

# ISTITUTI OSPEDALIERI BERGAMASCHI S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO EUROPA 7 OSIO SOTTO BG
Codice Fiscale	05946720587
Numero Rea	BG 235829
P.I.	01758140162
Capitale Sociale Euro	1.404.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	VELCA S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.250	900
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	214.689	214.961
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.985.505	742.525
7) altre	375.101	853.889
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.576.545</b>	<b>1.812.275</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	46.786.347	47.039.516
2) impianti e macchinario	31.356.493	35.436.363
3) attrezzature industriali e commerciali	773.226	843.684
4) altri beni	2.264.432	2.093.599
5) immobilizzazioni in corso e acconti	12.233.833	8.528.070
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>93.414.331</b>	<b>93.941.232</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.000	74.933.902
d-bis) altre imprese	1.078	1.078
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>6.078</b>	<b>74.934.980</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.078</b>	<b>74.934.980</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>95.996.954</b>	<b>170.688.487</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.181.832	1.381.307
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.181.832</b>	<b>1.381.307</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.658.890	33.406.006
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>27.658.890</b>	<b>33.406.006</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.762.769	68.657
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>76.762.769</b>	<b>68.657</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.721	222.246
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>20.721</b>	<b>222.246</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	787.589	369.400
esigibili oltre l'esercizio successivo	164.624	246.936
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>952.213</b>	<b>616.336</b>
5-ter) imposte anticipate	5.349.058	3.191.834
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.413.911	278.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	81.254	64.948
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.495.165</b>	<b>343.330</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>112.238.816</b>	<b>37.848.409</b>

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	39.997.326	45.048.758
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	39.997.326	45.048.758
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	30.851.803	9.057.389
3) danaro e valori in cassa	109.698	148.853
Totale disponibilità liquide	30.961.501	9.206.242
Totale attivo circolante (C)	184.379.475	93.484.716
D) Ratei e risconti	805.138	907.516
Totale attivo	281.181.567	265.080.719
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.404.000	1.404.000
IV - Riserva legale	487.200	487.200
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	161.913.115	161.913.115
Riserva avanzo di fusione	1.032.000	1.032.000
Totale altre riserve	162.945.115	162.945.115
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	18.911.783	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.615.809	18.911.783
Totale patrimonio netto	195.363.907	183.748.098
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	19.222.250	11.490.266
Totale fondi per rischi ed oneri	19.222.250	11.490.266
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.229.001	9.726.481
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.081.965	43.943.835
Totale debiti verso fornitori	42.081.965	43.943.835
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.451	321.710
Totale debiti verso controllanti	10.451	321.710
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.177.503	1.279.202
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.177.503	1.279.202
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.560.714	1.473.851
Totale debiti tributari	1.560.714	1.473.851
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.977.972	1.979.656
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.977.972	1.979.656
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.480.289	9.970.167
Totale altri debiti	9.480.289	9.970.167
Totale debiti	56.288.894	58.968.421
E) Ratei e risconti	1.077.515	1.147.453
Totale passivo	281.181.567	265.080.719

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	180.475.125	183.334.913
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.824.954	2.320.723
Totale altri ricavi e proventi	3.824.954	2.320.723
Totale valore della produzione	184.300.079	185.655.636
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.865.241	27.828.938
7) per servizi	65.585.680	61.047.490
8) per godimento di beni di terzi	1.678.567	1.445.464
9) per il personale		
a) salari e stipendi	31.198.083	33.856.002
b) oneri sociali	8.602.212	9.155.727
c) trattamento di fine rapporto	2.646.013	2.287.614
e) altri costi	72.996	1.534
Totale costi per il personale	42.519.304	45.300.877
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	481.210	521.892
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.131.565	9.221.959
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.612.775	9.743.851
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	199.475	959.794
12) accantonamenti per rischi	10.972.491	3.761.156
14) oneri diversi di gestione	12.061.140	11.198.380
Totale costi della produzione	170.494.673	161.285.950
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	13.805.406	24.369.686
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	22.186	23.655
altri	226.193	138.473
Totale proventi diversi dai precedenti	248.379	162.128
Totale altri proventi finanziari	248.379	162.128
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	381	7.741
Totale interessi e altri oneri finanziari	381	7.741
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	247.998	154.387
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	14.053.404	24.524.073
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.113.032	6.416.508
imposte relative a esercizi precedenti	261.377	141.659
imposte differite e anticipate	(2.157.224)	(176.645)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	1.779.590	769.232
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.437.595	5.612.290
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.615.809	18.911.783



## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.615.809	18.911.783
Imposte sul reddito	2.437.595	5.612.290
Interessi passivi/(attivi)	(247.998)	(154.387)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	13.805.406	24.369.686
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	13.618.504	4.170.925
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.612.775	9.743.851
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(505.284)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>24.231.279</b>	<b>13.409.492</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	38.036.685	37.779.178
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	199.475	959.794
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.747.116	(22.016.587)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.861.870)	8.097.322
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	102.378	191.310
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(69.938)	86.932
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(81.981.073)	681.781
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(77.863.912)</b>	<b>(11.999.448)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(39.827.227)	25.779.730
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	247.998	154.387
(Imposte sul reddito pagate)	(1.411.702)	(415.148)
(Utilizzo dei fondi)	(6.384.000)	(4.471.914)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(7.547.704)</b>	<b>(4.732.675)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(47.374.931)</b>	<b>21.047.055</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(9.604.665)	(19.675.733)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.245.479)	(596.233)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	74.928.902	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(1)
Disinvestimenti	5.051.432	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>69.130.190</b>	<b>(20.271.967)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>21.755.259</b>	<b>775.088</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	9.057.389	8.296.798
Danaro e valori in cassa	148.853	134.356
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>9.206.242</b>	<b>8.431.154</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	30.851.803	9.057.389

---

Danaro e valori in cassa	109.698	148.853
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	30.961.501	9.206.242

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

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 Codice Civile**

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

## **Cambiamenti dei principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti dei principi contabili nell'esercizio.

## **Correzione errori rilevanti**

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

## **Problematiche di comparabilità e adattamento**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio. Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 5 del 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:

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

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

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;
- oneri pluriennali su beni di terzi: in base alla durata del contratto di locazione.

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 sottoclasse B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili e decrementato degli ammortamenti che tengono conto del grado di deperimento e della residua vita utile dei singoli beni. Ai sensi dell'art. 10 della Legge 19.3.1983 n. 72, si precisa che le rivalutazioni monetarie effettuate sono evidenziate nel prospetto dedicato.

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

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

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

	<b>Coefficienti Ammortamento</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	

Fabbricati	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%
<b>Impianti e macchinari</b>	
Impianti e macchinari	12,50%
<b>Attrezzature Industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura varia	12,50%
Attrezzatura sanitaria	12,50%
Attrezzatura sanitaria ad alta tecnologia	25,00%
<b>Altri beni</b>	
Mobili ed arredi	10,00%
Macchine Ufficio Elettroniche	20,00%
Automezzi	25,00%
Mezzi di trasporto interni	20,00%
Beni strumentali inf. 516,00 Euro	100,00%

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.

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.

I beni strumentali di valore singolarmente inferiore a € 516,46, suscettibili di autonome utilizzazioni, sono stati ammortizzati al 100% in quanto il loro utilizzo si esaurisce di norma nell'esercizio di acquisizione e sono destinati ad essere rapidissimamente sostituiti.

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

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**

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 e, 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. In particolare, sono state iscritte solo le quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia 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 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.

I ricavi per prestazioni sanitarie rese a pazienti solventi per degenze ospedaliere sono rilevati per competenza nel periodo di dimissione del paziente, che coincide con la conclusione del servizio reso, mentre quelli generati da prestazioni ambulatoriali sono attribuiti al momento in cui la prestazione è stata erogata.

I ricavi derivanti da prestazioni sanitarie erogate in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale sono fatturati alle aziende sanitarie secondo le modalità stabilite da Regione Lombardia in base alla normativa di riferimento.

I ricavi relativi alle c.d. "Funzioni non tariffate" derivano dal puntuale riconoscimento di Regione Lombardia.

Per ulteriori dettagli relativi alla normativa di riferimento si rinvia alla relazione sulla gestione.

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.

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

Il rendiconto permette di valutare:

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

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

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

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di

immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

### **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.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Immobilizzazioni**

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31 dicembre 2022	2.576.545
Saldo al 31 dicembre 2021	1.812.275
<b>Variazioni</b>	<b>764.270</b>

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

	1) Costi Imp. ed Ampl.	2) Costi di Svil. e Pubb.	3) Diritti Utilizzo Opere Dell'Ingegno	4) Concessioni, Licenze E Marchi	5) Avviamento	6) Imm. in Corso ed Acconti	7) Altre Imm. Imm.li	Totale Imm. Imm.li
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>			<b>708.666</b>	<b>217.139</b>		<b>742.525</b>	<b>3.561.003</b>	<b>5.229.333</b>
Incrementi dell'anno			2.500			1.336.039		1.338.539
Dismissioni dell'anno						(93.060)		(93.060)
Riclassifiche								
Rivalutazione								
Svalutazione								
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>			<b>711.166</b>	<b>217.139</b>	<b>0</b>	<b>1.985.504</b>	<b>3.561.003</b>	<b>6.474.812</b>
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021</b>			<b>(707.766)</b>	<b>(2.178)</b>			<b>(2.707.114)</b>	<b>(3.417.058)</b>
Ammortamento dell'anno			(2.150)	(272)			(478.787)	(481.209)
Decremento per alienazioni e dismissioni								
Riclassifiche								
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>			<b>(709.916)</b>	<b>(2.450)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(3.185.901)</b>	<b>(3.898.267)</b>
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.250</b>	<b>214.689</b>	<b>0</b>	<b>1.985.504</b>	<b>375.102</b>	<b>2.576.545</b>

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

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

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di un nuovo applicativo per la refertazione degli esami holter.

### 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Trattasi del costo sostenuto nell'anno 2010 per l'acquisto del ramo di azienda ubicata a Treviglio (BG) per lo svolgimento di attività di diagnostica per immagini e di poliambulatorio.

La voce non è oggetto di ammortamento in quanto si ritiene che il costo sostenuto non abbia subito deprezzamenti.

### 6) Immobilizzazioni Immateriali In corso e acconti

Le Immobilizzazioni Immateriali In corso e acconti, pari ad euro 1.986 migliaia, sono costituiti principalmente da programmi software non ancora entrati in funzione, così come gli incrementi dell'anno.

### 7) Altre Immobilizzazioni Immateriali

Le Altre Immobilizzazioni Immateriali, pari ad euro 375 migliaia, sono costituite principalmente dagli oneri pluriennali relativi ai centri esterni.

## B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31 dicembre 2022	93.414.330
Saldo al 31 dicembre 2021	93.941.232
<b>Variazioni</b>	<b>(526.902)</b>

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

	1) Terreni E Fabbricati	2) Impianti E Macchinari	3) Attrezzature Industriali e Comm.Li	4) Altri Beni	5) Imm.zioni In Corso Ed Acconti	Totale Imm. Materiali
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>	<b>53.605.314</b>	<b>84.394.308</b>	<b>3.844.558</b>	<b>9.037.023</b>	<b>8.528.070</b>	<b>159.409.273</b>
Incrementi dell'anno	1.342.067	3.338.526	295.337	965.672	3.674.044	9.615.646
Dismissioni dell'anno		(248.636)	(900)	(69.497)		(319.033)
Riclassifiche		(31.719)			31.719	0
Rivalutazione						
Svalutazione						
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>	<b>54.947.381</b>	<b>87.452.481</b>	<b>4.138.996</b>	<b>9.933.198</b>	<b>12.233.833</b>	<b>168.705.889</b>
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021</b>	<b>(6.565.798)</b>	<b>(48.957.945)</b>	<b>(3.000.874)</b>	<b>(6.943.424)</b>		<b>(65.468.041)</b>
Ammortamento dell'anno	(1.595.236)	(7.377.717)	(365.461)	(786.153)		(10.124.567)
Decremento per alienazioni e dismissioni		239.676	563	60.810		301.049
Riclassifiche						
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>	<b>(8.161.033)</b>	<b>(56.095.988)</b>	<b>(3.365.771)</b>	<b>(7.668.767)</b>		<b>(75.291.559)</b>

Valore netto al 31 dicembre 2022	46.786.348	31.356.493	773.225	2.264.431	12.233.833	93.414.330
----------------------------------	------------	------------	---------	-----------	------------	------------

## 1) Terreni e Fabbricati

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

	Terreni	Fabbricati	Totale terreni e fabbricati
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>	<b>1.149.306</b>	<b>52.456.008</b>	<b>53.605.314</b>
Incrementi dell'anno		1.342.067	1.342.067
Dismissioni dell'anno			
Riclassifiche			
Rivalutazione			
Svalutazione			
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>	<b>1.149.306</b>	<b>53.798.075</b>	<b>54.947.381</b>
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2021</b>		<b>(6.565.797)</b>	<b>(6.565.797)</b>
Ammortamento dell'anno		(1.595.236)	(1.595.236)
Decremento per alienazioni e dismissioni			
Riclassifiche			
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>		<b>(8.161.033)</b>	<b>(8.161.033)</b>
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	<b>1.149.306</b>	<b>45.637.042</b>	<b>46.786.348</b>

Il valore dei Terreni ammonta ad euro 1.149.306.

I Fabbricati comprendono gli immobili di Osio Sotto (Zingonia) in Corso Europa, 7 sede del Policlinico San Marco, di Ponte San Pietro in via Forlanini, 15 sede del Policlinico San Pietro e di Capriate San Gervasio, via Gramsci, 25/27, sede di un ambulatorio.

L'incremento riguardarilevazione deicostisostenuti per lavorieffettuati negli immobili ospedalieri siti in Zingonia - Osio Sotto (BG) e in Ponte San Pietro (BG).

Presso il Policlinico San Marco gli incrementi si riferiscono:  
 alle opere edili necessarie alla realizzazione del nuovo servizio Bar realizzato nelle aree della ex direzione al piano rialzato;  
 agli interventi di ristrutturazione per la realizzazione della nuova area PMA dislocata al sesto piano del plesso ospedaliero;  
 alle opere di ristrutturazione dell'ex locale magazzino deposito, per la realizzazione della nuova Elettrofisiologia;  
 alle opere per la ristrutturazione di quattro ambulatori dell'Odontostomatologia;  
 al rifacimento del servizio igienico della Risonanza Magnetica;  
 alla messa a norma dell'elisuperficie con realizzazione della recinzione perimetrale;  
 all'adeguamento delle soglie degli ascensori;  
 all'adeguamento delle sale attesa dei reparti di Ortopedia e Neurologia ed alla realizzazione del locale ufficio per Deposito Farmaci.

Presso il Policlinico San Pietro gli incrementi si riferiscono:  
 alla fornitura e posa nuovi serramenti e porte automatiche;  
 alle opere necessarie alla ristrutturazione di due ambulatori dell'Odontostomatologia;  
 alla sistemazione della pavimentazione dei connettivi del piano rialzato zona Radiologia;  
 alla realizzazione della controsoffittatura nel seminterrato zona esterna all'endoscopia;  
 alle modifiche nell'atrio direzione per realizzazione di una cucinetta ed un servizio igienico;  
 ad alcune modifiche sulla realizzazione della nuova palazzina uffici ed alla sostituzione di sei porte REI.

Ricomprendono **Costruzioni Leggere** per euro 2.812 ridotte solo per l'ammortamento di euro 7.811.

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

### ATTREZZATURA SPECIFICA SANITARIA:

#### Policlinico San Marco:

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di apparecchiature biomedicali e attrezzature per i seguenti reparti e servizi:

- tutte le apparecchiature necessarie all'attivazione della PMA: monitor multi-parametrici, lettini visita, barella oleodinamica, passa ferri e pass box, carrelli emergenza, carrelli anestesia, sistema di controllo locale Crio, sistema di controllo apparecchiature, lampada scialitica e lampade da visita;
- tutte le apparecchiature per il servizio di Elettrofisiologia: il nuovo apparecchio angiografico, un poligrafo con stimolatore, monitor multi-parametrici, defibrillatore, ventilatore polmonare, pompe siringa;
- tutte le attrezzature necessarie per l'allestimento dell'UFA: due isolatori, una cappa e banco per le preparazioni galeniche, tutti i dispositivi di emergenza, bagno termostatico, bilance e materiale specifico per il farmacista;
- un nuovo Iniettore di mezzo di contrasto per la Risonanza Magnetica;
- un Fibroscopio per intubazione per la Terapia Intensiva ed uno per il Blocco Operatorio;
- la fornitura di tre Testine Rubina Laparoscopiche per la Sala Operatoria di Chirurgia;
- la fornitura di una centrale monitoraggio e monitor per il reparto Solventi;
- l'acquisto di tre video-cistoscopi flessibili per la Sala Operatoria di Urologia;
- l'acquisto di riabilitatori passivi arto inferiore per la Riabilitazione e la fornitura di esoscheletro arto superiore;
- l'acquisto di un sollevatore con portata bariatrica ed un nuovo ecografo per la Terapia Intensiva;
- l'acquisto dell'attrezzatura completa per nuovi quattro Ambulatori di Odontoiatria, tra i quali riuniti odontoiatrici, autoclavi, sistema fosfori, apparecchi endorali e serie mobili e di un apparecchio Cone Beam installato in Radiologia;

È proseguita l'attività di sostituzione delle apparecchiature obsolete come la sostituzione dei lettini della fisioterapia, due sistemi di riabilitazione passiva di arto inferiore e alcuni frigoriferi e congelatori per la conservazione di farmaci.

#### Policlinico San Pietro:

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di apparecchiature biomedicali e attrezzature per i seguenti reparti e servizi:

- per gli ambulatori di oculistica è stato acquistato un fluorangiografo, un topografo corneale ed un nuovo laser oculistico;
- per la sala operatoria di ortopedia è stato acquistato un intensificatore di brillantezza e tre kit trapani a batteria;
- per l'ambulatorio di otorino sono stati acquistati un audiometro, un impedenziometro ed un apparecchio per potenziali evocati uditivi;
- per l'ambulatorio dei disturbi alimentari è stato acquistato un apparecchio per calorimetria indiretta;
- apparecchi per fototerapia per il nido;
- un armadio aspirato ed incubatore per il laboratorio;
- nell'ambulatorio di endoscopia è stato sostituito un video colonscopio;
- sono stati acquistati sistemi antidecubito a celle attive a tre vie per la prevenzione in pazienti ad ALTISSIMO rischio di sviluppare lesioni da pressione e/o con lesioni esistenti sino al quarto stadio per diversi reparti dell'ospedale.

È proseguita l'attività di sostituzione delle apparecchiature obsolete come la sostituzione di un video-laringoscopio, defibrillatori, saturimetri, monitor per vari reparti.

#### Centri esterni:

- sono state acquistate apparecchiature e attrezzature:

- per il Centro Diagnostico di Treviglio è stato sostituito l'ecocardiografo e sono state sostituite alcune apparecchiature dell'odontostomatologia;
- per lo Smart Clinic di Orio è stato acquistato un ecocardiografo e due apparecchi actigrafi come anche per Stezzano;
- sono state acquistate le apparecchiature per il nuovo Centro di Primo Soccorso dell'aeroporto di Orio come defibrillatore, elettrocardiografo, saturimetro, termometro, frigorifero.

#### IMPIANTI:

##### Policlinico San Marco

Gli incrementi si riferiscono a impianti specifici per la PMA, alla fornitura di nuovi UPS, agli impianti per la realizzazione del servizio igienico della RM, agli impianti per la realizzazione del nuovo BAR, alla fornitura di materiale specifico per gli impianti della centrale idrica, all'installazione di lavabi in tutte le camere del Day Hospital Oncologico, alla realizzazione degli impianti per l'installazione delle televisioni a pagamento nelle camere del Satellite, alla realizzazione dell'impianto di condizionamento del locale UPS, all'adeguamento dell'impianto della farmacia, all'installazione di un impianto di segnalazione apertura uscite di sicurezza.

##### Policlinico San Pietro

Gli incrementi si riferiscono alle opere impiantistiche elettriche meccaniche e gas medicali per la ristrutturazione dei due nuovi ambulatori di odontoiatria, alla fornitura dei due nuovi ascensori dell'ingresso e una pedana mobile per la nuova palazzina d'ingresso, all'acquisto dell'impianto per i tornelli in ingresso, dell'impianto audio video per il centro convegni, presso la Terapia Intensiva sono state realizzate opere di adeguamento dei locali, è stata installata una macchina UTA per avere temperatura e umidità controllata nei locali.

### **3) Attrezzature industriali e commerciali**

#### ATTREZZATURA SANITARIA ALTA TECNOLOGIA.

La voce è relativa ad attrezzature sanitarie di piccola dimensione ad alto contenuto tecnologico, soggette a rapido deterioramento.

In particolare, si riferiscono all'acquisizione di strumentario chirurgico per le diverse specialità e per i nuovi locali entrati in funzione nel corso del 2022.

#### ATTREZZATURA TECNICA:

L'incremento consiste per il Policlinico San Marco all'acquisto per la nuova Ufa di armadi per lo stoccaggio del materiale infiammabile e purificatori d'aria per la direzione, per il Policlinico San Pietro all'acquisto di una nuova lavatrice per il guardaroba ed un multimetro per lettura consumi elettrici.

#### ATTREZZATURA ALBERGHIERA:

L'incremento consiste per il Policlinico San Marco alla sostituzione della pentola a gas per la cucina, per il Policlinico San Pietro all'acquisto di nuovi gruppi frigoriferi per le celle, un carrello bagnomaria, una nuova lavabacchieri ed una affettatrice per la cucina.

#### SEGNALETICA:

L'incremento consiste nell'acquisto della nuova insegna sulla torre ascensori del Policlinico San Pietro e la segnaletica e cartellonistica per i nuovi locali.

#### MOBILI E ARREDI:

Policlinico San Marco:

Si sono resi necessari l'acquisizione e la posa degli arredi necessari all'allestimento del nuovo BAR; alla fornitura di tutti gli arredi della nuova PMA (lavelli, lavamani, armadi, scrivanie, sedie, cassettiere, cestini); alla fornitura degli arredi per la nuova Elettrofisiologia (tavolo madre, tavoli servitori, armadi carrellati, armadi, armadi spogliatoio, banchi, sedie); alla fornitura e posa di tendaggi a rulli per il Laboratorio Analisi; all'adeguamento degli arredi dei nuovi studi odontoiatrici; alla fornitura di una cucina per la terapia occupazionale della Riabilitazione.

Policlinico San Pietro:

Per l'entrata in funzione della palazzina d'ingresso si sono resi necessari l'acquisizione di specifici arredi quali banconi per il Cup ed Uffici come scrivanie, sedie, cassettiere, armadi, carrelli; per il nuovo centro prelievi sono stati acquistati bancone, sedie, tavoli, cassettiere, armadi; per il nuovo centro convegni sono stati acquistati tavoli riunioni, sedie, banconi; per la nuova sede dell'Università di Infermieristica l'arredo completo delle tre aule, delle sale, degli uffici; per la nuova direzione l'arredo completo di ogni ufficio; l'arredo per il centro di primo soccorso dell'aeroporto di Orio; pannelli espositori per tutti i locali; l'arredo per il nuovo bar; arredi tecnici per laboratorio; tendaggi per gli uffici e per il centro convegni; armadietti spogliatoi per anestesisti, personale emodialisi e potenziamento spogliatoi per studenti del corso di infermieristica.

**MACCHINE ELETTRONICHE:**

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di macchinari per l'adeguamento tecnologico presso la struttura, in particolare:

- l'acquisto di 70 notebook, 35 lettori ottici e 35 stampanti wifi per l'implementazione della nuova cartella clinica elettronica di gruppo;
- l'acquisto per il nuovo CUP del presidio San Pietro dei Totem di chiamata e dei relativi monitor;
- l'acquisto di dispositivi wifi access point e tutti in dispositivi network necessari presso la nuova palazzina.

**4) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**

Gli incrementi si riferiscono ai costi relativi a opere edili ed impiantistiche inerenti alla ristrutturazione, riorganizzazione e adeguamento tecnologico e strutturale del presidio San Pietro, in particolare il prosieguo dei lavori fase 3, la realizzazione del cappotto, la coibentazione ed il paramento esterno delle murature perimetrali, oltre ad attrezzature non ancora entrate in funzione per le quali abbiamo versato acconto del 20% per poter usufruire del recupero fiscale L.178/2020.

**B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31 dicembre 2022	6.078
Saldo al 31 dicembre 2021	74.934.980
<b>Variazioni</b>	<b>(74.928.902)</b>

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

	1) Partecipazioni	2) Crediti	3) Altri titoli	4) Strumenti finanziari derivati attivi	Totale Imm. zioni finanziarie
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2021</b>	<b>74.934.980</b>				<b>74.934.980</b>

Incrementi dell'anno				
Decrementi dell'anno	(74.928.902)			(74.928.902)
Riclassifiche				
Rivalutazione				
Svalutazione				
<b>Valore lordo al 31 dicembre 2022</b>	<b>6.078</b>			<b>6.078</b>
<b>Fondo ammortamento al 31 dicembre 2021</b>				
Incrementi dell'anno				
Decrementi dell'anno				
Riclassifiche				
Rivalutazione				
Svalutazione				
<b>Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2022</b>				
<b>Valore netto al 31 dicembre 2022</b>	<b>6.078</b>			<b>6.078</b>

Esse risultano composte da partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti ed in altre imprese.

## 1) Partecipazioni

	<b>Totale al 31 dicembre 2021</b>	<b>Incrementi dell'anno</b>	<b>Decremento</b>	<b>Totale al 31 dicembre 2022</b>
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	74.933.902		(74.928.902)	5.000
Altre imprese	1.078			1.078
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>74.934.980</b>		<b>(74.928.902)</b>	<b>6.078</b>

### Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Le partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 5 migliaia, si riferiscono a:

GSD Sistemi e Servizi Società Consortile a r.l. - trattasi di una quota pari al 7,69% per il valore nominale di Euro 5.000. La società è il "centro servizi integrato" del Gruppo San Donato in quanto gestisce per le principali società consorziate del Gruppo, le attività di supporto a tutti i processi trasversali alle attività svolte dalle strutture ospedaliere, al fine di realizzare creazione di valore e benefici economici, nonché di miglioramento dell'efficienza dei processi e della qualità dei servizi.

La variazione, pari ad euro (74.929) migliaia, è dovuta al perfezionamento in data 17/06/2022 dell'atto di cessione della partecipazione del valore nominale di Euro 11.251.182,00 pari al 18,50% del capitale sociale della Società "Ospedale San Raffaele Srl" a favore della Società Velca Spa, convenendo il prezzo della cessione in Euro 74.928.902,00, riclassificato nei crediti v/controlanti.

### Partecipazioni in altre imprese

Le partecipazioni in altre imprese, pari ad euro 1 migliaia si riferiscono alla partecipazione in altre imprese Orio Center Consorzio Operatori.

## 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 188.089 migliaia. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 94.492 migliaia.

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	1.181.832	1.381.307	(199.475)
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.181.832</b>	<b>1.381.307</b>	<b>(199.475)</b>

Tale voce comprende medicinali, materiale sanitario e di consumo, di uso corrente. Trattasi di rimanenze destinate a consumi propri e mai destinate alla vendita, costantemente rinnovate.

Il valore delle rimanenze è al netto degli scarichi già avvenuti presso i reparti di degenza.

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

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

Di seguito si riportano dettagli e variazioni:

I crediti complessivi al 31 dicembre 2022 risultano pari ad euro 112.239 migliaia.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
1) Crediti verso clienti	27.658.890	33.406.006	(5.747.116)

2) Crediti verso controllate			
3) Crediti verso collegate			
4) Crediti verso controllanti	76.762.769	68.657	76.694.112
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	20.721	222.246	(201.525)
5-bis) Crediti tributari	952.213	616.336	335.877
5-ter) Imposte anticipate	5.349.058	3.191.834	2.157.224
5-quater) Crediti verso altri	1.495.165	343.330	1.151.835
<b>Totale Crediti</b>	<b>112.238.816</b>	<b>37.848.409</b>	<b>74.390.407</b>

### Suddivisione dei crediti per area geografica

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

	Italia	Unione Europea	Extra Unione Europea	Totale
1) Crediti verso clienti	27.644.249		14.641	27.658.890
2) Crediti verso controllate				
3) Crediti verso collegate				
4) Crediti verso controllanti	76.762.769			76.762.769
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	20.721			20.721
5-bis) Crediti tributari	952.213			952.213
5-ter) Imposte anticipate	5.349.058			5.349.058
5-quater) Crediti verso altri	1.495.165			1.495.165
<b>Totale Crediti</b>	<b>112.224.175</b>		<b>14.641</b>	<b>112.238.816</b>

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

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Oltre 5 anni
1) Crediti verso clienti	27.658.890		27.658.890	
2) Crediti verso controllate			0	
3) Crediti verso collegate			0	
4) Crediti verso controllanti	76.762.769		76.762.769	
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	20.721		20.721	
5-bis) Crediti tributari	787.589	164.624	952.213	
5-ter) Imposte anticipate	5.349.058		5.349.058	
5-quater) Crediti verso altri	1.413.911	81.254	1.495.165	
<b>Totale crediti</b>	<b>111.992.938</b>	<b>245.878</b>	<b>112.238.816</b>	

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata residua superiore ai 5 anni.

#### 1) Crediti verso clienti

I crediti verso clienti, pari ad euro 27.659 migliaia, si riferiscono prevalentemente ai crediti verso ATS. La variazione, pari ad euro (5.747) migliaia, è dovuta alle dinamiche di fatturato.

Il valore di euro 27.659 migliaia è al netto del Fondo Svalutazione ex art. 106 e del Fondo Svalutazione tassato non si sono movimentati.

#### 4) Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso imprese controllanti, pari ad euro 76.763 migliaia, si riferiscono per Euro 74.929 migliaia al credito verso la Società controllante Velca S.p.A. per la cessione della partecipazione del capitale della Società Ospedale San Raffaele, per Euro 1.780 migliaia al credito per adesione a consolidato oltre ai crediti commerciali in essere sia con Velca S.p.A. che con Policlinico San Donato S.p.A. Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

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

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 21 migliaia, si riferiscono a crediti di natura commerciale.

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

#### 5-bis)

I crediti tributari, pari ad euro 952 migliaia, comprendono euro 378 migliaia per credito di imposta vantato ai sensi delle disposizioni di cui alla Legge 160/2019 e alla Legge 178/2020 relativamente agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi, 337 migliaia per il recupero credito energia e per il residuo a crediti v/erario destinati ad essere conguagliati. La variazione è pari ad euro 336 migliaia. Il dettaglio dei crediti tributari viene riportato di seguito:

	Totale 31 dicembre 2022	Totale 31 dicembre 2021	Variazioni
Ritenute d'acconto	25.057	34	25.023
IRES			
IRAP			
IVA	135.357	38.347	97.010
Credito d'imposta ricerca			
Altri	791.799	577.955	213.844
Fondo Svalutazione Crediti			
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>952.213</b>	<b>616.336</b>	<b>335.877</b>

#### 5-ter) Attività per imposte anticipate

Attività per imposte anticipate, pari ad euro 5.349 migliaia, si riferiscono a crediti per imposte anticipate riguardanti 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 delle passività e sono determinate sulla base delle aliquote fiscali presumibilmente in vigore quando saranno riassorbite nei futuri esercizi.

La variazione, pari ad euro 2.157 migliaia, è dovuta all'utilizzo fondo rischi per controversie sinistri e legali anno 2022.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Attività per imposte anticipate	5.349.058	3.191.834
<b>Totale</b>	<b>5.349.058</b>	<b>3.191.834</b>

#### 5-quater) verso altri

I crediti verso altri, pari ad euro 1.495 migliaia, si riferiscono a crediti per fornitori conto anticipi, credito verso enti assicurativi, credito per contributo maggiori costi energetici come da misura nazionale di cui all'art.5 della legge 175/2022 di conversione del D.L. aiuti ter n. 144/2022 per contribuire a fare fronte ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche ed altri crediti in corso di incasso. La variazione, pari ad euro 1.152 migliaia, è dovuta prevalentemente allo stanziamento del credito del ristoro dei costi energetici pari a euro 1.135 migliaia, previsto dalla DGR XI/7758 del 28/12/22.

Di seguito si riporta la suddivisione per tipologia:

	Totale 31 dicembre 2022	Totale 31 dicembre 2021	Variazioni
Anticipi verso dipendenti	142.593	147.275	(4.682)
Anticipi a fornitori	18.850	18.850	

Crediti a favore di università			
Altri crediti	1.333.722	177.205	1.156.515
<b>Totale Altri Crediti</b>	<b>1.495.165</b>	<b>343.330</b>	<b>1.151.835</b>

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	31dicembre 2022	31dicembre 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	39.997.326	45.048.758	(5.051.432)
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>39.997.326</b>	<b>45.048.758</b>	<b>(5.051.432)</b>

### 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria pari ad euro 39.997 migliaia, si riferiscono al rapporto di conto corrente in essere con la società controllante indiretta Velca S.p.A. esigibile a vista, fruttifero e regolato a tassi di mercato. La variazione, pari ad euro (5.051) migliaia, è dovuta al conguaglio parziale del credito relativo all'IRES anno 2022.

	31 dicembre 2021	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	31 dicembre 2022
Velca Spa	45.048.758		5.051.432		39.997.326
<b>Totale</b>	<b>45.048.758</b>		<b>5.051.432</b>		<b>39.997.326</b>

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 30.962 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	30.851.803	9.057.389	21.794.414
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	109.698	148.853	(39.155)
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>30.961.501</b>	<b>9.206.242</b>	<b>21.755.259</b>

## Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ammontano a euro 805 migliaia.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni, relative a normali fatti di gestione, espone nel seguente prospetto.

	31dicembre 2022	31dicembre 2021	Variazioni
Ratei Attivi			
Risconti Attivi	805.138	907.516	(102.378)
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>805.138</b>	<b>907.516</b>	<b>(102.378)</b>

I risconti attivi si riferiscono a canoni di manutenzione, premi assicurativi, servizi informatici, compensi medici, bolli auto 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	750.798	54.340	805.138	
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>750.798</b>	<b>54.340</b>	<b>805.138</b>	

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 195.364 migliaia ed evidenzia una variazione in aumento di euro 11.616 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
<b>Saldo al 31 dicembre 2019</b>	<b>1.404.000</b>	<b>487.200</b>	<b>142.163.212</b>		<b>23.684.460</b>	<b>167.738.872</b>
Destinazione risultato d'esercizio precedente			23.684.459		(23.684.459)	
Risultato del periodo					17.077.445	17.077.445
Distribuzione dividendi			(19.980.000)			(19.980.000)
Atri movimenti			(3)			(3)
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>1.404.000</b>	<b>487.200</b>	<b>145.867.671</b>		<b>17.077.445</b>	<b>164.836.316</b>
Destinazione risultato d'esercizio precedente			17.077.445		(17.077.445)	
Risultato del periodo					18.911.783	18.911.783
Distribuzione dividendi						
Atri movimenti			(1)			(1)

Saldo al 31 dicembre 2021	1.404.000	487.200	162.945.115		18.911.783	183.748.098
Destinazione risultato d'esercizio precedente				18.911.783	(18.911.783)	
Risultato del periodo					11.615.809	11.615.809
Distribuzione dividendi						
Saldo al 31 dicembre 2022	1.404.000	487.200	162.945.115	18.911.783	11.615.809	195.363.907

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

## Valore di inizio esercizio

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.404.000			1.404.000
Riserva legale	487.200	utili	B	487.200
<b>Altre riserve</b>				
Riserva Straordinaria	161.913.115	utile	ABC	161.913.115
Riserva avanzo di fusione	1.032.000		A	1.032.000
<b>Totale altre riserve</b>	<b>162.945.115</b>			<b>162.945.115</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	18.911.783			18.911.783
Utile (perdita) dell'esercizio	11.615.809			11.615.809
<b>Totale</b>	<b>195.363.907</b>			<b>195.363.907</b>

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

## Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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				11.490.266	11.490.266
Accantonamento nell'esercizio				10.972.491	10.972.491

Utilizzo nell'esercizio				(2.323.230)	(2.323.230)
Rilasci				(917.277)	(917.277)
Altre variazioni					
<b>Valore finale netto</b>				<b>19.222.250</b>	<b>19.222.250</b>

## Altri Fondi

Gli altri fondi, pari ad euro 19.222 migliaia, sono così composti:

	Fondo Sinistri	Fondo Rischi su Crediti	Altri Fondi	Totale Altri fondi per rischi e oneri
Valore Iniziale	11.440.266		50.000	11.490.266
Accantonamento nell'esercizio	10.842.491		130.000	10.972.491
Utilizzo nell'esercizio	(2.323.230)			(2.323.230)
Rilasci	(917.277)			(917.277)
Altre Variazioni				
<b>Valore finale netto</b>	<b>19.042.250</b>		<b>180.000</b>	<b>19.222.250</b>

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

### "Altri fondi":

Altri fondi	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Fondo rischi per sinistri	19.042.250	11.440.266	7.601.984
Fondo rischi per vertenze legali	180.000	50.000	130.000
<b>Totale</b>	<b>19.222.250</b>	<b>11.490.266</b>	<b>7.731.984</b>

## Fondo rischi per sinistri

Il saldo finale è costituito da accantonamenti di euro 19.042.250 effettuati a fronte di eventuali oneri per sinistri denunciati prima della chiusura dell'esercizio, derivanti dall'esercizio dell'attività sanitaria. Nel corso dell'esercizio, il fondo è aumentato per accantonamenti di euro 10.842.491 per eventuali oneri per sinistri ed è diminuito a seguito degli utilizzi per un importo pari ad euro 2.323.230 a fronte della definizione di alcune controversie per sinistri e dei rilasci per un importo pari ad euro 917.277.

## 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	9.726.481	853.936	(1.351.416)	9.229.001

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

Si rammenta che il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato in base alle normative di legge e contrattuali e rappresenta quanto a tale titolo maturato a carico delle società, a favore del

personale dipendente, al netto di quanto già corrisposto a titolo di anticipazione. Si rammenta inoltre che le aziende con più di 50 dipendenti hanno l'obbligo di effettuare il versamento delle quote di T.F.R. maturate a fondi di previdenza complementari o al fondo di tesoreria istituito presso l'INPS.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 56.289 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			
5) Debiti verso altri finanziatori			
6) Acconti			
7) Debiti verso fornitori	42.081.965	43.943.835	(1.861.870)
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
9) Debiti verso imprese controllate			
10) Debiti verso imprese collegate			
11) Debiti verso controllanti	10.451	321.710	(311.259)
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	1.177.503	1.279.202	(101.699)
12) Debiti tributari	1.560.714	1.473.851	86.863
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.977.972	1.979.656	(1.684)
14) Altri debiti	9.480.289	9.970.167	(489.878)
<b>Totale debiti</b>	<b>56.288.894</b>	<b>58.968.421</b>	<b>(2.679.527)</b>

### 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				
5) Debiti verso altri finanziatori				
6) Acconti				
7) Debiti verso fornitori	42.056.984	23.377	1.604	42.081.965
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
9) Debiti verso imprese controllate				
10) Debiti verso imprese collegate				



11) Debiti verso controllanti	10.451			10.451
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	1.177.503			1.177.503
12) Debiti tributari	1.560.714			1.560.714
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.977.972			1.977.972
14) Altri debiti	9.480.289			9.480.289
<b>Totale Debiti</b>	<b>56.263.913</b>	<b>23.377</b>	<b>1.604</b>	<b>56.288.894</b>

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			0	
5) Debiti verso altri finanziatori			0	
6) Acconti			0	
7) Debiti verso fornitori	42.081.965		42.081.965	
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			0	
9) Debiti verso imprese controllate			0	
10) Debiti verso imprese collegate			0	
11) Debiti verso controllanti	10.451		10.451	
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	1.177.503		1.177.503	
12) Debiti tributari	1.560.714		1.560.714	
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.977.972		1.977.972	
14) Altri debiti	9.480.289		9.480.289	
<b>Totale debiti</b>	<b>56.288.894</b>		<b>56.288.894</b>	

## 7) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori risultano pari ad euro 42.082 migliaia. La variazione, pari ad euro (1.862) migliaia, è conseguenza delle normali dinamiche di business.

## 11) Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari ad euro 10 migliaia, si riferiscono a debiti di natura commerciale. Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

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

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad euro 1.178 migliaia, si riferiscono a debiti di natura commerciale. Per maggiori dettagli sulla composizione dei saldi, si veda quanto riportato nella sezione "Informazioni sulle operazioni con parti correlate".

## 12) Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad euro 1.561 migliaia, si riferiscono prevalentemente a debiti per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente, imposta di bollo da versare.

Di seguito viene riportata la composizione:

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
IVA			
Ritenute d'acconto			
IRES			
IRAP			
Altri	1.560.714	1.473.851	86.863
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.560.714</b>	<b>1.473.851</b>	<b>86.863</b>

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

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad euro 1.978 migliaia, sono prevalentemente riferiti a debiti verso INPS. La variazione è pari ad euro (2) migliaia.

### 14) Altri debiti

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad euro 9.480 migliaia, si riferiscono principalmente a debiti v/personale dipendente. La variazione è pari ad euro (490) migliaia.

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni
Debiti verso dipendenti	8.703.203	9.277.227	(574.024)
Depositi cauzionali	10.200	10.400	(200)
Debiti verso ATS			
Debiti finanziari			
Altri debiti	766.886	682.540	84.346
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>9.480.289</b>	<b>9.970.167</b>	<b>(489.878)</b>

## Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi ammontano ad euro 1.078 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	1.147.453	69.938	1.077.515
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>1.147.453</b>	<b>69.938</b>	<b>1.077.515</b>

I ratei passivi sono pari ad euro 0 migliaia.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue. I risconti passivi sono pari ad euro 1.078 e sono relativi a ricavi di competenza di esercizi successivi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

I risconti passivi si riferiscono a ricavi di competenza degli esercizi successivi e ai contributi in conto esercizio rilevati in contropartita del credito di imposta per investimenti di beni strumentali nuovi ex L. 160/2019 e L. 178/2020. La rilevanza economica è ripartita in funzione della vita utile dei beni oggetto dell'agevolazione.

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

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Oltre 5 anni
Ratei Passivi				
Risconti Passivi	659.757	417.758	1.077.515	
<b>Totale Ratei e Risconti passivi</b>	<b>659.757</b>	<b>417.758</b>	<b>1.077.515</b>	

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

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

### Valore della produzione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	180.475.125	183.334.913	(2.859.788)
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	3.824.954	2.320.723	1.504.231
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>184.300.079</b>	<b>185.655.636</b>	<b>(1.355.557)</b>

I ricavi complessivi dell'esercizio 2022 sono pari ad euro 184.300 migliaia, con una variazione di euro 1.356 migliaia rispetto all'esercizio precedente.

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 180.475 migliaia.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Ricavi ospedalieri verso ATS	98.090.099	92.506.905	5.583.194
Ambulatoriali verso ATS	47.212.800	51.009.206	(3.796.406)
Ricavi Solventi	20.634.535	18.932.998	1.701.537
Tickets	4.977.982	4.726.941	251.041
Funzioni Non Tariffate	3.401.452	3.756.734	(355.282)
Farmaci File F	6.893.426	7.093.679	(200.253)
Altri ricavi	(735.169)	5.308.450	(6.043.619)
<b>Totale</b>	<b>180.475.125</b>	<b>183.334.913</b>	<b>(2.859.788)</b>

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

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

Le voci prevalenti che compongono i "ricavi delle prestazioni" sono rappresentate dalle prestazioni sanitarie di ricovero e ambulatoriali, rese in regime di accreditamento nei confronti del SSN.

Quindi i ricavi per prestazioni erogate in regime di accreditamento presso la Regione sono determinati sulla base della produzione raggiunta nell'esercizio e del contratto sottoscritto il SSN, incrementati dalla componente relativa ai ristori, ove applicabile.

La voce "Maggiore (minore) riconoscimento ricavi", pari ad euro 735 migliaia, per un importo di euro 407 migliaia si riferisce al minor riconosciuto relativo ai Ristori 2021 e per euro 378 migliaia al minor riconoscimento dei saldi ambulatoriali anno 2021.

## 5) Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi, pari ad euro 3.825 migliaia, si riferiscono a ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria e sono stati iscritti alla voce A.5). La variazione, pari ad euro 1.504 migliaia, è dovuta all'imputazione nell'anno 2022 di Euro 1.135 dovuto alla misura nazionale di cui all'art.5 L.175 /2022 per contribuire a far fronte ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Proventi vari	3.824.954	2.320.723	1.504.231
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	161.264	83.241	78.023
Personale distaccato	50.977	74.290	(23.313)
Rilascio fondi rischi	807.277	505.284	301.993
Altri proventi	2.805.436	1.657.908	1.147.528
<b>Totale</b>	<b>3.824.954</b>	<b>2.320.723</b>	<b>1.504.232</b>

## Costi della produzione

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.865.241	27.828.938	(963.697)
7) Per servizi	65.585.680	61.047.490	4.538.190
8) Per godimento di beni di terzi	1.678.567	1.445.464	233.103
9) Per il personale	42.519.303	45.300.877	(2.781.574)
10) Ammortamenti e svalutazioni	10.612.776	9.743.851	868.925
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	199.475	959.794	(760.319)
12) Accantonamenti per rischi	10.972.491	3.761.156	7.211.335
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	12.061.140	11.198.380	862.760
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>170.494.673</b>	<b>161.285.950</b>	<b>9.208.723</b>

I costi complessivi della produzione sono pari ad euro 170.495 migliaia con un incremento di euro 9.209 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	24.687.834	25.404.785	(716.949)
Cancelleria e stampati	250.646	224.938	25.708
Acquisti materiali per manutenzione			
Arredi e piccole attrezzature		355.344	(355.344)
Altri materiali	1.926.761	1.843.871	82.890
<b>Totale</b>	<b>26.865.241</b>	<b>27.828.938</b>	<b>(963.697)</b>

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono pari ad euro 26.865 migliaia. La variazione rispetto al 31 dicembre 2021, pari ad euro (964) migliaia, è dovuta prevalentemente alle dinamiche di fatturato.

### 7) Per servizi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Utenze	4.951.398	2.583.025	2.368.373
Consulenze	10.275.240	9.155.830	1.119.410
Servizi di facility	4.980.471	5.036.143	(55.672)
Compensi medici e altro personale sanitario	41.100.520	39.837.277	1.263.243
Assicurazioni	319.305	301.193	18.112
Laboratorio e Altri esami esterni	1.551.434	1.551.595	(161)
Emolumenti amministratori, sindaci odv	933.582	909.013	24.569
Spese viaggio	104.968	85.373	19.595
Spese bancarie	189.955	143.503	46.452
Altri servizi	1.178.807	1.444.538	(265.731)
<b>Totale</b>	<b>65.585.680</b>	<b>61.047.490</b>	<b>4.538.190</b>

I costi per servizi sono pari ad euro 65.586 migliaia. La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 4.538 migliaia, è dovuta prevalentemente all'incremento del costo delle fonti energetiche, dei compensi medici e di altro personale sanitario legato all'aumento dell'attività.

### 8) Per godimento beni di terzi

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Affitti e Locazioni	934.645	696.559	238.084
Canoni Leasing			
Altri noleggi diversi	743.922	748.905	(4.983)
Costi anni precedenti			
<b>Totale</b>	<b>1.678.567</b>	<b>1.445.464</b>	<b>233.103</b>

I costi per godimento beni di terzi sono pari ad euro 1.679 migliaia. La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 233 migliaia, è dovuta prevalentemente all'incremento degli affitti immobiliari.

### 9) Per il personale

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) salari e stipendi	31.198.083	33.856.002	(2.652.919)
b) oneri sociali	8.602.212	9.155.727	(553.515)
c) trattamento di fine rapporto	2.646.013	2.287.614	358.399

d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	72.996	1.534	66.462
<b>Totale</b>	<b>42.519.304</b>	<b>45.300.877</b>	<b>(2.781.573)</b>

I costi per il personale sono pari ad euro 42.519 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro (2.782) migliaia, è dovuta prevalentemente al turnover del personale sanitario non completamente sostituito per la difficoltà nel reperire il personale.

#### 10) Ammortamenti e svalutazioni

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	481.210	521.892	(40.682)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.131.566	9.221.959	909.607
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>10.612.776</b>	<b>9.743.851</b>	<b>868.925</b>

Gli ammortamenti e svalutazioni sono pari ad euro 10.613 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 869 migliaia, è dovuta prevalentemente all'entrata in funzione del nuovo servizio di elettrofisiologia e il nuovo reparto PMA.

#### 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	(1.181.832)	(1.381.307)	199.475
Altre Variazioni delle rimanenze di Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.381.307	2.341.101	(959.794)
<b>Totale</b>	<b>199.475</b>	<b>959.794</b>	<b>(760.319)</b>

Le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono pari ad euro 199 migliaia.

**12) Accantonamento per rischi**

	<b>31 dicembre 2022</b>	<b>31 dicembre 2021</b>	<b>Variazione</b>
Accantonamento Fondo Rischi su Crediti			
Accantonamento per rischi assicurativi	10.842.491	3.761.156	7.081.335
Accantonamenti per rischi per differenze rendicontazione file F			
Accantonamento per fondi rischi generici	130.000		130.000
<b>Totale</b>	<b>10.972.491</b>	<b>3.761.156</b>	<b>7.211.335</b>

Gli accantonamenti per rischi sono pari ad euro 10.972 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 7.211 migliaia, è dovuta prevalentemente all'accantonamento per controversie legali.

**14) Oneri diversi di gestione**

	<b>31 dicembre 2022</b>	<b>31 dicembre 2021</b>	<b>Variazione</b>
Iva Indetraibile	7.329.027	8.150.558	(821.531)
Imposte e tasse	1.082.769	942.217	140.552
Altre spese	3.649.344	2.105.605	1.543.739
<b>Totale</b>	<b>12.061.140</b>	<b>11.198.380</b>	<b>802.960</b>

Oneri diversi di gestione sono pari ad euro 12.061 migliaia.

La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 803 migliaia, è dovuta prevalentemente all'incremento del costo per spese di rappresentanza e alla diminuzione IVA indetraibile per la variazione del pro-rata da 2% a 3%.

**Proventi e oneri finanziari****16) Altri proventi finanziari**

	<b>31 dicembre 2022</b>	<b>31 dicembre 2021</b>	<b>Variazione</b>
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>			
- imprese controllate			
- imprese collegate			
- imprese controllanti			
- imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
<b>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni diversi dalle partecipazioni</b>			
<b>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi dalle partecipazioni</b>			
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>	<b>248.379</b>	<b>162.128</b>	<b>86.251</b>
- imprese controllate			
- imprese collegate			
- imprese controllanti	22.186	23.655	(1.469)
Interessi attivi su conti correnti, depositi e cedole	96.372	152	96.220

Altri proventi finanziari	129.821	138.321	(8.500)
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>248.379</b>	<b>162.128</b>	<b>86.251</b>

Gli altri proventi finanziari ammontano ad euro 248 migliaia e si riferiscono:

d) proventi diversi dai precedenti

Trattasi prevalentemente di sconti finanziari per accordi con fornitori vari per acquisto protesi cardiologiche e dispositivi sanitari e interessi attivi bancari.

**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			
Interessi passivi su mutui			
Altri interessi e oneri finanziari	381	7.741	(7.360)
<b>Altri</b>	<b>381</b>	<b>7.741</b>	<b>(7.360)</b>
<b>Totale interessi e oneri finanziari</b>	<b>381</b>	<b>7.741</b>	<b>(7.360)</b>

Gli interessi e oneri finanziari ammontano ad euro 0 migliaia.

Altri:

Trattasi prevalentemente di interessi passivi da terzi verso fornitori vari.

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
IRES	5.051.432	5.587.864	(536.432)
IRAP	1.061.600	828.644	232.956
Imposte relative a esercizi precedenti	261.377	141.659	119.718
Imposte differite			
Imposte anticipate	(2.157.224)	(176.645)	(1.980.579)
Proventi (Oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale	(1.779.590)	(769.232)	(1.010.358)
<b>Totale</b>	<b>2.437.595</b>	<b>5.612.290</b>	<b>(3.174.695)</b>

Di seguito si riporta la riconciliazione civilistico fiscale degli imponibili IRES ed IRAP:

	Totale al 31 dicembre 2022
<b>IRES</b>	
Risultato prima delle imposte	14.053.404
Riprese in aumento	15.698.404
Riprese in diminuzione	(8.704.173)
Utile (Perdita) fiscale	21.047.635
<b>Totale imposta</b>	<b>5.051.432</b>



	<b>Totale al 31 dicembre 2022</b>
<b>IRAP</b>	
Base imponibile Irap	13.805.406
Riprese in aumento	17.528.878
Riprese in diminuzione	(4.113.779)
Imponibile	27.220.505
Sconto Decreto Rilancio	
<b>Totale imposta</b>	<b>1.061.600</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

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

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

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

## Dati sull'occupazione

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

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

	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazione
Dirigenti			
Medici	41	49	(8)
Altro personale sanitario	815	857	(42)
Impiegati	184	182	2
Operai	46	42	4
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>1.086</b>	<b>1.130</b>	<b>(44)</b>

Nella categoria "Altro personale sanitario" rientrano infermieri, ausiliari, tecnici, biologi, fisioterapisti, ostetriche, puericultrici, dietista.

La categoria "Impiegati" si riferisce a personale amministrativo.

Il numero medio dei dipendenti al 31.12.2022 era di n.1.086 unità.

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

	Numero puntuale
Dirigenti	
Medici	35
Altro personale sanitario	806
Impiegati	187
Operai	46
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>1.074</b>

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

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	731.424	66.560

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	78.710
Altri servizi di verifica svolti	2.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>80.710</b>

## 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	14.866.125	13.774.13	1.092.002
Garanzie concesse	556.753	733.200	(176.447)
Garanzie ricevute	2.900.779	1.538.510	1.362.269
Beni in leasing			
Impegni verso terzi	51.724	51.724	
<b>Totale</b>	<b>18.375.381</b>	<b>16.097.557</b>	<b>2.277.824</b>

I beni di terzi in conto deposito riguardano principalmente protesi e attrezzature di proprietà di terzi utilizzate presso l'azienda a vario titolo.

Le garanzie concesse sono relative a fidejussioni bancarie rilasciate da fornitori per l'esecuzione di prestazioni di servizi in appalto e lavori di ristrutturazione.

Le garanzie ricevute fanno riferimento a fidejussioni bancarie rilasciate a favore di Università e di fornitori per garantire il regolare pagamento di borse di studio e dei canoni di locazione immobiliare.

Gli impegni si riferiscono ad interessi per ritardato pagamento rilevati da alcuni fornitori di probabile successivo storno.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis C.C. 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	8.400		10.451		8.000	18.494
Ospedale San Raffaele	6.400		409.055			1.631.536
Istituto Ortopedico Galeazzi	5.858	75	27.673		39.159	136.867
H San raffaele Resnati	4.952				6.135	
Istituto Clinico Villa Aprica				105	500	
Istituti Ospedalieri Bresciani	677					
Smart Dental Clinic		348.247	221.344		6.191	2.802.074
GSD Sistemi e Servizi			490.395		11.065	6.963.020
Wennovia		153.621				225.621
GSD Real Estate			22.610			101.754

GSD Food & Wine	2.834		(5.774)		756	509.523
Velca Spa	76.754.369				2	
GSD Trademarks SRL			12.200			
<b>Totale</b>	<b>76.783.490</b>	<b>501.943</b>	<b>1.187.955</b>	<b>105</b>	<b>71.808</b>	<b>12.388.889</b>

In relazione alle transazioni con le Società controllanti si segnala che le transazioni con Velca S.p.A. sono connesse al rapporto di conto corrente aperto presso la controllante indiretta, al credito derivante dall'atto di cessione della partecipazione Ospedale San Raffaele; mentre le transazioni con il Policlinico San Donato fanno principalmente riferimento all'acquisto di beni e servizi connessi allo svolgimento dell'ordinaria attività di business.

Le transazioni con Ospedale San Raffaele sono riferite all'acquisto di beni e servizi connessi allo svolgimento dell'ordinaria attività di business.

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 6.962.996. 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 ed infine servizi assicurativi.

La gestione delle attività connesse allo svolgimento delle prestazioni mediche odontoiatriche e odontostomatologiche è stata affidata alla Smart Dental Clinic S.r.l. con corrispettivi per complessivi 2.802.074.

Il servizio di ristorazione collettiva è rimasto affidata alla società GSD Food & Wine S.r.l. di Milano fino al 31/07/2022 con corrispettivi complessivi di euro 505.546.

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 225.621.

Le transazioni con la società GSD Real Estate S.r.l. fanno riferimento al contratto stipulato per lo svolgimento di attività volte ad efficientare la gestione del compendio immobiliare con corrispettivo pari a euro 101.754.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2022

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 della proprietà delle società operative da Policlinico San Donato a Velca. Di conseguenza Policlinico San Donato non è più la capogruppo di Istituti Ospedalieri Bergamaschi Srl e, a partire dall'esercizio 2023, non sarà più redatto il bilancio consolidato di Policlinico San 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

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

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

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

## 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.

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

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

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

I dati essenziali della controllante Policlinico San Donato S.p.A. esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del C.C., riportato di seguito, sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di Policlinico San Donato S.p.A. al 31 dicembre 2021, nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

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

Si specifica che le informazioni sotto riportate si riferiscono alla situazione esistente al 31 dicembre 2022.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>	566.178.020	553.367.188
<b>C) Attivo circolante</b>	179.769.656	187.724.425
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	2.423.971	2.763.721

<b>Totale attivo</b>	748.371.647	743.855.334
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>Capitale sociale</b>	4.846.788	4.846.788
<b>Riserve</b>	255.677.681	230.610.490
<b>Utile (perdita) portati a nuovo</b>	59.834.511	59.834.511
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-1.856.463	23.623.414
<b>Totale patrimonio netto</b>	318.502.517	318.915.203
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	23.450.764	24.172.354
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	3.589.647	3.682.018
<b>D) Debiti</b>	399.814.382	394.790.355
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	3.014.337	2.295.404
<b>Totale passivo</b>	748.371.647	743.855.334

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

Si specifica che le informazioni sotto riportate si riferiscono alla situazione esistente al 31 dicembre 2022.

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

## Informazioni 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 segnala che nessun importo è stato ricevuto dalle pubbliche amministrazioni nel 2022, ad esclusione di quanto ricevuto per le prestazioni erogate nell'ambito del business ordinario.

## **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 (11.616) migliaia.

**ISTITUTI OSPEDALIERI BERGAMASCHI S.R.L.**

**Il Presidente**

**Avv. Nicola Grigoletto**

**Osio Sotto, 2 Maggio 2023**



**ISTITUTI OSPEDALIERI BERGAMASCHI S.R.L.**  
**Sede Sociale: Via Corso Europa 7 – Osio Sotto – Zingonia (BG)**  
**Socio Unico Capitale Sociale EURO 1.404.000,00.= i.v.**  
**Registro Imprese BG n. 05946720587 CCIAA N. 235829**  
**Soggetto all'attività di direzione e coordinamento da parte**  
**del 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.

Si rammenta che il presente bilancio è stato redatto entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale ricorrendo alla facoltà statutaria per consentire di determinare con ragionevole certezza la remunerazione delle prestazioni a contratto con il SSN.

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 11.615.809,05 dopo aver calcolato ammortamenti per Euro 10.612.775,57 e imposte a carico dell'esercizio per Euro 2.437.594,76.

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

1. Policlinico San Marco, Corso Europa n. 7 – Osio Sotto Zingonia (BG);
2. Policlinico San Pietro, Via Forlanini, 15, Ponte San Pietro (BG);

per complessivi 692 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

Nulla da segnalare.

## 1.3 Highlights del 2022



## 1.4 Panoramica delle strutture sanitarie della società

### **Policlinico San Marco (Zingonia) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia**

<b>Principali prestazioni erogate</b>	<b>Commenti sull'attività</b>
<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Chirurgia</li><li><input type="checkbox"/> Ortopedia</li><li><input type="checkbox"/> Cardiologia</li></ul>	Il Policlinico San Marco rappresenta un centro di eccellenza per la chirurgia mini-invasiva, generale e bariatrica. La struttura è punto di riferimento per l'ortopedia e la traumatologia, in particolare nella chirurgia protesica di anca e ginocchio e nella ortopedia del piede. Il Policlinico San Marco è anche centro di riferimento per la cardiologia d'urgenza oltre che per gli interventi di elettrofisiologia.

### **Policlinico San Pietro (Ponte San Pietro) - Struttura Sanitaria accreditata con Regione Lombardia**

<b>Principali prestazioni erogate</b>	<b>Commenti sull'attività</b>
<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Ortopedia</li><li><input type="checkbox"/> Oculistica</li><li><input type="checkbox"/> Procreazione Medicalmente Assistita</li></ul>	Il Policlinico San Pietro si conferma essere uno dei primi centri italiani per la Procreazione Medicalmente Assistita (PMA), inserendo nel 2022 anche la fecondazione eterologa. La struttura è, inoltre, punto di riferimento per l'ortopedia e la traumatologia, in particolare per la chirurgia

protesica di anca e ginocchio e la gestione dei traumi dello sport. È un centro di eccellenza oculistica, con un'offerta sempre crescente per tipologia e numero di prestazioni, con strumentazione diagnostica all'avanguardia.

## 2 Andamento della gestione sanitaria

### 2.1 Attività di ricovero

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

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
Numero Ricoveri Ordinari per acuti	15.962	15.786	176	1,1%
Numero Ricoveri DH	6.465	6.210	255	4,1%
Numero Ricoveri Ordinari di Riabilitazione	2.167	1798	369	20,5%
N. Ricoveri per sub acuti	390	138	252	182,6%
Giornate di degenza per acuti	82.247	90.009	-7.762	-8,6%
Accessi D.H.	6.805	6.655	150	2,3%
Giornate di degenza Riabilitazione	40.348	34.011	6.337	18,6%
Giornate di degenza sub acuti	8.801	2.380	6.421	269,8%
Degenza media per caso ordinari	5,20	5,70	-0,5	-8,8%
Degenza media per caso Riabilitazione	18,6	18,9	-0,3	-1,6%
Degenza Media sub acuti	22,6	17,2	5,4	31,4%
Valore medio per caso acuti (€)	€ 4.704	€ 4.430	€ 274	6,2%
Valore medio per giornata di Riabilitazione (€)	€ 282	€ 271	€ 11	4,1%
Valore medio per giornata di sub acuti (€)	€ 179	€ 169	€ 10	5,9%

#### **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 18.519, dopo ricovero Day Hospital è stato di 6.465, per un totale complessivo di dimessi di 24.984. Nel 2022, rispetto al 2021, si è registrato un incremento della numerosità dei pazienti dimessi in regime ordinario a fronte di una diminuzione di degenza media. L'attività legata a cure sub acute è tornata a livelli pre-pandemia.



## 2.2 Prestazioni ambulatoriali

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

Nel corso del 2022 le prestazioni ambulatoriali sono state 1.658.390 di cui 16.928 prestazioni MAC (Macroattività Ambulatoriali Complesse).

Indicatore	2022	2021	Variazione	Variazione %
N. Prestazioni ambulatoriali	537.292	534.426	2.866	0,5%
Laboratorio – Anatomia Patologica	840.614	865.241	-24.627	-2,8%
Radiologia	193.180	189.369	3.811	2,0%
Odontostomatologia	37.668	43.541	-5.873	-13,5%
Dialisi	26.307	27.598	-1.291	-4,7%
Macroattività	6.401	7.950	-1.549	-19,5%
MAC	16.928	14.898	2.030	13,6%
<b>TOTALE PRESTAZIONI AMBULATORIALI</b>	<b>1.658.390</b>	<b>1.683.023</b>	<b>-24.633</b>	<b>-1,5%</b>

La maggior parte delle prestazioni è costituita da analisi di laboratorio, seguita dalle prestazioni di diagnostica e visite specialistiche.

## 3 Andamento della gestione aziendale

### 3.1 Introduzione

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	180.475.124	183.334.913	(2.859.789)
Altri Ricavi e Proventi	3.824.955	2.320.723	1.504.232
<b>Ricavi Netti</b>	<b>184.300.079</b>	<b>185.655.636</b>	<b>(1.355.557)</b>
Variazione delle rimanenze	199.475	959.794	(760.319)
Acquisti	26.865.242	27.828.938	(963.696)
Costi per servizi	65.585.683	61.047.490	4.538.193



Costi per godimenti beni di terzi	1.678.566	1.445.464	233.102
Costi per il personale	42.519.302	45.300.877	(2.781.575)
Oneri diversi di gestione	12.061.140	11.198.380	862.760
<b>MOL - Margine Operativo Lordo</b>	<b>35.390.671</b>	<b>37.874.693</b>	<b>(2.484.022)</b>
Ammortamenti e Svalutazioni	10.612.775	9.743.851	868.924
Altri accantonamenti	10.972.491	3.761.156	7.211.335
<b>RO - Risultato Operativo</b>	<b>13.805.406</b>	<b>24.369.686</b>	<b>(10.564.280)</b>
Proventi e oneri finanziari Netti	247.998	154.387	93.611
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>14.053.404</b>	<b>24.524.073</b>	<b>(10.470.669)</b>
Imposte	2.437.595	5.612.290	(3.174.695)
<b>RN - Risultato netto</b>	<b>11.615.809</b>	<b>18.911.783</b>	<b>(7.295.974)</b>

Il risultato Netto di esercizio si attesta ad Euro 11.615.809 con un decremento rispetto al 2021 di Euro 7.295.974 pari al 38,6%. Si segnala un aumento dei costi per servizi legati principalmente all'incremento del costo delle Fonti energetiche e compensi medici/personale sanitario. Gli accantonamenti per rischi sono pari ad euro 10.972.491. La variazione rispetto al precedente esercizio, pari ad euro 7.211.335, è dovuta prevalentemente all'accantonamento per controversie legali.

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2022	di cui Ristori	2021	di cui Ristori	Variazione	Variazione %
Ricoveri SSN Regione Lombardia	76.398.305	-	71.923.158	-	4.475.47	6,2
Ricoveri SSN Fuori Regione	20.116.682	-	19.608.646	-	508.036	2,6
Maggiorazioni tariffa per pazienti Covid	-	-	1.704.629	-	(1.704.629)	(100,0)
Ricoveri SSN Sub Acuti	1.575.111	-	975.101	573.621	600.010	61,5
Ricoveri Pazienti Solventi	1.864.341	-	733.162	-	1.131.179	154,3
Ambulatori SSN Regione Lombardia	46.409.610	-	48.688.106	-	(2.278.496)	(4,7)
Ambulatori SSN Fuori Regione	802.190	-	616.471	-	185.719	30,1
Ambulatori Pazienti Solventi	18.771.193	-	18.199.836	-	571.357	3,2
Ticket e franchigie	4.977.983	-	4.726.941	-	251.042	5,3
Funzioni non tariffate	3.401.452	-	3.756.734	-	(355.282)	(9,5)
Farmaci File F	6.893.426	-	7.093.679	-	(200.253)	(2,8)
Altro	(735.169)	(407.056)	5.308.450	429.470	(6.043.619)	(113,8)
<b>TOTALE</b>	<b>180.475.124</b>	<b>(407.056)</b>	<b>183.334.913</b>	<b>1.003.091</b>	<b>(2.859.789)</b>	<b>(1,6)</b>

I ricavi per attività di ricovero, Sub Acuti e per prestazioni ambulatoriali hanno registrato complessivamente un incremento rispetto al 2021, producendo per i relativi fattori produttivi i Budget assegnati da ATS Bergamo. Il valore delle prestazioni solventi ha registrato un incremento del 154,3% per i ricoveri e del 3,2% per gli ambulatori.



Nella voce "Altro" del 2021 sono compresi Euro 4.883.213 relativi alle maggiorazioni tariffarie per i ricoveri Covid-19 dell'anno 2020 ed un maggior riconoscimento ad integrazione Ristori anno 2020 pari ad Euro 429.470.

Nella voce "Altro" del 2022 sono compresi Euro 378.907 relativi minor riconoscimenti per Ambulatori SSN relativi all'anno 2021 ed un minor riconoscimento ad integrazione Ristori Sub acuti anno 2021 pari ad Euro 407.056.

### 3.3 Dati patrimoniali

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

	31/12/2022	31/12/2021	Delta
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>185.184.613</b>	<b>94.392.232</b>	<b>90.792.381</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>30.961.501</b>	<b>9.206.242</b>	<b>21.755.259</b>
Disponibilità liquide	30.961.501	9.206.242	21.755.259
<b>Liquidità differite</b>	<b>39.997.326</b>	<b>45.048.758</b>	<b>(5.051.432)</b>
Crediti verso soci	-	-	-
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	<b>112.238.816</b>	<b>37.848.409</b>	<b>74.390.407</b>
Crediti immobilizzati a breve termine	-	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-
Ratei e risconti attivi	<b>805.138</b>	<b>907.516</b>	<b>(102.378)</b>
Rimanenze	<b>1.181.832</b>	<b>1.381.307</b>	<b>(199.475)</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>95.996.954</b>	<b>170.688.487</b>	<b>(74.691.537)</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.576.545	1.812.275	764.270
Immobilizzazioni materiali	93.414.331	93.941.232	(526.901)
Immobilizzazioni finanziarie	6.078	74.934.980	(74.928.902)
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	-	-	-
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>281.181.567</b>	<b>265.080.719</b>	<b>16.100.848</b>
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>85.817.660</b>	<b>81.332.621</b>	<b>4.485.039</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>57.366.409</b>	<b>60.115.874</b>	<b>(2.749.465)</b>
Debiti a breve termine	56.288.894	58.968.421	(2.679.527)
Debiti Finanziari a Breve termine	-	-	-
Ratei e risconti passivi	1.077.515	1.147.453	(69.938)
<b>Passività consolidate</b>	<b>28.451.251</b>	<b>21.216.747</b>	<b>7.234.504</b>
Debiti a m/l termine	-	-	-
Fondi per rischi e oneri	19.222.250	11.490.266	7.731.984
TFR	9.229.001	9.726.481	(497.480)
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>195.393.907</b>	<b>183.748.098</b>	<b>11.615.809</b>
Capitale sociale	1.404.000	1.404.000	-

Riserve	163.432.315	163.432.315	-
Utili (perdite) portati a nuovo	18.911.783	-	18.911.784
Utile (perdita) dell'esercizio	11.615.809	18.911.783	(7.295.974)
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>281.181.567</b>	<b>265.080.719</b>	<b>16.100.848</b>

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

### 3.4 Indici di bilancio

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

Indicatori di Redditività netta	2022	2021	Variazione
ROE	6%	10%	(4%)
ROS	7%	13%	(6%)
EBITDA (/000)	24.418	34.114	(9.696)
EBITDA Margin	13%	18%	(5%)

Indicatori Patrimoniali	2022	2021	Variazione
Margine di struttura	203,5%	107,7%	95,8%
Indice di copertura del capitale fisso	233,2%	120,1%	113,1%
Indice di indebitamento complessivo	43,9%	44,3%	(0,4%)
Indice di indebitamento finanziario	0,00%	0,0%	0,00%

Indicatori di liquidità	2022	2021	Variazione
Indice di liquidità primaria	123,7%	90,3%	33,4%
Indice di liquidità secondaria	322,8%	157,0%	165,8%

## 4 **Attività didattica**

### 4.1 I rapporti con le Università

Il Policlinico San Pietro è sede dal 2018 del Corso di Laurea in Infermieristica (CLI) dell'Università Vita-Salute San Raffaele e nel 2022 abbiamo complessivamente 71 studenti nei 3 anni di corso, dato in crescita rispetto agli anni precedenti. Nell'ultimo anno, la sede di Bergamo dell'Università si è impegnata per costruire/consolidare rapporti continuativi



con le principali scuole superiori del territorio, coinvolgendo gli studenti in giornate di orientamento, con il fine di promuovere la figura dell'infermiere e valorizzare le peculiarità della sede bergamasca. Nel corso del 2022 è stato inserito il 3° tutor universitario, così da garantire un sempre maggior affiancamento agli studenti in tutte le fasi del loro percorso. I posti disponibili per le iscrizioni del primo anno sono 50 posti annui per il prossimo triennio.

## 5 La ricerca scientifica

### 5.1 Produzione scientifica

Per quanto riguarda la produzione scientifica si evidenzia che nel 2022 sono stati pubblicati 79 articoli su riviste internazionali per un ammontare complessivo di 378 punti di Impact Factor Normalizzato (IFN). La produzione è stata in linea con l'anno precedente (2021), sia come numero di pubblicazioni sia come IF, confermando il trend di crescita rispetto agli anni prima del 2021.

PERFORMANCE	2019	2020	2021	2022
IF Grezzo	190	242	451	378
Pubblicazioni	44	62	87	79

### 5.2 Progetti di Ricerca approvati e/o attivati nell'anno

Nel 2022 sono stati approvati e attivati 4 progetti che vengono qui sotto specificati in dettaglio:

- Progetto ICEBERG, sulla ventilazione assistita, coordinato da Università degli Studi Milano Bicocca, multicentrico;
- Studio dei meccanismi dell'insulino resistenza mediata da cellule T CF8 nell'obesità e nel diabete di tipo 2 nell'uomo (DRI-FAT003);
- Reflux disease after gastric bypass versus sleeve gastrectomy in morbid obese patients: an Italian monocentric randomized clinical study;
- Applicazione, ruolo e potenziali vantaggi della tecnologia verde indocianina (imaging fluorescence NIR/ICG) in chirurgia gastrica oncologica.

## 6 Il patrimonio immobiliare e tecnologico (investimenti)

## 6.1 Paragrafo introduttivo

La società dispone di un patrimonio immobiliare strumentale di circa 65.273 mila metri quadri.



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.

## 6.2 Investimenti di natura ricorrente


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

## 6.3 Investimenti in immobilizzazioni di sviluppo

Nel corso del 2022, la società ha proseguito nel piano di investimenti, dedicato in particolare modo all'aggiornamento tecnologico. Si riportano di seguito gli investimenti maggiormente significativi.

Struttura	Principali investimenti di sviluppo	Highlights
Policlinico San Marco	 Angiografo	Nuovo apparecchio angiografico per nuova sala di elettrofisiologia.
	 Laboratorio e Sala per la Procreazione Medicalmente Assistita (PMA)	Realizzazione di locali ed impianti necessari alla crioconservazione ed all'esecuzione dell'attività inerente alla PMA.



		<p>Realizzazione UFA</p>	<p>Realizzazione di locali e apparecchiature necessari all’allestimento di preparazioni di farmaci antiblastici.</p>
--	---	--------------------------	--

## 6.4 Investimenti in immobilizzazioni di ampliamento

Nel corso del 2022, la società ha effettuato anche investimenti in immobilizzazioni di carattere non ricorrente, nell’ambito di progetti di sviluppo pluriennali e di ampliamento finalizzati ad aumentare la capacità produttiva e a diversificare la tipologia di servizi offerti. Di seguito si fornisce una breve descrizione dei principali progetti di ampliamento in corso.

Struttura	Principali investimenti di ampliamento	Highlights
<p>Policlinico San Pietro</p>	 <p>Nuovo edificio</p>	<p>Dal mese di giugno sono stati inaugurati in ordine il nuovo CUP, il nuovo ingresso, la sede del Corso di Laurea in Infermieristica (CLI) dell’Università Vita-Salute San Raffaele, il centro Congressi, il centro prelievi, l’area commerciale e una nuova zona ambulatoriale. Inoltre, anche l’area esterna è stata riqualificata con un giardino piantumato e alberato e panchine per gli ospiti.</p>

## 7 Normativa di riferimento

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

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

### Area Sanitaria

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

### Attività di ricovero e cura

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



fuori regione, determinato sulla base del 100% del finanziato 2019, fino alla concorrenza di tale valore è garantito il finanziamento delle prestazioni; iii) un tetto per ciascun erogatore per le attività erogate a favore di residenti lombardi.

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

#### Attività ambulatoriale

Il Budget è stato assegnato come segue:

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

### Attività di Sub acute

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

### Area Sociosanitaria

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

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

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

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

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

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



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

## B. MODALITA' DI DETERMINAZIONE DEL FINANZIATO

### i. Attività di ricovero e cura

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

- a) senza l'applicazione del tetto per alta complessità e attività IRCCS introdotto dalla DGR 2013/2019;
- b) con l'applicazione delle rimodulazioni tariffarie legate al mantenimento/miglioramento delle performance (DGR n. XI/4773 del 26/05/2021);
- c) nella misura del 100% della produzione 2019 ferma restando:
  - a. l'applicazione di eventuali decurtazioni derivanti dal mancato raggiungimento degli obiettivi di ricovero pari, per il 2022, al 5% del budget;
  - b. eventuali decurtazioni correlate ai controlli NOC;
  - c. eventuali decurtazioni applicate in relazione alle previsioni delle **DGR n. 5883 e 6255 del 2022** con le quali è stato approvato il nuovo modello di remunerazione delle prestazioni di ricoveri chirurgici per pazienti oncologici e programmati non oncologici. Il nuovo modello ha previsto specifici abbattimenti per le strutture sanitarie pubbliche e private accreditate in caso di erogazione delle prestazioni oltre le soglie stabilite;
  - d. la DGR 5924/2022 e la DDG 14040/2022 hanno rideterminato il valore di alcuni DRG mediante l'inserimento del valore della protesi all'interno del DRG. L'errata codifica della protesi e/o dei suoi componenti può determinare una differente valorizzazione del DRG stesso;
  - e. per i pazienti fuori Regione:
    1. l'abbattimento del 3,5% definito al fine di garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale (incrementato in applicazione a quanto previsto dalle

deliberazioni n. XI/3915 e n. XI/4049) e quello stabilito per la mobilità (tariffario DM 18/10/2012);

2. la possibilità, per le strutture non IRCCS, di compensare l'eventuale ipoprodotto di prestazioni a bassa complessità con prestazioni ad alta complessità, fermo restando il tetto complessivo per i fuori Regione; tali operazioni non sono storicizzabili.

ii. Attività ambulatoriale

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

- a) senza applicazione degli sconti di cui alla lett. o), comma 796, art. 1), Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria per il 2007);
- b) con eventuali decurtazioni correlate ai controlli NOC;
- c) l'applicazione di eventuali decurtazioni derivanti dal mancato raggiungimento degli obiettivi pari, per il 2022, al 7% del budget;
- d) con eventuali decurtazioni applicate in relazione alle previsioni della **DGR 6255 del 2022** con la quale è stato approvato il nuovo modello di remunerazione delle prestazioni ambulatoriali. Il nuovo modello prevede specifici abbattimenti per le strutture sanitarie pubbliche e private accreditate in caso di erogazione delle prestazioni oltre le soglie stabilite;
- e) oltre il 97% del budget, per ciascun tetto distintamente considerato, applicando le consuete regressioni tariffarie (nella misura massima del 30% tra il 97% ed il 103% - 60% per la branca di laboratorio analisi - e del 60% tra il 103% ed il 106%. Oltre il 106% non sarà prevista alcuna ulteriore remunerazione delle prestazioni;
- f) per i pazienti fuori regione, mediante un abbattimento del 4% alla produzione di specialistica ambulatoriale, definito al fine di garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale (in corso di validità) e quello stabilito per la mobilità (tariffario DM 18/10/2012);



g) l'attività diagnostica di laboratorio correlata a COVID-19 rientra nel budget dell'attività specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale fino alla fine dello stato di emergenza, cessato al 31.3.2022 con il DL 24 marzo 2022, n. 24, senza l'applicazione della regressione tariffaria considerando il budget annuale proporzionato al primo trimestre 2022. Dal 1° aprile 2022 tali prestazioni sono riconosciute applicando le ordinarie regole di valorizzazione della specialistica ambulatoriale.

iii. Attività di Sub acute

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

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

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

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

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

Al fine di garantire l'attuazione delle disposizioni di cui al "DL Aiuti Ter", in attuazione della deliberazione XI/7758 del 28 dicembre 2022 recante «*Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023*», le ATS hanno raccolto, **entro il 31/03/2023**, 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.

## 7.2 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 D.L. 95/2012. Per tale finalità è previsto che le regioni e le province autonome possono utilizzare una quota non superiore allo 0,3% del livello del finanziamento al fabbisogno sanitario nazionale standard a cui concorre lo stato per il 2023.

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

### Area Sociosanitaria

Le modalità di determinazione del Budget restano invariate rispetto al 2022 ad eccezione dell'assistenza domiciliare integrata che, a seguito del processo di riclassificazione dell'attività, viene ridenominata in C-DOM. Il nuovo contratto verrà stipulato entro il 30/04/2023, con validità riferita al periodo 01/04/2023-31/12/2023 e con applicazione del nuovo regime tariffario con effetto dal 01/04/2023.

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

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

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

### *i. Attività di ricovero e cura*

Il finanziato del Contratto Annuale sarà determinato nelle stesse modalità del 2022, fatta salva la possibilità: i) di una maggiore decurtazione derivante dal mancato raggiungimento degli obiettivi che, nel 2023, sono pari al 7% in luogo

del 5% del 2022; ii) per i pazienti fuori Regione, l'incidenza sul finanziato degli effetti economici degli accordi di confine.

ii. Attività ambulatoriale

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

iii. Attività di Sub acute

Nulla è variato rispetto al 2022.

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

Per l'anno 2023, la Legge di Bilancio 2023 (L. 197/2022) dispone un incremento del FSN pari a 1.400 milioni di euro per contribuire ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche. Alla ripartizione delle risorse accedono tutte le regioni e le province autonome. Il criterio di riparto delle risorse è pari alle quote di accesso regionali al fabbisogno sanitario indistinto corrente rilevate per l'anno 2022 (Lombardia = 16,78%; Emilia-Romagna = 7,55%). Le risorse saranno ripartite con successivo Decreto Ministeriale.

## **8 Risorse umane**

### **8.1 Paragrafo di introduzione**

Al 31 dicembre 2022 il numero totale degli addetti è stato di 1.800 unità, di cui 539 medici.

La gran parte dei medici è titolare di un contratto libero professionale. I medici dipendenti, al 31 dicembre 2022, risultano essere 37 rispetto ai 45 dell'anno precedente.

L'organico medio del personale dipendente è stato di 1.086 unità.



Nel 2022 è entrato in vigore il nuovo accordo integrativo aziendale che ha rivisto le parti economiche e normative del precedente accordo integrativo ed ha introdotto la possibilità, su base volontaria, di convertire i premi di produttività legati alla presenza in welfare, per usufruire di beni e servizi totalmente esenti da imposizione contributiva e fiscale. La scadenza del nuovo accordo integrativo aziendale è fissata al 30 giugno 2023.

Anche il 2022, così come già accaduto nell'anno 2021, è stato contraddistinto da un notevole turn over del personale infermieristico dovuto soprattutto all'apertura delle graduatorie dei concorsi pubblici e alla conseguente notevole mobilità che ha riguardato tutte le strutture sanitarie private della provincia. Pur con difficoltà il turn over è stato compensato quasi integralmente, in alcuni casi con l'inserimento di personale di supporto, intervenendo anche, ove necessario, alla riorganizzazione delle attività sanitarie.

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

n.persone	Al 31 dicembre 2021			Al 31 dicembre 2022		
	Uomini	Donne	Totale	Uomini	Donne	Totale
Dipendenti	219	892	1111	212	862	1074
Altri collaboratori	436	307	743	420	306	726
<b>Totale</b>	<b>655</b>	<b>1199</b>	<b>1854</b>	<b>632</b>	<b>1168</b>	<b>1800</b>

n.persone	Al 31 dicembre 2021				Al 31 dicembre 2022			
	< 30	30 - 50	> 50	Totale	< 30	30 - 50	> 50	Totale
Medici	13	243	310	566	10	226	303	539
Infermieri e tecnici	154	501	219	874	147	465	226	838
OSS e ausiliari	19	82	81	182	20	82	78	180
Personale non sanitario	49	121	62	232	64	113	66	243
<b>Totale</b>	<b>235</b>	<b>947</b>	<b>672</b>	<b>1854</b>	<b>241</b>	<b>886</b>	<b>673</b>	<b>1800</b>

## 9 Gestione rischi

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

### 9.1 Rischio di credito e di cambio

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

## 9.2 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.

## 9.3 Rischio di Prezzo

Non si ritiene che sussistano rischi di prezzo di natura sostanziale considerando il business caratteristico della Società.

## 9.4 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 D.L. 95/2012 che ha congelato la spesa sanitaria privata accreditata ai livelli del 2011 per il comparto Ricoveri e del 2019 per il comparto ambulatori.

Rischi connessi al quadro normativo: il 2022 si è caratterizzato per l'acuirsi della carenza del personale medico e infermieristico, che hanno costretto a ripensare al modello organizzativo sempre per garantire l'offerta sanitaria, facendo però affidamento sulle risorse presenti all'attivo.

## 10 Altre informazioni

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

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

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

Ulteriori informazioni sono fornite nella nota integrativa.

### 10.2 Elenco delle sedi secondarie:

1. Laboratorio analisi, Via A. Gramsci, 25/27, Capriate San Gervasio (BG);



2. Centro Diagnostico Treviglio, ambulatorio polispecialistico, Via G. Rossini, 1, Treviglio (BG);
3. Corpore Sano Smart Clinic, ambulatorio polispecialistico, presso Centro commerciale "Le due Torri", Via Guzzanica, 62 Stezzano (BG);
4. Smart Clinic Orio Center, ambulatorio polispecialistico, presso Centro commerciale "Orio Center", Via Portico, 71, Orio al Serio (BG);
5. Sport Medicine Smart Clinic, ambulatorio di medicina sportiva, presso Centro commerciale "Orio Center", Via Portico, 71, Orio al Serio (BG);
6. Laboratorio analisi, presso Centro commerciale "Orio Center", Via Portico, 71, Orio al Serio (BG);
7. Smart Clinic Cantù 2000, ambulatorio polispecialistico, Corso Europa, 23, Cantù (CO).

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

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

#### 10.4 Uso di strumenti finanziari

Si rimanda alla nota integrativa.

#### 10.5 Evoluzione prevedibile della gestione

In previsione di fine anno si stima, per l'attività di ricovero e ambulatoriale, di raggiungere il Budget.

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, 6-bis del C.C., si fa presente che, in merito al rischio di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari, non sussistono esigenze di particolari segnalazioni. Infatti, la Società non presenta situazioni critiche sia in funzione delle linee di credito disponibili, sia in relazione alla tempistica di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti.

#### 10.6 Principali fatti avvenuti dopo la chiusura del bilancio di esercizio

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 della proprietà delle società operative da Policlinico San Donato a Velca. Di conseguenza Policlinico San Donato non è più la capogruppo di Istituti Ospedalieri Bergamaschi S.r.l. e, a partire dall'esercizio

2023, non sarà più redatto il bilancio consolidato di Policlinico San Donato, ma quello di Velca.

## 11 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  
Nicola Grigoletto

Osio Sotto, .....

**ISTITUTI OSPEDALIERI BERGAMASCHI S.r.l.**  
**Sede Sociale: Corso Europa, 7 – Osio Sotto – Zingonia (BG)**  
**Socio Unico Capitale Sociale - EURO 1.404.000,00.= i.v.**  
**Registro Imprese BG n. 05946720586 C.C.I.A.A. n. 235829**  
**Soggetto all'attività di direzione e coordinamento da parte**  
**del Policlinico San Donato S.p.A.**

\*\*\*\*\*

**Relazione del collegio sindacale sul bilancio d'esercizio  
al 31 dicembre 2022**

Al Socio unico

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e successivi del Codice Civile.

Si sottolinea che tale progetto di bilancio è stato approvato dagli Amministratori in data 2 maggio.

Il presente bilancio è stato sottoposto a revisione contabile ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010 da parte della società di revisione indipendente Pricewaterhousecoopers S.p.A. ("PwC"), iscritta nel Registro dei Revisori Legali al n. 119644, a seguito di incarico conferito dall'assemblea ordinaria del 25.06.2020.

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

**1. Funzioni di vigilanza**

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

In particolare, riferiamo quanto segue:

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

- abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione, in particolare in ordine alle misure adottate dal Consiglio di Amministrazione per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni operative e non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della Società, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione eseguendo ogni verifica ritenuta necessaria mediante l'esame diretto di documenti aziendali e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo vigilato sulla regolarità dei contratti e, in genere, dei rapporti con la società controllante, Policlinico di San Donato S.p.A., e con le "parti correlate";
- non abbiamo ricevuto denunce ex art. 2408 Codice Civile, e nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non abbiamo riscontrato fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;
- abbiamo mantenuto uno scambio regolare di informazioni con l'Organismo di Vigilanza nominato ai sensi della L. 231/2001, e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- abbiamo tenuto uno scambio costante di informazioni con PwC, soggetto incaricato del controllo contabile e della revisione del bilancio, senza che siano emersi fatti meritevoli di segnalazione;
- abbiamo valutato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale adottato dagli amministratori e, a nostro giudizio, non abbiamo rilevato fatti né indizi tali da pregiudicare la continuità aziendale;
- rileviamo anche la mancata ricezione di denunce ex art. 2409 oltre che ex art. 2408 c.c..

## **2. Bilancio di esercizio**

Con riguardo al bilancio, ricordiamo che il controllo contabile e la revisione del bilancio sono stati attribuiti al revisore PwC. La società di revisione ha verificato nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità e la correttezza di rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e, con riferimento al bilancio, la corrispondenza dello stesso alle scritture contabili.

Segnaliamo che l'attività di controllo contabile e di revisione è stata svolta sulla base delle linee guida dei principi di revisione internazionali ISA Italia. Relativamente al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, il revisore PwC ha emesso la propria relazione con un giudizio positivo, indicando che il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.



Il revisore PwC esprime altresì un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lett. e) del D.Lgs. 39/2010.

In aggiunta a quanto precede, Vi attestiamo che:

- abbiamo vigilato sull'impostazione generale di redazione del bilancio, sulla sua conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tal riguardo non abbiamo particolari osservazioni da riferire;
- possiamo attestare che il bilancio è stato redatto secondo le norme del Codice Civile, e le regole enunciate nei principi contabili OIC vigenti;
- abbiamo verificato la corrispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo;
- 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;
- rileviamo che il bilancio e la Relazione sulla Gestione espongono gli interventi gestionali e gli impatti derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19;
- per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'articolo 2423 del Codice Civile;

### **3. Conclusioni**

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato nonché, tenuto conto che dalla relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 rilasciata da PwC 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 la formazione del bilancio di esercizio.

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

Inoltre, verificata la situazione patrimoniale e finanziaria, esprimiamo parere favorevole alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, così come formulata dagli Amministratori, che prevede di riportare a nuovo il risultato economico dell'esercizio.

Milano, 29 maggio 2023

**Il Collegio Sindacale**

Dott. Luca Nicodemi (Presidente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luca Nicodemi', with a horizontal line extending to the right.

Dott. Alberto Trinca

Dott.ssa Rosa Cipriotti



## **Relazione della società di revisione indipendente**

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

Al Socio unico di Istituti Ospedalieri Bergamaschi Srl

---

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

---

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Istituti Ospedalieri Bergamaschi Srl (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.

#### **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 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

---

#### **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

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 Bergamaschi Srl sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Istituti Ospedalieri Bergamaschi Srl al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

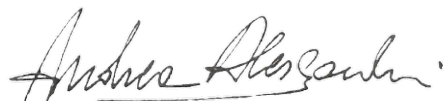
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Istituti Ospedalieri Bergamaschi Srl al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, 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 Bergamaschi Srl 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, 29 maggio 2023

PricewaterhouseCoopers SpA



Andrea Alessandri  
(Revisore legale)