata di utilizzo delle attività in questione. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale.

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
- 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 materiali 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 eventuali 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:

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

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.

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 C.C. 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.

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 C.C., 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

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 S.Donato Spa.

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	1.316.973
Saldo al 31 dicembre 2021	818.345
Variazioni	498.628

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 Pubbl.	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
Valore lordo al 31 dicembre 2021	76.815		1.332.853			742.554	129.531	2.281.753
Incrementi dell'anno			62.221			523.675	4.950	590.846
Dismissioni dell'anno								
Riclassifiche								
Rivalutazione								
Svalutazione								
Valore lordo al 31 dicembre 2022	76.815		1.395.074			1.266.229	134.481	2.872.599
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021	(75.765)		(1.276.418)				(111.225)	(1.463.408)
Ammortamento dell'anno	(525)		(87.545)				(4.148)	(92.218)
Decremento per alienazioni e dismissioni								
Riclassifiche								
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022	(76.290)		(1.363.963)				(115.373)	(1.555.626)
Valore netto al 31 dicembre 2022	525	0	31.111	0	0	1.266.229	19.108	1.316.973

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

1) Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto ed ampliamento, pari ad euro 1 migliaia, sono costituiti principalmente da oneri per il completamento delle planimetrie di orientamento del presidio Istituto Clinico S. Anna.

3) Diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno

I Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, pari ad euro 31 migliaia, sono costituiti principalmente da software e licenze da ammortizzare.

Gli incrementi si riferiscono a:

- presidio Istituto Clinico S. Anna a moduli di programmi utilizzati per la refertazione ed esami di laboratorio;
- presidio Istituto Clinico Città di Brescia all'implementazione del sistema di Isolabella per le endoprotesi, all'aggiornamento del modulo Primula per la gestione delle ricette della Crs-Siss e all'implementazione del sistema informativo QUALIBUS. Questi lavori riguardano comunque i tre presidi.
- presidio Istituto Clinico S. Rocco al software per l'implementazione del programma di odontostomatologia.

6) Immobilizzazioni Immateriali In corso e acconti

Le Immobilizzazioni Immateriali In corso e acconti, pari ad euro 1.266 migliaia si riferiscono principalmente a immobilizzazioni non ancora terminate.

Gli incrementi si riferiscono alla licenza della piattaforma per la cartella clinica elettronica, oltre all'implementazione del nuovo sistema ERP, iniziata nel 2020, in aggiunta alla licenza per interfacciamento software del magazzino

7) Altre Immobilizzazioni Immateriali

Le Altre Immobilizzazioni Immateriali, pari ad euro 19 migliaia, sono costituite principalmente dagli oneri relativi a lavori eseguiti per il parcheggio in locazione ubicato presso il centro sportivo S.Filippo limitrofo alla struttura ospedaliera S.Anna.

Gli incrementi si riferiscono a lavori di sistemazione.

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31 dicembre 2022	73.395.859
Saldo al 31 dicembre 2021	75.821.371
Variazioni	(2.425.512)

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
Valore lordo al 31 dicembre 2021	98.234.442	102.224.616	11.351.243	12.931.318	475.045	225.216.664
Incrementi dell'anno	348.003	4.129.051	661.254	825.009	1.494.317	7.457.634
Dismissioni dell'anno		(1.386.261)	(257.648)	(85.100)		(1.729.009)
Riclassifiche		142.650		9.500	(152.150)	

Rivalutazione						
Svalutazione						
Valore lordo al 31 dicembre 2022	98.582.445	105.110.057	11.754.849	13.680.727	1.817.212	230.945.290
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021	(46.098.215)	(82.636.846)	(9.909.560)	(10.750.672)		(149.395.293)
Ammortamento dell'anno	(2.691.304)	(5.301.597)	(789.070)	(1.052.365)		(9.834.336)
Decremento per alienazioni e dismissioni		1.364.751	236.618	78.829		1.680.198
Riclassifiche						
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022	(48.789.519)	(86.573.692)	(10.462.012)	(11.724.208)		(157.549.431)
Valore netto al 31 dicembre 2022	49.792.926	18.536.365	1.292.837	1.956.519	1.817.212	73.395.859

1) Terreni e Fabbricati

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

	Terreni	Fabbricati	Totale terreni e fabbricati
Valore lordo al 31 dicembre 2021	3.516.792	94.717.650	98.234.442
Incrementi dell'anno		348.003	348.003
Dismissioni dell'anno			
Riclassifiche			
Rivalutazione			
Svalutazione			
Valore lordo al 31 dicembre 2022	3.516.792	95.065.653	98.582.445
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021		(46.098.215)	(46.098.215)
Ammortamento dell'anno		(2.691.304)	(2.691.304)
Decremento per alienazioni e dismissioni			
Riclassifiche			
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022		(48.789.519)	(48.789.519)
Valore netto al 31 dicembre 2022	3.516.792	46.276.134	49.792.926

Il valore dei Terreni è pari ad euro 3.517 migliaia.

I Fabbricati, pari ad euro 95.066 migliaia comprendono gli immobili di Brescia, Via del Franzone n. 31, sede del presidio Istituto Clinico S. Anna, Via Gualla n. 15, sede del Presidio Istituto Clinico Città di Brescia e di Ome, Via dei Sabbioni n. 24, sede del Presidio Istituto Clinico San Rocco e si riferiscono a costi sostenuti per opere edili eseguite presso i diversi presidi.

Gli incrementi si riferiscono a:

- Presidio Istituto Clinico S. Anna: opere edili realizzate nei vari reparti anche nelle aree esterne. In particolare rifacimento di una parte degli spogliatoi.
- Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: automatismo ingresso carico e scarico ingresso Via Marconi e automatismi parcheggi, camera calda, opere edili cucina centrale, poliambulatorio, deposito bar. Sono inoltre state eseguite tinteggiature in vari settori della clinica.
- Presidio Istituto Clinico S. Rocco: gli interventi più consistenti hanno riguardato la nuova diagnostica di radiologia, la ristrutturazione del bar e rifacimento della pavimentazione del blocco operatorio, parete e porta piombate.

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 18.536 migliaia, sono costituiti principalmente da acquisizioni di apparecchiature sanitarie specifiche. La variazione è pari ad euro (1.051) migliaia

Gli incrementi si riferiscono a:

-Presidio Istituto Clinico S. Anna: Sono stati acquistati una nuova colonna artroscopica, una colonna per interventi di artroscopia, un poligrafo, defibrillatori, due ecografi senologici, un analizzatore per il campo visivo, colonne complete per ortopedia e sistemi per elettrochirurgia, due detector, un ecocardiografo, un sistema di monitoraggio cardiaco completo, una serie di letti di degenza.

I lavori impiantistici sono relativi a lavori elettrici e sull'impianto di climatizzazione di stanze di degenza, reparti ed uffici vari. Sono state effettuate opere impiantistiche che hanno interessato il sistema di videosorveglianza.

-Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: le principali attrezzature acquistate sono state un sistema di registrazione poligrafico workmate, frigoriferi medicali, apparecchi per anestesia, unità elettrochirurgiche, un'ecografo, una lavaferri, vari letti elettrificati, videocolonscopio, sistemi motorizzati manipoli serie system8, workstation e cd direct, mammografo digitale. Per quanto riguarda la parte impiantistica gli interventi di maggior rilievo riguardano la fornitura e posa di rilevatori siemens, impianto elettrico revamping sauter centrale termica ed ala A, sistema di filtrazione aria medicale nuovi essicatori oti.

-Presidio Istituto Clinico S. Rocco: le principali attrezzature acquistate sono il sistema radiologico per PS e per la radiologia, il sistema di monitoraggio con telemetria, un ecografo Epiq, tre tavoli operatori, un ortopantomografo, videocolonscopi, sistema di registrazione poligrafica, defibrillatore bifasico.

Per quanto riguarda gli impianti, gli interventi di maggior rilievo sono relativi al nuovo gruppo frigo refrigeratore di acqua, l'installazione della caldaia a condensazione, adeguamento impianto rilevazione incendi, impianto per le nuove diagnostiche Ps e radiologia, implementazione del sistema di videosorveglianza ed illuminazione.

I decrementi si riferiscono alla dismissione di macchinari ormai obsoleti.

3)Attrezzature industriali e commerciali

Le attrezzature industriali e commerciali, pari ad euro 1.293 migliaia, sono costituite principalmente da attrezzature sanitarie di piccola dimensione, ad alto contenuto tecnologico, soggette a rapido deterioramento.

La variazione è pari ad euro (149) migliaia.

Gli incrementi si riferiscono a:

-Presidio Istituto Clinico S. Anna: pinze, manipoli, ottiche, sonde, pompe volumetriche, pulsossimetri e strumentario vario per le sale operatorie ed i reparti e fornitura di cartellonistica all'ospedale, acquisto di attrezzature varie per la cucina della mensa.

-Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: strumentario vario per interventi di ortopedia, ginecologia ed oculistica, sonda biplana rigenerata, carrelli emergenza, registratori digitali lifecard. Si è proceduto inoltre all'acquisto di un compressore CECCATO, distruggi documenti, all'acquisto di attrezzature varie per la cucina della mensa, tavoli e carrelli ed una termosigillatrice.

-Presidio Istituto Clinico S.Rocco: strumentario per le sale operatorie (artroscopi, ottiche, terminali, uncini, tagliasuture, pinze, divaricatori cardiocirurgici), trasduttore sonda ecografica, pompe alaris. Inoltre una lavasciuga e attrezzatura varia per locale bar e barriere sicurezza parcheggi.

I decrementi si riferiscono alla dismissione di attrezzature ormai obsolete.

4)Altre immobilizzazioni materiali

Le altre immobilizzazioni materiali, pari ad euro 1.957 migliaia, sono costituiti principalmente da mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche, automezzi e mezzi di trasporto interni. La variazione è pari ad euro (224) migliaia.

Mobili e Arredi

Gli incrementi dell'esercizio sono costituiti dall'acquisto di mobili ed arredi per i vari servizi e reparti, in particolare presso il presidio Istituto Clinico S. Anna per le stanze di degenza, i reparti e gli uffici.

Presidio Istituto Clinico Città di Brescia arredo su misura per vari servizi e reparti.

Presidio Istituto Clinico S. Rocco arredo su misura per vari servizi e reparti.

Macchine Ufficio Elettroniche

Gli incrementi dell'esercizio sono riconducibili a:

Presidio Istituto Clinico Città di Brescia: Pc Lenovo completi di monitor e accessori per vari servizi e reparti, svariate stampanti zebra per implementazione nuovo sistema cartella elettronica. Gli acquisti sono stati effettuati per tutte tre le sedi.

Presidio Istituto Clinico San Rocco: installazione sistema eliminacode accettazione radiologia, una distruggi documenti.

Automezzi

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto presso presidio ICCB di un automezzo AudiQ8.

Beni Strumentali inferiori a € 516,46

A differenza dell'esercizio precedente i beni strumentali di valore singolarmente inferiore a Euro 516.46, suscettibili di autonome utilizzazioni, sono stati capitalizzati e interamente ammortizzati nell'esercizio in corso.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso e acconti, pari ad euro 1.817 migliaia, sono costituite principalmente da cespiti che non sono stati ammortizzati in quanto relativi a lavori non ultimati e beni non entrati in funzione nell'esercizio. La variazione è pari ad euro 1.342 migliaia.

Si riferiscono a spese relative alla ristrutturazione dell'immobile strumentale del presidio Istituto Clinico S. Anna e acconti sull'acquisto di sei sistemi operatori, un sistema di Radioterapia TrueBeam, un dispensatore per il laboratorio di anatomia patologica e sistemi per l'anestesia.

Per quanto riguarda l'Istituto Clinico Città di Brescia i lavori in corso si riferiscono alla fornitura e posa di impianto di chiamata abb clinos, all'acquisto e posa della centrale di sterilizzazione del 4° piano all'acconto ed infine al 1° sal per impianto di revamping regolazione sauter per il corpo centrale della centrale termica; si è proceduto anche all'acquisto di arredi per la sala endoscopica.

Per quanto riguarda l'Istituto Clinico S. Rocco: fornitura di nuovi tavoli operatori e della risonanza magnetica.

I lavori si riferiscono a spese relative alla ristrutturazione dell'immobile strumentale del presidio Istituto Clinico S. Anna e acconti sull'acquisto di un mammografo e di un sistema Pathfinder per rilevamenti cardiologici. Per quanto riguarda il Istituto Clinico Città di Brescia i lavori si riferiscono a fornitura e posa di rilevatori antincendio Siemens , ad acconto su acquisto auto e ad acconto su acquisto mammografo.

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	12.360
Saldo al 31 dicembre 2021	12.360
Variazioni	0

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

	1) Partecipazioni	2) Crediti	3) Altri titoli	4) Strumenti finanziari derivati attivi	Totale Imm. zioni finanziarie
Valore lordo al 31 dicembre 2021	12.360				12.360
Incrementi dell'anno					0
Decrementi dell'anno					0
Riclassifiche					0
Rivalutazione					0
Svalutazione					0
Valore lordo al 31 dicembre 2022	12.360				12.360
Fondo ammortamento al 31 dicembre 2021					
Incrementi dell'anno					
Decrementi dell'anno					
Riclassifiche					
Rivalutazione					
Svalutazione					
Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022					
Valore netto al 31 dicembre 2022	12.360	0	0	0	12.360

Esse risultano composte da partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti e in altre imprese. Si riporta di seguito il relativo dettaglio:

	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	7.360			7.360
Totale partecipazioni	12.360			12.360

Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Le partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 5 migliaia, si riferiscono a GSD Sistemie Servizi S.c. a r.l. - trattasi della quota del valore nominale di euro 5.000 della

società che svolge alcune attività di servizio strumentali all'attività aziendale. Non sono presenti variazioni rispetto al 2021.

Partecipazioni in altre imprese

Le partecipazioni in altre imprese, pari ad euro 7 migliaia. Trattasi di una partecipazione strumentale rappresentata da N. 1.250 azioni da nominali euro 11,00 ciascuna nella società COPAG S.p.A., costituita dalla Associazione di categoria per acquisti in comune, iscritta al costo (euro 645), di una quota (euro 5.165) della Fondazione Casa Ospitale promossa dalla Associazione Compagnia delle Opere, che non ha scopo di lucro e intende promuovere il valore di sussidiarietà, solidarietà e attenzione ai bisogni della persona nei settori sanitario, sociale ed economico, di una quota di minoranza (5%) nell'Ente Consortile "Energia Sviluppo Brescia Società Consortile a Responsabilità Limitata" del valore nominale di euro 516,46, rilevata contabilmente per euro 1.549,37 pari al costo di acquisto.

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 118.670. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento/diminuzione pari a euro 24.232.

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

Rimanenze

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.186.007	1.640.648	(454.641)
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
Totale rimanenze	1.186.007	1.640.648	(454.641)

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo pari ad euro 1.186 migliaia.

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

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 29.735 migliaia.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Crediti verso clienti	19.190.632	25.414.768	(6.224.136)
2) Crediti verso controllate			
3) Crediti verso collegate			
4) Crediti verso controllanti	56.166	19.397	36.769
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	53.613	34.125	19.488
5-bis) Crediti tributari	4.460.710	356.014	4.104.696
5-ter) Imposte anticipate	4.359.834	3.910.705	449.129
5-quater) Crediti verso altri	1.613.788	165.013	1.448.775
Totale Crediti	29.734.743	29.900.022	(165.279)

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	19.177.526	202	12.904	19.190.632
2) Crediti verso controllate				
3) Crediti verso collegate				
4) Crediti verso controllanti	56.166			56.166
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	53.613			53.613
5-bis) Crediti tributari	4.460.710			4.460.710
5-ter) Imposte anticipate	4.359.834			4.359.834
5-quater) Crediti verso altri	1.613.788			1.613.788
Totale Crediti	29.721.637	202	12.904	29.734.743

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	19.190.632		19.190.632	

2) Crediti verso controllate			0	
3) Crediti verso collegate			0	
4) Crediti verso controllanti	56.166		56.166	
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	53.613		53.613	
5-bis) Crediti tributari	4.460.710		4.460.710	
5-ter) Imposte anticipate	4.359.834		4.359.834	
5-quater) Crediti verso altri	1.601.190	12.598	1.613.788	
Totale crediti	29.722.145	12.598	29.734.743	

1) Crediti verso clienti

I crediti verso clienti, pari ad euro19.191migliaia, si riferiscono a crediti verso clienti privati, ditte e assicurazioni. La variazione è pari ad euro(6.224)migliaia.

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

Saldo iniziale al 01/01/22	€.131.161
Utilizzi	€. -83.487
Incrementi	€.100.000
 Saldo finale	 €.147.674

4) Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso imprese controllanti, pari ad euro56migliaia, si riferiscono agli interessi attivi verso Velca SpA.

Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi verso parti correlate, 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 euro54migliaia, si riferiscono a crediti v/clienti di gruppo.

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 euro4.461migliaia, comprendono l'importo del credito di imposta vantato per la sanificazione e per la Legge 160/2019. La variazione è pari ad euro4.105migliaia.

Il dettaglio dei crediti tributari viene riportato di seguito:

	Totale 31 dicembre 2022	Totale 31 dicembre 2021	Variazioni
Ritenute d'acconto	32.141	13	32.128
IRES			
IRAP			
IVA	183.700		183.700
Credito d'imposta ricerca			
Altri	4.244.869	356.001	3.888.868
Fondo Svalutazione Crediti			
Totale crediti tributari	4.460.710	356.014	4.104.696

5-ter) Attività per imposte anticipate

Le attività per imposte anticipate ammontano ad euro 4.360 migliaia. La variazione rispetto all'esercizio precedente è pari ad euro 449 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	4.359.834	3.910.705
Totale	4.359.834	3.910.705

5-quater) verso altri

I crediti verso altri ammontano ad euro 1.614 migliaia.

Il valore più rilevante si riferisce al contributo ATS del Caro Energia

La variazione rispetto all'esercizio precedente è pari ad euro 1.449 migliaia.

Di seguito si riporta la suddivisione per tipologia:

	Totale 31 dicembre 2022	Totale 31 dicembre 2021	Variazioni
Anticipi verso dipendenti	55.612	41.822	13.790
Anticipi a fornitori			
Crediti a favore di università			
Altri crediti	1.558.176	123.191	1.434.985
Totale Altri Crediti	1.613.788	165.013	1.448.775

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo di controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli			
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	43.793.562	38.793.562	5.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	43.793.562	38.793.562	5.000.000

1) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Le attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria sono pari ad euro 43.794 migliaia, si riferiscono a rapporti di conto corrente di gruppo aperti nei confronti della Società controllante indiretta Velca SpA. La variazione è pari ad euro 5.000 migliaia.

Si precisa che tale rapporto di conto corrente è regolato a tassi di mercato.

	31 dicembre 2021	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	31 dicembre 2022
Velca SpA	38.793.562	5.000.000			43.793.562
Totale	38.793.562	5.000.000			43.793.562

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV" per euro 43.955 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	43.858.250	24.001.474	19.856.776
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	97.209	102.416	(5.207)
Totale disponibilità liquide	43.955.459	24.103.890	19.851.569

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ammontano a euro 1.075 migliaia.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
Ratei Attivi			
Risconti Attivi	1.074.581	1.513.235	(438.654)
Totale ratei e risconti attivi	1.074.581	1.513.235	(438.654)

I risconti attivi si riferiscono a canoni di manutenzione e a premi assicurativi di competenza di esercizi successivi.

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
Ratei Attivi				
Risconti Attivi	1.074.581		1.074.581	
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.074.581		1.074.581	

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 98.418 migliaia ed evidenzia una variazione in aumento di euro 3.471 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	Totale Patrimonio netto
Saldo al 31 dicembre 2020	510.295	2.052.164	68.222.913		8.248.873	79.034.245
Destinazione risultato d'esercizio precedente			8.248.873		(8.248.873)	
Risultato del periodo					15.912.694	15.912.694
Distribuzione dividendi						
Saldo al 31 dicembre 2021	510.295	2.052.164	76.471.790		15.912.694	94.946.943
Destinazione risultato d'esercizio precedente				15.912.694	(15.912.694)	
Risultato del periodo					3.471.049	3.471.049
Distribuzione dividendi						
Saldo al 31 dicembre 2022	510.295	2.052.164	76.471.790	15.912.694	3.471.049	98.417.992

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	510.295			
Riserva legale	2.052.164	UTILI	B	
Altre riserve				
Riserva Straordinaria	58.711.344	UTILI	A,B,C	
Riserva avanzo di fusione	17.760.446	CAPITALE	A, B	
Totale altre riserve	76.471.790			
Utili (perdite) portati a nuovo	15.912.694			
Utile (perdita) dell'esercizio	3.471.049			
Totale	98.417.992			

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

La Voce "Altre riserve" si riferisce a:

- Riserva straordinaria pari a €58.711 migliaia;
- Riserva di capitale di fusione pari a €17.760 migliaia.

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.

	1) Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	2) Fondo per imposte, anche differite	3) Strumenti finanziari derivati passivi	4) Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore iniziale		50.000		13.976.958	14.026.958
Accantonamento nell'esercizio				6.548.011	6.548.011
Utilizzo nell'esercizio				(2.312.493)	(2.312.493)
Rilasci				(871.974)	(871.974)
Altre variazioni				(1.750.000)	(1.750.000)
Valore finale netto		50.000		15.590.502	15.640.502

Il fondo per imposte, anche differite, pari ad euro 50 migliaia, si riferisce a residuo fondo costituito in precedenti esercizi per eventuale contenzioso imu.

Altri Fondi

Gli altri fondi, pari ad euro 15.591 migliaia, sono così composti:

	Fondo Sinistri	Fondo Rischi su Crediti	Altri Fondi	Totale Altri fondi per rischi e oneri
Valore Iniziale	13.840.958		136.000	13.976.958
Accantonamento nell'esercizio	6.517.011		(31.000)	6.486.011
Utilizzo nell'esercizio	(2.282.493)		30.000	(2.252.493)
Rilasci	(871.974)			(871.974)
Altre Variazioni	(1.750.000)			(1.750.000)
Valore finale netto	15.453.502		137.000	15.590.502

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	6.614.718	487.138	(745.839)	6.356.017

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.

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 72.938 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
1) Obbligazioni			
2) Obbligazioni convertibili			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
4) Debiti verso banche	13.030.194		13.030.194

5) Debiti verso altri finanziatori			
6) Acconti			
7) Debiti verso fornitori	45.498.035	42.707.206	2.790.829
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
9) Debiti verso imprese controllate			
10) Debiti verso imprese collegate			
11) Debiti verso controllanti	1.136	14.086	(12.950)
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	794.877	1.383.393	(588.516)
12) Debiti tributari	2.735.639	3.094.861	(359.222)
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.553.805	1.842.630	(288.825)
14) Altri debiti	9.323.882	7.691.769	1.632.113
Totale debiti	72.937.568	56.733.945	16.203.623

Suddivisione dei debiti per area geografica

	Italia	Unione Europea	Extra Unione Europea	Totale
1) Obbligazioni				
2) Obbligazioni convertibili				
3) Debiti verso soci per finanziamenti				
4) Debiti verso banche	13.030.194			13.030.194
5) Debiti verso altri finanziatori				
6) Acconti				
7) Debiti verso fornitori	45.495.329	2.706		45.498.035
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
9) Debiti verso imprese controllate				
10) Debiti verso imprese collegate				
11) Debiti verso controllanti	1.136			1.136
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	794.877			794.877
12) Debiti tributari	2.735.639			2.735.639
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.553.805			1.553.805
14) Altri debiti	9.323.883			9.323.883
Totale Debiti	72.934.863	2.706		72.937.569

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

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Oltre 5 anni
1) Obbligazioni			0	
2) Obbligazioni convertibili			0	
3) Debiti verso soci per finanziamenti			0	
4) Debiti verso banche	2.971.993	10.058.201	13.030.194	
5) Debiti verso altri finanziatori			0	
6) Acconti			0	
7) Debiti verso fornitori	45.498.035		45.498.035	
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			0	

9) Debiti verso imprese controllate			0	
10) Debiti verso imprese collegate			0	
11) Debiti verso controllanti	1.136		1.136	
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	794.877		794.877	
12) Debiti tributari	2.735.639		2.735.639	
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.553.805		1.553.805	
14) Altri debiti	9.323.882		9.323.882	
Totale debiti	62.879.367	10.058.201	72.937.568	

4) Debiti verso banche

Il debito verso banche, pari ad euro13.030migliaia, si riferisce ad un Mutuo chirografario acceso con la Banca Popolare di Sondrio.

7) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono pari ad euro45.498migliaia. La variazione rispetto all'esercizio precedente è pari ad euro2.791migliaia, è dovuta all'incremento per la ripresa dell'attività.

11) Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari ad euro1migliaia, si riferiscono a debiti maturati nei confronti di Società facenti parte del Gruppo. 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 euro795migliaia, si riferiscono a debiti maturati nei confronti di Società facenti parte del Gruppo. 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 euro2.736migliaia, si riferiscono a debiti verso l'erario per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente, nonché imposta di bollo da versare. La variazione è pari ad euro(359) migliaia.

Di seguito viene riportata la composizione:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
IVA		37.583	(37.583)
Ritenute d'acconto			
IRES			
IRAP			
Altri	2.735.639	3.057.278	(321.639)
Totale debiti tributari	2.735.639	3.094.861	(359.222)

13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad euro1.554migliaia risultano sostanzialmente in linea. La variazione è pari ad euro(289)migliaia.

14) Altri debiti

Gli altri debiti sono pari ad euro9.324migliaia, si riferiscono a competenze relative al personale dipendente. La variazione è pari ad euro1.632migliaia.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni

Debiti verso dipendenti	7.441.540	7.007.125	434.415
Depositi cauzionali	9.050	10.100	(1.050)
Debiti verso ATS			
Debiti finanziari			
Altri debiti	1.873.292	674.544	1.198.748
Totale Altri debiti	9.323.882	7.691.769	1.632.113

Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi ammontano ad euro 1.117 migliaia. Rispetto al precedente esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto:

	31 dicembre 2021	Variazione nell'esercizio	31 dicembre 2022
Ratei Passivi			
Risconti Passivi	280.869	836.597	1.117.466
Totale Ratei e Risconti	280.869	836.597	1.117.466

I risconti passivi sono pari ad euro 1.117 migliaia e sono relativi a contributi in conto esercizio rilevati in contropartita del credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ex L.160/2019.

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	Oltre 5 anni
Ratei Passivi				
Risconti Passivi	167.369	950.097	1.117.466	
Totale Ratei e Risconti passivi	167.369	950.097	1.117.466	

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	195.971.854	198.721.058	(2.749.204)
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	4.193.366	1.933.117	2.260.249
Totale Valore della produzione	200.165.220	200.654.175	(488.955)

I ricavi complessivi dell'esercizio 2022 sono pari ad euro 200.165 migliaia, con una variazione di euro 489 migliaia rispetto all'esercizio precedente

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 195.972 migliaia, si riferiscono alla gestione caratteristica. La variazione rispetto all'esercizio precedente è pari ad euro (2.749) migliaia.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Ricavi ospedalieri verso ATS	127.272.591	121.297.483	5.975.108
Ambulatoriali verso ATS	44.165.325	45.468.359	(1.303.034)
Ricavi Solventi	11.737.733	9.569.516	2.168.217
Tickets	5.985.306	5.740.691	244.615
Funzioni Non Tariffate	3.814.780	3.808.681	6.099
Farmaci File F	4.408.282	3.413.126	995.156
Maggiore (minore) riconoscimento ricavi	(1.412.163)	9.423.202	(10.835.365)
Totale	195.971.854	198.721.058	(2.749.204)

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 con il SSN, incrementati dalla componente maggiorazioni tariffarie e funzione assistenziale relativa ai costi di attesa dei posti letto per pazienti affetti da Covid-19.

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. 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 4.193 migliaia, si riferiscono principalmente all'adeguamento del fondo sinistri e al credito di imposta L.160/2019 e credito investimenti 4.0 e contributo caro energia. La variazione è pari ad euro 2.260 migliaia.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
	dicembre	dicembre	Variazione
Proventi vari	4.193.366	1.933.117	2.260.249
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	125.195	106.858	18.337
Personale distaccato	106.736	106.564	172
Rilascio fondi rischi	871.974	1.081.421	(209.447)
Altri proventi	3.089.461	638.274	2.451.187
Totale	4.193.366	1.933.117	2.260.249

Costi della produzione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.814.543	36.098.525	2.716.018
7) Per servizi	75.161.082	67.448.975	7.712.107
8) Per godimento di beni di terzi	1.325.438	1.581.292	(255.854)
9) Per il personale	48.677.294	48.182.299	494.995
10) Ammortamenti e svalutazioni	10.026.554	9.856.715	169.839
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	454.641	849.503	(394.862)
12) Accantonamenti per rischi	6.548.011	3.924.128	2.623.883
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	14.275.053	12.043.209	2.231.844
Totale Costi della produzione	195.282.616	179.984.646	15.297.970

I costi complessivi della produzione sono pari ad euro 195.283 migliaia con un incremento di euro 15.298 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	35.901.622	32.762.328	3.139.294
Cancelleria e stampati	499.895	430.977	68.918
Acquisti materiali per manutenzione	149.209	139.902	9.307
Arredi e piccole attrezzature		558.577	(558.577)
Altri materiali	2.263.817	2.206.741	57.076
Totale	38.814.543	36.098.525	2.716.018

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono pari ad euro 38.815 migliaia. La variazione rispetto al 31 dicembre 2021, pari ad euro 2.716 migliaia.

7) Per servizi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Utenze	6.354.282	3.630.525	2.723.757
Consulenze	10.449.421	9.495.457	953.964

Servizi di facility	8.810.332	8.586.032	224.300
Compensi medici e altro personale sanitario	44.998.368	41.064.858	3.933.510
Assicurazioni	254.639	253.970	669
Laboratorio e Altri esami esterni	1.671.997	1.591.829	80.168
Emolumenti amministratori, sindaci odv	1.046.297	1.210.092	(163.795)
Spese viaggio	11.486	11.946	(460)
Spese bancarie	143.753	124.723	19.030
Altri servizi	1.420.507	1.479.543	(59.036)
Totale	75.161.082	67.448.975	7.712.107

I costi per servizi sono pari ad euro 75.161 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 7.712 migliaia.

8) Per godimento beni di terzi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Affitti e Locazioni	142.345	134.785	7.560
Canoni Leasing			
Altri noleggi diversi	1.183.093	1.446.507	(263.414)
Costi anni precedenti			
Totale	1.325.438	1.581.292	(255.854)

I costi per godimento beni di terzi sono pari ad euro 1.325 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro (256) migliaia, è dovuta prevalentemente alla ripresa dell'attività.

9) Per il personale

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) salari e stipendi	35.848.376	35.713.864	134.512
b) oneri sociali	9.987.543	10.001.760	(14.217)
c) trattamento di fine rapporto	2.841.375	2.466.675	374.700
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi			
Totale	48.677.294	48.182.299	494.995

I costi per il personale sono pari ad euro 48.677 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 495 migliaia, è dovuta prevalentemente alla ripresa dell'attività.

10) Ammortamenti e svalutazioni

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.218	165.432	(73.214)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.834.336	9.691.283	143.053
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000		100.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.026.554	9.856.715	169.839

Gli ammortamenti e svalutazioni sono pari ad euro 10.027 migliaia.
La variazione rispetto al precedente esercizio è pari ad euro 170 migliaia.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Variazioni delle rimanenze di Medicinali			
Variazioni delle rimanenze di Materiali di consumo			
Variazioni delle rimanenze di Materiali sanitari			
Altre Variazioni delle rimanenze di Materie prime, sussidiarie e di consumo	454.641	849.503	(394.862)
Totale	454.641	849.503	(394.862)

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono pari ad euro 455 migliaia.
La variazione rispetto al precedente esercizio è pari ad euro (395) migliaia.

12) Accantonamento per rischi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Accantonamento Fondo Rischi su Crediti			
Accantonamento per rischi assicurativi	6.517.011	3.924.128	2.592.883
Accantonamenti per rischi per differenze rendicontazione file F			
Accantonamento per fondi rischi generici	31.000		31.000
Totale	6.548.011	3.924.128	2.623.883

Gli accantonamenti per rischi sono pari ad euro 6.548 migliaia.
La variazione rispetto al precedente esercizio è pari ad euro 2.624 migliaia.

14) Oneri diversi di gestione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Iva Indetraibile	9.237.478	8.442.393	795.085
Imposte e tasse	874.397	841.819	32.578
Altre spese	4.163.178	2.758.997	1.404.181
Totale	14.275.053	12.043.209	2.231.844

Gli oneri diversi di gestione sono pari ad euro 14.275 migliaia.
La variazione rispetto al precedente esercizio è pari ad euro 2.232 migliaia. L'importo più rilevante ricompreso in tale voce si riferisce all'iva indetraibile conseguente al pro-rata di indetraibilità per i soggetti che effettuano operazioni esenti.

Proventi e oneri finanziari**15) Proventi da partecipazione**

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da imprese controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
da altri	2.500	2.500	
Totale proventi da partecipazioni	2.500	2.500	

I proventi da partecipazioni ammontano ad euro 3 migliaia e si riferiscono al dividendo corrisposto dalla partecipazione nella società Copag Spa.

16) Altri proventi finanziari

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			

- imprese controllate			
- imprese collegate			
- imprese controllanti			
- imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni diversi dalle partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi dalle partecipazioni			
d) proventi diversi dai precedenti	403.480	207.510	195.970
- imprese controllate			
- imprese collegate			
- imprese controllanti	36.767	19.397	17.370
Interessi attivi su conti correnti, depositi e cedole	123.619	49	123.570
Altri proventi finanziari	243.094	188.064	55.030
Totale altri proventi finanziari	403.480	207.510	195.970

Gli altri proventi finanziari ammontano ad euro 403 migliaia e si riferiscono a:

d) proventi diversi dai precedenti: proventi finanziari verso Velca SpA maturati sul credito finanziario concesso alla controllante indiretta per un importo pari a 36 migliaia e altri proventi finanziari.

17) Interessi e oneri finanziari

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
imprese controllate			
imprese collegate			
imprese controllanti			
imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Interessi passivi su conti correnti		2.272	(2.272)
Interessi passivi su mutui	117.436		117.436
Altri interessi e oneri finanziari		114.455	(114.455)
Altri	117.436	116.727	709
Totale interessi e oneri finanziari	117.436	116.727	709

Gli interessi e oneri finanziari ammontano ad euro 117 migliaia e si riferiscono al Mutuo acceso con la Banca Popolare di Sondrio.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
IRES	1.599.776	4.179.011	(2.579.235)
IRAP	549.452	940.375	(390.923)
Imposte realtive a esercizi precedenti		67	(67)

Imposte differite			
Imposte anticipate	(449.129)	(269.335)	(179.794)
Proventi (Oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale			
Totale	1.700.099	4.850.118	(3.150.019)

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

	Totale al 31 dicembre 2022
IRES	
Risultato prima delle imposte	5.171.148
Riprese in aumento	10.852.467
Riprese in diminuzione	(9.357.883)
Utile (Perdita) fiscale	6.665.732
Totale imposta	1.599.776
	Totale al 31 dicembre 2022
IRAP	
Base imponibile Irap	4.882.604
Riprese in aumento	15.033.257
Riprese in diminuzione	-5.827.349
Imponibile	14.088.512
Sconto Decreto Rilancio	
Totale imposta	549.452

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 della 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			
Medici	13	13	
Altro personale sanitario	1.035	1.029	6
Impiegati	182	177	5
Operai	20	21	(1)
Totale Dipendenti	1.250	1.240	10

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

Il numero dei dipendenti al 31.12.2022 era di n.1.250 unità più 2 co.co.co.

	Numero puntuale
Dirigenti	
Medici	13
Altro personale sanitario	1.033
Impiegati	182
Operai	19
Totale Dipendenti	1.247

Si precisa che la Società si avvale di medici con contratto di lavoro autonomo, in regime di collaborazione coordinata e continuativa, nonché di ricercatori e collaboratori con tipologie contrattuali diverse dal lavoro subordinato.

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	856.863	65.520

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

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

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	76.354
Altri servizi di verifica svolti	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	76.354

Tale ammontare si riferisce ai soli onorari e non include le 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 510.295, è rappresentato da n. 1.000.578 azioni ordinarie di nominali euro 0,51 cadauna.

Titoli emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
Beni di terzi	11.933.068	10.850.440	1.082.628
Garanzie concesse	622.117	520.117	102.000
Garanzie ricevute			
Beni in leasing			
Impegni verso terzi	9.075	9.070	5
Totale	12.564.260	11.379.627	1.184.633

I beni di terzi riguardano principalmente apparecchiature sanitarie in comodato d'uso e protesi e strumentario in conto deposito.

Le garanzie concesse sono relative afideiussioni bancarie rilasciate afavoredel Comunedibrescia per installazionetemporaneadi depositoesterno (euro 41.317)eperl'opposizionediservitùcoattaall'uso pubblico delle aree(euro 30.000),a favore dell'Università Vita-Salute San Raffaele di Milano(euro 550.800) per garantireil regolarepagamentodelle borsedi studio.

Lavoce si e movimentatainaumento per euro 102.000 per concessioni a favore dell'Università Vita-Salute San Raffaele di Milano.

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			1.136			1.706
Ospedale San Raffaele	6		192.127			703.847
Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	53.455				106.744	
Istituti Ospedalieri Bergamaschi			677			
GSD Sistemi e Servizi			583.963			8.465.325
Wennovia		466.145				673.645
GSD Real Estate			10.365			36.060
GSD Food & Wine	152		7.745			1.125.265
Velca Spa	56.166				2	
GSD Trademarks SRL		6.767				3.233
Totale	109.779	472.912	796.013		106.746	11.009.081

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 8.465.325. 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.

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 673.645.

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

(art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Con efficacia 01/01/2023, è stata perfezionata la scissione di Policlinico S. Donato a beneficio di Velca che ha comportato, tra l'altro, il trasferimento delle società operative a Velca. Di conseguenza Policlinico san Donato non è più la capogruppo di ICPV e, a partire dall'esercizio 2023, non sarà più redatto il bilancio consolidato di Policlinico S. Donato, ma quello di Velca.

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

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

Luogo di deposito del bilancio consolidato	Bologna/Milano	Milano
---	----------------	--------

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del C.C.

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

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

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

Si evidenzia che l'ultimo bilancio approvato della società Policlinico S. Donato SpA è relativo all'esercizio 2021.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	566.178.020	553.367.188
C) Attivo circolante	179.769.656	187.724.425
D) Ratei e risconti attivi	2.423.971	2.763.721
Totale attivo	748.371.647	743.855.334
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.846.788	4.846.788
Riserve	255.677.681	230.610.490
Utile (perdita) portati a nuovo	59.834.511	59.834.511
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.856.463	23.623.414
Totale patrimonio netto	318.502.517	318.915.203
B) Fondi per rischi e oneri	23.450.764	24.172.354
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.589.647	3.682.018
D) Debiti	399.814.382	394.790.355
E) Ratei e risconti passivi	3.014.337	2.295.404
Totale passivo	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
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	180.832.936	158.230.856
B) Costi della produzione	180.968.306	163.763.898
C) Proventi e oneri finanziari	-310.868	32.364.565
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-2.023.083	-3.063.528

Imposte sul reddito dell'esercizio	612.858	-144.581
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.856.463	23.623.414

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 C.C., 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):

Elenco rivalutazioni effettuate

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

Beni materiali

Terreni e fabbricati

Costo storico	4.532.290
Riv. Ante 90	1.281.700
L.408/90	
L.413/91	1.435.018
L.342/00	
L.448/01	
L.350/03	
L.266/05	
D.L.185/08	
L.147/13	
L.208/15	
L.232/16	
R.Econ.	

Impianti e Macchinario

65.901
24.843

Totale Rival. 2.716.718

24.843

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate rivalutazioni di beni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Tenuto conto che la Riserva Legale ha superato il quinto del capitale sociale, si propone di rinviare a nuovo l'utile di esercizio di euro (3.471) migliaia.

ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI S.p.A.

Il Presidente

Prof. Giorgio Gastaldi

Brescia,

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Gastaldi Giorgio, Legale Rappresentante, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n.445/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell'articolo 23-bis, comma 2 del D.Lgs. n.82/2005.

ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI S.p.A.
Sede Sociale: Via del Franzone, 31 - Brescia
Socio Unico Capitale Sociale EURO 510.294,78.= i.v.
Registro Imprese BS n. 00298670715 CCIAA n. 151444
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 di Euro 3.471.049 dopo aver calcolato ammortamenti per Euro 10.026.554 e imposte a carico dell'esercizio per Euro 1.700.099.

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 tre presidi ospedalieri, presso le seguenti sedi:

1. Istituto Clinico S.Anna, via del Franzone n. 31, Brescia;
2. Istituto Clinico Città di Brescia, via Gualla n. 15, Brescia;
3. Istituto Clinico San Rocco, via dei Sabbioni n.24, Ome (BS);

per complessivi 795 posti letto (ordinari, Day Hospital, Terapia Intensiva e posti tecnici), offrendo un'ampia gamma di servizi che coprono tutti i comparti della sanità grazie ad una diversificazione delle specialità erogate, all'utilizzo di tecnologie all'avanguardia ed al personale altamente qualificato.

1.2 Eventuali macro-eventi dell'anno

Nel corso dell'anno 2022 Istituti Ospedalieri Bresciani ha manifestato la propria adesione ad una serie di importanti iniziative all'interno del programma di eventi per "Brescia e Bergamo Capitali della Cultura 2023".

1.3 Highlights del 2022



1.4 Panoramica delle strutture sanitarie della società

Istituto Clinico S. Anna (Brescia) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia	
Principali prestazioni erogate	Commenti sull'attività
<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Ortopedia e Traumatologia<input type="checkbox"/> Urologia<input type="checkbox"/> Chirurgia Generale, Senologica e Bariatica<input type="checkbox"/> Ostetricia e Ginecologia<input type="checkbox"/> Chirurgia Vascolare<input type="checkbox"/> Oncologia e Radioterapia<input type="checkbox"/> Cardiologia<input type="checkbox"/> Emodinamica<input type="checkbox"/> Aritmologia e Elettrofisiologia<input type="checkbox"/> Medicina Generale<input type="checkbox"/> Oculistica	<p>L'Istituto Clinico S. Anna è il presidio ospedaliero di riferimento per l'area ovest della città, presente sul territorio dal 1970. La struttura dispone di un Pronto Soccorso e di una Terapia Intensiva con 4 posti letto. L'Istituto Clinico S. Anna è inserito nelle reti h24 di emergenza per la cura dell'infarto miocardico (STEMI) e dello stroke. La struttura dispone di un punto nascita inserito all'interno dell'area materno-infantile e ginecologia. La struttura è punto di riferimento per l'ortopedia e la traumatologia, in particolare nella chirurgia protesica di anca e ginocchio. La Chirurgia Vascolare è punto di riferimento per la diagnosi, il trattamento e il follow-up di pazienti affetti da patologie ostruttive, dilatative o malformative del sistema vascolare, con particolare predilezione al trattamento della patologia arteriosa extra coronarica attraverso metodiche percutanee.</p>

Istituto Clinico Città di Brescia (Brescia) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia

Principali prestazioni erogate

- Ortopedia e Traumatologia
- Diagnostica per Immagini
- Ossigenoterapia iperbarica
- Riabilitazione Neurologica
- Riabilitazione Ortopedica
- Procreazione medicalmente assistita

Commenti sull'attività

L'Istituto Clinico Città di Brescia è un ospedale polispecialistico dotato di 8 sale operatorie ad alta tecnologia, 4 posti letto di terapia intensiva e una Stroke Unit. L'Istituto Clinico Città di Brescia può contare su di un Centro di ossigenoterapia iperbarica, unico in tutta la Lombardia orientale che opera in regime di emergenza. Settori di rilievo dell'Istituto Clinico Città di Brescia sono l'ortopedia sia per la chirurgia protesica di tutte le articolazioni, sia per quella artroscopia con lo sviluppo di nuove tecnologie mini-invasive, il Dipartimento di Diagnostica per Immagini dell'Istituto che dispone delle più evolute apparecchiature diagnostiche a bassa dose di radiazioni e il Centro di fecondazione assistita. Inoltre, presso l'Istituto Clinico Città di Brescia è attivo il servizio per la Crioconservazione del Seme.

Istituto Clinico San Rocco (Ome) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia

Principali prestazioni erogate

- Cardiologia
- Cardiochirurgia
- Emodinamica
- Aritmologia e Elettrofisiologia
- Ortopedia e Traumatologia
- Oculistica
- Odontoiatria
- Laserterapia

Commenti sull'attività

L'Istituto Clinico San Rocco si distingue per un'attività cardiologica di grande rilevanza disponendo al suo interno di un Centro di alta specializzazione composto dalla Cardiologia clinica, dall'Unità Coronarica, dal servizio di Emodinamica, dal Laboratorio di Aritmologia interventistica ed Elettrofisiologia, dall'U.O. di Cardiochirurgia e dal servizio di Riabilitazione Cardiologica. La struttura è inoltre punto di riferimento per l'ortopedia e la traumatologia sia per la chirurgia artroscopica che protesica in particolare di anca e ginocchio. Nell'ambito dell'U.O. di Chirurgia Plastica è presente inoltre il Centro di Laserchirurgia che dispone di una piattaforma multi laser per il trattamento di anomalie vascolari, lesioni cicatriziali e lesioni pigmentate. È presente inoltre il servizio di Odontostomatologia.

2 Andamento della gestione sanitaria

2.1 Attività di ricovero

ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI

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)	21.074	19.611	1.463	7,46%
N. Ricoveri Day Hospital (DH)	6.750	6.586	164	2,49%
N. Ricoveri di riabilitazione	2.868	2.133	735	34,46%
Giornate di degenza per acuti (DO)	108.774	109.499	-725	-0,66%
Giornate di degenza di riabilitazione	46.930	38.731	8.199	21,17%
Degenza media per caso acuti (DO)	5,16	5,58	-0,42	-7,50%
Degenza media per caso di riabilitazione	16,36	18,16	-1,80	-9,89%
Valore medio per caso acuti DO (€)	5.043	4.674	369	7,91%
Valore medio per caso acuti DH (€)	1.561	1.577	-16	-0,99%
Valore medio per giornata in riabilitazione (€)	289	276	13	4,71%

Nota

I dati statistici della Tabella sono relativi al numero dei ricoveri ospedalieri 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 è stato di 21.074, dopo ricovero Day Hospital è stato di 6.750, dopo ricovero di riabilitazione di 2.868 per un totale complessivo di dimessi pari a 30.692. Nel 2022, rispetto al 2021, si è registrato un incremento del valore medio per caso acuti e una diminuzione della degenza media per caso acuti.

Di seguito il dettaglio dei singoli presidi:

ISTITUTO CLINICO S.ANNA

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
N. Ricoveri per acuti Degenza Ordinaria (DO)	9.435	8.862	573	6,47%
N. Ricoveri Day Hospital (DH)	2.287	2.187	100	4,57%
N. Ricoveri di riabilitazione	929	669	260	38,86%
Giornate di degenza per acuti (DO)	45.635	43.367	2.268	5,23%
Giornate di degenza di riabilitazione	14.133	11.785	2.348	19,92%
Degenza media per caso acuti (DO)	4,84	4,89	-0,05	-1,02%
Degenza media per caso di riabilitazione	15,21	17,62	-2,41	-13,68%
Valore medio per caso acuti DO (€)	4.094	3.929	165	4,20%
Valore medio per caso acuti DH (€)	1.510	1.552	-42	-2,71%
Valore medio per giornata in riabilitazione (€)	306	264	42	15,91%

ISTITUTO CLINICO CITTA' DI BRESCIA

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
N. Ricoveri per acuti Degenza Ordinaria (DO)	6.678	6.364	314	4,93%
N. Ricoveri Day Hospital (DH)	2.552	2.571	-19	-0,74%
N. Ricoveri di riabilitazione	1.317	989	328	33,16%
Giornate di degenza per acuti (DO)	35.483	35.510	-27	-0,08%
Giornate di degenza di riabilitazione	25.181	20.608	4.573	22,19%
Degenza media per caso acuti (DO)	5,28	5,58	-0,30	-5,38%
Degenza media per caso di riabilitazione	19,12	20,84	-1,72	-8,25%
Valore medio per caso acuti DO (€)	4.907	4.422	485	10,97%
Valore medio per caso acuti DH (€)	1.676	1.660	16	0,96%
Valore medio per giornata in riabilitazione (€)	295	292	3	1,03%

ISTITUTO CLINICO SAN ROCCO

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
N. Ricoveri per acuti Degenza Ordinaria (DO)	4.961	4.385	576	13,14%
N. Ricoveri Day Hospital (DH)	1.911	1.828	83	4,54%
N. Ricoveri di riabilitazione	622	475	147	30,95%
Giornate di degenza per acuti (DO)	27.656	30.622	-2.966	-9,69%
Giornate di degenza di riabilitazione	7.616	6.338	1.278	20,16%
Degenza media per caso acuti (DO)	5,19	6,57	-1,38	-21,00%
Degenza media per caso di riabilitazione	12,24	13,34	-1,10	-8,25%
Valore medio per caso acuti DO (€)	7.033	6.545	488	7,46%
Valore medio per caso acuti DH (€)	1.470	1.491	-21	-1,41%
Valore medio per giornata in riabilitazione (€)	255	259	-4	-1,54%

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.

ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
Laboratorio	196.723	259.791	-63.068	-24,28%
Radiologia	201.985	185.206	16.779	9,06%
Fisioterapia	155.100	144.359	10.741	7,44%
Radioterapia	20.856	19.151	1.705	8,90%
MAC Riabilitativa	4.182	3.647	535	14,67%
BIC	10.729	10.566	163	1,54%
Altre prestazioni	822.327	725.088	97.239	13,41%
TOTALE PRESTAZIONI AMBULATORIALI	1.411.902	1.347.808	64.094	4,76%

Nel corso del 2022 le prestazioni ambulatoriali sono state 1.411.902. La maggior parte delle prestazioni è costituita da prestazioni diagnostiche di radiologia, seguita dalle prestazioni di laboratorio e fisioterapia.

Si segnala una notevole diminuzione dell'attività di laboratorio a seguito di una riduzione dell'esecuzione dei tamponi utilizzati per la rilevazione del COVID-19.

Di seguito il dettaglio dei singoli presidi:

ISTITUTO CLINICO S.ANNA

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
Laboratorio	91.948	116.589	-24.641	-21,13%
Radiologia	81.931	80.652	1.279	1,59%
Fisioterapia	54.269	43.694	10.575	24,20%
Radioterapia	20.856	19.151	1.705	8,90%
MAC Riabilitativa	4.169	3.625	544	15,01%
BIC	4.345	4.282	63	1,47%
Altre prestazioni	308.142	268.017	40.125	14,97%
TOTALE PRESTAZIONI AMBULATORIALI	565.660	536.010	29.650	5,53%

ISTITUTO CLINICO CITTA' DI BRESCIA

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
Laboratorio	53.281	73.702	-20.421	-27,71%
Radiologia	87.914	71.684	16.230	22,64%
Fisioterapia	68.138	69.912	-1.774	-2,54%
Radioterapia	0	0	0	0
MAC Riabilitativa	0	0	0	0
BIC	3.274	3.398	-124	-3,65%
Altre prestazioni	295.156	275.681	19.475	7,06%
TOTALE PRESTAZIONI AMBULATORIALI	507.763	494.377	13.386	2,71%

ISTITUTO CLINICO SAN ROCCO

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
Laboratorio	51.494	69.500	-18.006	-25,91%
Radiologia	32.140	32.870	-730	-2,22%
Fisioterapia	32.693	30.753	1.940	6,31%
Radioterapia	0	0	0	0
MAC Riabilitativa	13	22	-9	-40,91%
BIC	3.110	2.886	224	7,76%
Altre prestazioni	219.029	181.390	37.639	20,75%
TOTALE PRESTAZIONI AMBULATORIALI	338.479	317.421	21.058	6,63%

3 Andamento della gestione aziendale

3.1 Introduzione

Nel corso del 2022 l'operatività ordinaria della società ha visto un progressivo ritorno agli standard pre Covid-19.

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	195.971.854	198.721.058	(2.749.204)
Altri Ricavi e Proventi	4.193.366	1.933.117	2.260.249
Ricavi Netti	200.165.220	200.654.175	(488.955)
Variazione delle rimanenze	(454.641)	(849.503)	394.862
Acquisti	(38.814.543)	(36.098.525)	(2.716.018)
Costi per servizi	(75.161.082)	(67.448.975)	(7.712.107)
Costi per godimenti beni di terzi	(1.325.438)	(1.581.292)	255.854
Costi per il personale	(48.677.294)	(48.182.299)	(494.995)
Oneri diversi di gestione	(14.275.053)	(12.043.209)	(2.231.844)
MOL - Margine Operativo Lordo	21.457.169	34.450.372	(12.993.203)
Ammortamenti e Svalutazioni	(10.026.554)	(9.856.715)	(169.839)
Altri accantonamenti	(6.548.011)	(3.924.128)	(2.623.883)
RO - Risultato Operativo	4.882.604	20.669.529	(15.786.925)
Proventi e oneri finanziari Netti	288.544	93.283	195.261
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Risultato prima delle imposte	5.171.148	20.762.812	(15.591.664)
Imposte	(1.700.099)	(4.850.118)	3.150.019
RN - Risultato netto	3.471.049	15.912.694	(12.441.645)

Il valore della produzione degli Istituti Ospedalieri Bresciani è stato complessivamente pari a euro 200.165.220.

Nella voce Ricavi 2021 è compreso un valore di euro 9.423.202 per maggiore riconoscimento ricavi di anni precedenti.

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ricoveri SSN Regione Lombardia	100.756.393	103.028.982	-2.272.589	-2,2%
Ricoveri SSN Fuori Regione	26.516.198	18.268.501	8.247.697	45,1%
Ricoveri Pazienti Solventi	2.165.599	1.499.133	666.466	44,5%
Ambulatori SSN Regione Lombardia	42.798.594	44.030.065	-1.231.471	-2,8%
Ambulatori SSN Fuori Regione	1.366.731	1.438.294	-71.563	0,0%
Ambulatori Pazienti Solventi	9.572.134	8.070.383	1.501.751	18,6%
Ticket e franchigie	5.985.306	5.740.691	244.615	4,3%
Funzioni non tariffate	3.814.780	3.808.681	6.099	0,2%
Farmaci File F	4.408.282	3.413.126	995.156	29,2%
Altro	-1.412.163	9.423.202	-10.835.365	-115,0%
TOTALE	195.971.854	198.721.059	-2.749.204	-1,4%

Il valore dei ricoveri SSN Regione Lombardia 2021 include le voci Maggiorazioni tariffarie 2021 e la Funzione posti letto attesa Covid 2021 complessivamente pari a 3.715.697 euro. La medesima voce per il 2022 include le voci Maggiorazioni tariffarie 2022 e la Funzione posti letto attesa Covid 2022 complessivamente pari a 210.307 euro.

Il valore della produzione relativo a prestazioni di ricovero effettuate a favore di pazienti residenti fuori Regione Lombardia si è attestato ad euro 26.516.198 per i ricoveri di pazienti residenti in altre regioni, -in aumento di -euro 8.247.697 rispetto al 2021.

Il valore della produzione delle prestazioni di ricovero rese a favore di pazienti privati è stato pari ad euro 2.165.599, -in aumento di euro 666.466 rispetto all'anno precedente. Si segnala inoltre un incremento di euro 1.501.751 rispetto al 2021 per le prestazioni ambulatoriali solventi.

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
CAPITALE CIRCOLANTE	119.744.352	95.951.357	23.792.995
Liquidità immediate	43.955.459	24.103.889	19.851.569
Disponibilità liquide	43.955.459	24.103.889	19.851.569
Liquidità differite	74.602.886	70.206.817	4.396.069
Cash pooling	43.793.562	38.793.562	5.000.000
Crediti verso soci	-	-	-
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	29.734.743	29.900.020	(165.277)
Crediti immobilizzati a breve termine	-	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-
Ratei e risconti attivi	1.074.581	1.513.235	(438.654)
Rimanenze	1.186.007	1.640.648	(454.641)

IMMOBILIZZAZIONI	74.725.192	76.652.076	(1.926.884)
Immobilizzazioni immateriali	1.316.973	818.345	498.628
Immobilizzazioni materiali	73.395.859	75.821.371	(2.425.512)
Immobilizzazioni finanziarie	12.360	12.360	-
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine			
TOTALE IMPIEGHI	194.469.544	172.603.433	21.866.111
CAPITALE DI TERZI	96.051.552	77.656.490	18.395.062
Passività correnti	63.996.832	57.014.814	6.982.018
Debiti a breve termine	59.907.373	56.733.945	3.173.428
Debiti Finanziari a Breve termine	2.971.993	-	2.971.993
Ratei e risconti passivi	1.117.466	280.869	836.597
Passività consolidate	32.054.720	20.641.676	11.413.044
Debiti a m/l termine	10.058.201	-	10.058.201
Fondi per rischi e oneri	15.640.502	14.026.958	1.613.544
TFR	6.356.017	6.614.718	(258.701)
CAPITALE PROPRIO	98.417.992	94.946.943	3.471.049
Capitale sociale	510.295	510.295	-
Riserve	78.523.954	78.523.954	-
Utili (perdite) portati a nuovo	15.912.694	-	15.912.694
Utile (perdita) dell'esercizio	3.471.049	15.912.694	(12.441.645)
TOTALE FONTI	194.469.544	172.603.433	21.866.111

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.

Indicatori di Redditività netta	2022	2021	Variazione
ROE	4%	17%	-13%
ROS	2%	10%	-8%
EBITDA (/000)	14.809	30.526	-15.717
EBITDA Margin	7%	15%	-8%

Indicatori Patrimoniali	2022	2021	Variazione
Margine di struttura	132%	124%	8%
Indice di copertura del capitale fisso	175%	151%	24%
Indice di indebitamento complessivo	1,0	0,82	0,2
Indice di indebitamento finanziario	0,1	-	0,1

Indicatori di liquidità	2022	2021	Variazione
Indice di liquidità primaria	185%	165%	20%
Indice di liquidità secondaria	187%	168%	19%

4 Attività didattica

4.1 I rapporti con le Università

La società ha sviluppato, negli anni, uno storico legame con diverse istituzioni universitarie.

Istituti Ospedalieri Bresciani mette a disposizione dell'Università Vita-Salute San Raffaele spazi e attrezzature per lo svolgimento di attività didattiche integrative finalizzate al completamento della formazione accademica e professionale degli iscritti alla Scuola di Specializzazione in:

- Medicina d'Emergenza- Urgenza
- Ginecologia e Ostetricia
- Oftalmologia
- Radiodiagnostica
- Urologia
- Otorinolaringoiatria
- Patologia clinica e Biochimica clinica
- Chirurgia Vascolare
- Chirurgia Generale
- Anatomia Patologica
- Pediatria

L'Istituto Clinico San Rocco mette a disposizione dell'Università Vita-Salute San Raffaele spazi e attrezzature per lo svolgimento di attività didattiche integrative finalizzate al completamento della formazione accademica e professionale degli iscritti alla Scuola di Specializzazione in Chirurgia Orale e Ortognatodonzia.

L'Istituto Clinico San Rocco è convenzionato con l'Università Vita-Salute San Raffaele per il corso di Laurea in Igiene Dentale e per il Corso di Laurea Magistrale in Odontoiatria e Protesi Dentaria.

Istituti Ospedalieri Bresciani mette a disposizione dell'Università degli Studi di Brescia spazi e attrezzature per lo svolgimento di attività didattiche integrative finalizzate al completamento della formazione accademica e professionale degli iscritti alla Scuola di Specializzazione in:

- Geriatria

- Ortopedia e Traumatologia
- Anestesia e Rianimazione
- Oncologia

L'Istituto Clinico Città di Brescia è sede di attività extrarete formativa per medici in formazione specialistica in Neurologia per l'Università degli Studi di Brescia e di Ortopedia e Traumatologia per l'Università Politecnica delle Marche.

L'Istituto Clinico San Rocco è sede di attività extrarete formativa per medici in formazione specialistica in Cardiologia per l'Università degli Studi di Palermo.

Istituti Ospedalieri Bresciani per l'Università degli Studi di Brescia sono sede di tirocinio per corsi di laurea di fisioterapia, infermieristica, tecniche di radiologia medica, per immagini e radioterapia, tecniche di laboratorio biomedico e ostetricia.

Inoltre Istituti Ospedalieri Bresciani finanzia posti aggiuntivi per medici in formazione specialistica nelle seguenti scuole di specializzazione dell'Università Vita-Salute San Raffaele:

- n. 3 posti aggiuntivi per la scuola di specializzazione di Anatomia Patologica
- n. 1 posto aggiuntivo per la scuola di specializzazione di Cardiochirurgia
- n. 2 posti aggiuntivi per la scuola di specializzazione di Chirurgia Generale
- n. 3 posti aggiuntivi per la scuola di specializzazione di Medicina d'Emergenza Urgenza
- n. 2 posti aggiuntivi per la scuola di specializzazione di Oftalmologia
- n. 2 posti aggiuntivi per la scuola di specializzazione di Pediatria

5 Il patrimonio immobiliare e tecnologico (investimenti)

5.1 Paragrafo introduttivo

La società dispone di un patrimonio immobiliare strumentale di circa 77.600 mq e circa 25.570 mq di superficie dedicata a spazi verdi.

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. Nel 2022 gli investimenti complessivi sono stati pari a circa euro 6 milioni.

5.2 Investimenti di natura ricorrente

Nel corso del 2022, la società ha realizzato investimenti per € 4.918k 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 in particolar modo a quelli riferiti agli investimenti 4.0 per € 1.113k (mammografi, sistemi radiologici e tavoli operatori)

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 programmatico 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.

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. **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	200 mln/€	Contributo per rincari energetici
• L. 111/2022 – assestamento di Bilancio (tabelle di riparto)	1.000 mln/€	Contributo per rincari energetici e contrasto agli effetti della pandemia
• DL “Aiuti-ter” – art. 5 c. 3	400 mln/€	
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.

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.

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 1.964 unità, di cui 585 medici.

La gran parte dei medici è titolare di un contratto libero professionale. I medici dipendenti, al 31 dicembre 2022, risultano essere 13 come nell'anno precedente.

L'organico medio del personale dipendente è stato di 1.250 unità.

Di seguito la ripartizione sui tre presidi:

Istituto Clinico S. Anna

Al 31.12.2022 il numero totale degli addetti è stato di 753 unità, di cui 236 medici e 56 liberi professionisti tecnici sanitari.

L'organico medio del personale dipendente è stato di 465 unità.

Istituto Clinico Città di Brescia

Al 31.12.2022 il numero totale degli addetti è stato di 670 unità, di cui 177 medici e 60 liberi professionisti tecnici sanitari.

L'organico medio del personale dipendente è stato di 440 unità.

Istituto Clinico San Rocco

Al 31.12.2022 il numero totale degli addetti è stato di 541 unità, di cui 172 medici e 27 liberi professionisti tecnici sanitari.

L'organico medio del personale dipendente è stato di 345 unità.

Durante l'anno 2022 sono stati regolarmente erogati ai dipendenti i corsi di formazione obbligatoria in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro in ossequio alle previsioni normative di cui al d.lgs. 81/08 e con riferimento agli adempimenti legislativi in materia.

È proseguita l'erogazione dei corsi di formazione di cui al Progetto Formativo finanziato con Fondimpresa per l'anno 2022.

È proseguita la somministrazione del corso specifico in merito alla gestione dell'emergenza sanitaria da covid-19 "misure di prevenzione e controllo dell'infezione da sars-cov-2" rivolto a tutti i collaboratori e dipendenti.

In relazione al D.lgs. 231/01 anche nel corso del 2022 sono state realizzate specifiche sessioni di approfondimento e analisi con alcune funzioni aziendali e si è mantenuta l'erogazione del corso di formazione sul D.lgs. 231/2001 sulla piattaforma formativa Gruppo San Donato.

7.2 Composizione dell'organico

N. persone	Al 31 dicembre 2021			Al 31 dicembre 2022		
	Uomini	Donne	Totale	Uomini	Donne	Totale
Dipendenti	238	1.011	1.249	240	1.007	1.247
Altri collaboratori	454	242	696	468	249	717
Totale	692	1.253	1.945	708	1.256	1.964

N. persone	Al 31 dicembre 2021				Al 31 dicembre 2022			
	< 30	30 - 50	> 50	Totale	< 30	30 - 50	> 50	Totale
Medici	0	2	11	13	0	2	11	13
Infermieri e tecnici	115	439	214	768	108	421	226	755
OSS e ausiliari	39	113	118	270	37	115	126	278
Personale non sanitario	12	89	97	198	20	82	99	201
Totale	166	643	440	1.249	165	620	462	1.247

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 Rischio di Prezzo

Non sussistono rischi di prezzo.

8.4 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 intersocietari 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 Elenco delle sedi secondarie

Unità Locale n. BS/1 – Via Bartolomeo Gualla,15 Brescia (BS) CAP 25128

Unità Locale n. BS/2 – Via Enrico Roselli 32 Brescia (BS) CAP 25125

Unità Locale n. BS/3 – Via del Franzone 31/B Brescia (BS) CAP 25127

Unità Locale n. BS/4 – Via del Franzone 29/C Brescia (BS) CAP 25127

Unità Locale n. BS/5 – Via dei Sabbioni 24 Ome (BS) CAP 25050

Unità Locale n. PD/1 – Corso Stati Uniti 9/A Padova (PD) CAP 35127

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

La società non ha acquistato e non detiene azioni o quote proprie e delle controllanti.

9.4 Uso di strumenti finanziari

Si rimanda alla nota integrativa.

9.5 Evoluzione prevedibile della gestione

Per il 2023 si prevede un andamento dell'attività complessiva in linea con quello dell'esercizio precedente.

Nei tre presidi si prevede di consolidare e di potenziare alcune attività. In particolare, in S. Anna la Chirurgia Senologica e l'utilizzo della robotica in Urologia ed in Ortopedia, in Città di Brescia l'attività di Ortopedia attraverso l'introduzione di professionisti con afferenza di pazienti extra-regionali e l'Elettrofisiologia ed in San Rocco la Cardiologia e la Cardiochirurgia.

Si prevede inoltre, per i tre presidi, un ulteriore potenziamento dell'attività in solvenza grazie all'introduzione di alcune prestazioni e di percorsi dedicati.

9.6 Principali fatti avvenuti dopo la chiusura del bilancio di esercizio

L'attività dei primi mesi 2023 non è stata condizionata, se non in misura residuale, dall'emergenza Covid-19. L'attività di ricovero e quella ambulatoriale SSN e in solvenza è totalmente ripresa.

Con efficacia 1/1/2023, è stata perfezionata la scissione di Policlinico San Donato a beneficio di Velca che, tra l'altro, ha comportato il trasferimento a Velca delle società operative. Di conseguenza Policlinico San Donato non è più la capogruppo di Istituti Ospedalieri Bresciani S.p.A. e, a partire dall'esercizio 2023, non sarà più redatto il bilancio consolidato di Policlinico San Donato, ma quello di Velca.

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
(Prof. Giorgio Gastaldi)

Brescia, 2 maggio 2023

Firmato digitalmente da:
GASTALDI GIORGIO
Data: 19/05/2023 13:38:44

ISTITUTI OSPEDALIERI BRESCIANI S.p.A.

Sede in BRESCIA Via Del Franzone 31

Capitale sociale euro 510.294,78 i.v.

Registro Imprese di Brescia n. 00298670175 - C.F. 00298670175

R.E.A. di Brescia n. 151444 - Partita IVA 00298670175

Soggetta a direzione e coordinamento da parte di Policlinico San Donato S.p.A. ai sensi dell'art. 2497-bis del C.C.

Relazione del collegio sindacale al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile

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 PRICEWATERHOUSECOOPER S.p.A., di Milano, iscritta nel Registro delle Società di revisione al n. 119644, a seguito di incarico conferito dall'assemblea ordinaria del 29 giugno 2020.

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

Funzioni di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli 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 e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi 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;
- siamo stati opportunamente informati dagli Amministratori, durante le riunioni svolte, sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, per quanto attiene soprattutto le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società nel corso dell'esercizio, assicurandoci che le operazioni deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge e allo statuto sociale, ispirate a principi di razionalità economica e non manifestamente imprudenti o azzardate, in potenziale conflitto di interessi con la Società, in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del Patrimonio Aziendale;
- abbiamo scambiato informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- abbiamo approfondito la nostra conoscenza della struttura organizzativa della Società e

ok
hr

- vigilato, per quanto di nostra competenza, sulla sua adeguatezza, relativamente alla quale non abbiamo osservazioni da formulare;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo - contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni, l'esame dei documenti aziendali e, in merito, non abbiamo osservazioni da formulare;
 - abbiamo riscontrato l'adeguatezza del sistema di controllo interno e vigilato sull'attività svolta dai preposti al medesimo;
 - abbiamo vigilato sulla regolarità dei contratti e, in genere, dei rapporti con la società controllante, Policlinico San Donato S.p.A., e con le parti correlate;
 - abbiamo acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - al Collegio non è pervenuta alcuna denuncia ai sensi dell'art. 2408 del Codice civile;
 - nel corso dell'esercizio non abbiamo rilasciato pareri previsti dalla legge;
 - nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022, in merito al quale riferiamo quanto segue:

- non essendo demandata al Collegio Sindacale la revisione legale del bilancio, 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 tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla 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 norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice civile.
- ai sensi dell'art. 2426 del Codice civile, punto 5, abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento per euro 525.
- abbiamo verificato come l'Organo Amministrativo abbia effettuato, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali derivanti dalla pandemia da Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società;
- abbiamo verificato come l'Organo Amministrativo abbia sistematicamente effettuato la valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale. Abbiamo verificato, alla luce di tale analisi, come l'informativa di bilancio, con riferimento alla continuità aziendale, non evidenzia particolari situazioni di incertezza.

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.

og
R

Il Collegio Sindacale esprime, inoltre, parere favorevole alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, così come formulata in nota integrativa dal Consiglio di Amministrazione. Con il presente bilancio scade il mandato triennale del Collegio sindacale; occorre pertanto prendere gli opportuni provvedimenti.

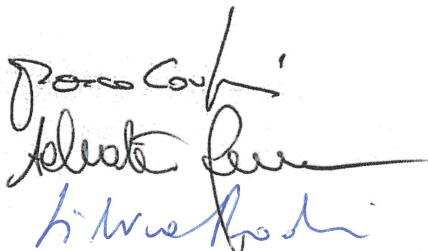
Milano, 15 maggio 2023

Il Collegio Sindacale

Prof. Marco Confalonieri

Dott. Salvatore Renna

Dott.ssa Silvia Rodi





Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

Agli azionisti di Istituti Ospedalieri Bresciani SpA

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Istituti Ospedalieri Bresciani 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 Ospedalieri Bresciani 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 Ospedalieri Bresciani SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Istituti Ospedalieri Bresciani SpA al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

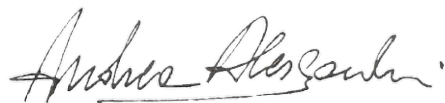
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Istituti Ospedalieri Bresciani SpA al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, 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 Ospedalieri Bresciani 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)