

TIBERIA HOSPITAL SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via Emilio Prata, 39/41 ROMA RM
Codice Fiscale	02564310395
Numero Rea	1502392
P.I.	02564310395
Capitale Sociale Euro	18.600.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	802	17.568
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.026	18.114
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	56.530
7) altre	2.872.020	2.750.669
Totale immobilizzazioni immateriali	2.874.848	2.842.881
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	17.887.983	16.465.109
2) impianti e macchinario	6.622.094	6.269.085
3) attrezzature industriali e commerciali	3.014.553	3.561.408
4) altri beni	953.432	942.268
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.167.894	1.324.843
Totale immobilizzazioni materiali	30.645.956	28.562.713
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	10.000	10.000
Totale partecipazioni	10.000	10.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	72.803	18.287
Totale crediti verso altri	72.803	18.287
Totale crediti	72.803	18.287
Totale immobilizzazioni finanziarie	82.803	28.287
Totale immobilizzazioni (B)	33.603.607	31.433.881
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	379.884	260.149
Totale rimanenze	379.884	260.149
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.078.055	5.277.757
Totale crediti verso clienti	7.078.055	5.277.757
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.105.552	18.160
Totale crediti verso controllanti	1.105.552	18.160
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	255.929	270.642
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	255.929	270.642
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.023.184	281.294
Totale crediti tributari	1.023.184	281.294
5-ter) imposte anticipate	880.836	773.397
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.350	128.372

Totale crediti verso altri	98.350	128.372
Totale crediti	10.441.906	6.749.622
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	6.605.836
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	6.605.836
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.859	3.015
3) danaro e valori in cassa	26.161	22.942
Totale disponibilità liquide	31.020	25.957
Totale attivo circolante (C)	10.852.810	13.641.564
D) Ratei e risconti	156.996	139.368
Totale attivo	44.613.413	45.214.813
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	18.600.000	18.600.000
IV - Riserva legale	211.864	79.729
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.479.164	1.479.164
Varie altre riserve	(1)	-
Totale altre riserve	1.479.163	1.479.164
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	580.533	2.642.691
Totale patrimonio netto	20.871.560	22.801.584
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	4.190.484	3.817.349
Totale fondi per rischi ed oneri	4.190.484	3.817.349
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.558	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	155.558	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	616.607	200
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.883.393	2.500.000
Totale debiti verso banche	2.500.000	2.500.200
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	116.667
Totale debiti verso altri finanziatori	-	116.667
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.484.133	5.491.860
Totale debiti verso fornitori	4.484.133	5.491.860
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	930.863	733.490
Totale debiti verso controllanti	930.863	733.490
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.767.527	6.831.622
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.767.527	6.831.622
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	295.344	1.515.166
Totale debiti tributari	295.344	1.515.166
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	289.334	334.436
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	289.334	334.436

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.404.529	802.178
Totale altri debiti	1.404.529	802.178
Totale debiti	18.827.288	18.325.619
E) Ratei e risconti	724.081	270.261
Totale passivo	44.613.413	45.214.813

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.658.568	33.619.831
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.003.317	698.425
Totale altri ricavi e proventi	2.003.317	698.425
Totale valore della produzione	27.661.885	34.318.256
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.472.772	4.198.585
7) per servizi	10.522.511	11.533.926
8) per godimento di beni di terzi	1.038.007	837.728
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.804.617	5.222.491
b) oneri sociali	1.449.174	1.542.159
c) trattamento di fine rapporto	302.482	332.410
e) altri costi	11.317	60
Totale costi per il personale	6.567.590	7.097.120
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	249.388	282.037
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.093.814	2.091.951
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.000	287.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.377.202	2.660.988
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(119.736)	346.379
12) accantonamenti per rischi	1.130.225	1.529.000
13) altri accantonamenti	-	294.290
14) oneri diversi di gestione	1.999.219	2.082.901
Totale costi della produzione	26.987.790	30.580.917
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	674.095	3.737.339
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	30.112	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	18.160
altri	-	16
Totale proventi diversi dai precedenti	30.112	18.176
Totale altri proventi finanziari	30.112	18.176
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	40.549	15.062
altri	34.494	56.164
Totale interessi e altri oneri finanziari	75.043	71.226
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(44.931)	(53.050)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	629.164	3.684.289
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	192.948	1.585.585
imposte relative a esercizi precedenti	(36.877)	-
imposte differite e anticipate	(107.440)	(543.987)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	48.631	1.041.598

21) Utile (perdita) dell'esercizio	580.533	2.642.691
------------------------------------	---------	-----------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	580.533	2.642.691
Imposte sul reddito	48.631	1.041.598
Interessi passivi/(attivi)	44.931	53.050
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	2.092
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	674.095	3.739.431
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.130.225	1.823.290
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.343.202	2.373.988
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	2
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.473.427	4.197.280
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.147.522	7.936.711
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(119.735)	346.378
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.872.978)	1.808.136
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.125.551	(3.956.161)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(17.628)	(134.849)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	453.820	33.853
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.374.444)	127.229
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.805.414)	(1.775.414)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.342.108	6.161.297
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(44.931)	(53.050)
(Imposte sul reddito pagate)	(156.071)	(742.449)
(Utilizzo dei fondi)	(757.090)	(150.000)
Totale altre rettifiche	(958.092)	(945.499)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	384.016	5.215.798
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.349.711)	(440.242)
Disinvestimenti	172.656	1.240
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(281.353)	(5.318)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(54.593)	(2.007)
Disinvestimenti	77	1.158
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(6.605.836)
Disinvestimenti	6.605.836	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	2.092.912	(7.051.005)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(200)	200
Accensione finanziamenti	155.558	2.500.000

(Rimborso finanziamenti)	(116.667)	(2.415.108)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.510.556)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.471.865)	85.092
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.063	(1.750.115)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.015	1.748.980
Danaro e valori in cassa	22.942	27.092
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	25.957	1.776.072
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.859	3.015
Danaro e valori in cassa	26.161	22.942
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	31.020	25.957

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il Bilancio chiuso al 31/12/2022 risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs 139/2015 - tramite il quale è stata recepita la Direttiva 2013/34/UE - e tenuto conto degli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017, il 28 gennaio 2019, il 4 maggio 2022 ed il 9 giugno 2022.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività. In particolare, la continuità aziendale risulta rispettata anche in considerazione dell'adeguatezza delle risorse finanziarie disponibili a far fronte alle obbligazioni della Società nel prevedibile futuro e su tale presupposto è stato redatto il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Ricorrendo le condizioni previste dall'art. 2428 del C.C., il bilancio viene corredato dalla Relazione sull'andamento della gestione.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

I valori di bilancio, quelli rappresentati nella Nota Integrativa e negli allegati che la compongono sono espressi in unità di Euro, salvo ove diversamente indicato; gli importi sono stati arrotondati all'unità di euro per eccesso se il primo decimale è uguale o maggiore di 5 (maggiore o uguale a 0,50) o per difetto se minore (inferiore a 0,50). Come già evidenziato negli esercizi precedenti, il metodo utilizzato per esprimere i risultati dell'esercizio è stato il seguente:

- 1) E' stato determinato il risultato dell'esercizio (utile o perdita) come differenza dei componenti positivi e negativi di reddito già arrotondati all'unità di euro;
- 2) Il risultato dell'esercizio così ottenuto è stato inserito nella voce A.IX del passivo dello stato patrimoniale;
- 3) Al fine di ottenere il pareggio tra l'attivo ed il passivo patrimoniale, si è resa necessaria la movimentazione e l'iscrizione in bilancio di una voce extracontabile di riserva denominata "riserva per arrotondamenti euro" (voce A.VI. del patrimonio netto);
- 4) Allo scopo di quadrare i dati di bilancio con i valori maggiormente dettagliati indicati nella nota integrativa, si è proceduto, laddove necessario, ad arrotondare questi ultimi in maniera non sempre conforme a quanto sopra indicato. Tali arrotondamenti sono chiaramente di importo non significativo.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Eventi significativi avvenuti nell'esercizio

L'anno 2022 è stato caratterizzato dalla fine della pandemia da COVID19, formalmente terminata il 31 marzo, data successivamente alla quale la struttura non ha più svolto attività per il trattamento di tali pazienti. Tuttavia le misure precauzionali e di contenimento si sono protratte oltre tale data, pertanto una piena ripresa della normale attività sanitaria si è avuta solo dalla seconda metà dell'esercizio.

A fronte dello scenario positivo come sopra delineato, si contrappone però lo scenario derivante dall'invasione della Russia in Ucraina iniziata il 24 febbraio 2022, che ha comportato un importante aumento dei costi energetici ed un conseguente aumento di tutte le voci di costo in particolar modo dei presidi sanitari e dei servizi sanitari. Si rileva inoltre un'aumento dell'inflazione con un conseguente aumento del costo del capitale ed in particolare dei tassi di interesse bancari dopo anni di stabilità con tassi a livelli minimi. Auspichiamo a brevissimo una rivisitazione delle tariffe DRG alla luce di questi importanti aumenti di costi.

Con determina n. G07512 del 18.06.2021 la Regione Lazio ha emanato il documento tecnico recante "programmazione della rete ospedaliera 2021 -2023 in conformità agli standard previsti nel DM 70/2015" il quale ha rielaborato una mappatura delle strutture di degenza e dei servizi, assegnando a Tiberia Hospital una nuova configurazione dei posti letto per attività per acuti in convenzione. Siamo attualmente in attesa della conclusione dell'iter finale di approvazione.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, comprensivo degli eventuali costi accessori, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto ed ampliamento	5 anni in quote costanti
Software (voce B.I.4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	3 anni in quote costanti
Spese di ristrutturazione su beni di terzi (voce B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali)	vengono ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le spese possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto di locazione.

I costi di impianto ed ampliamento avente utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo previo consenso del sindaco unico e sono ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica. Fino a che l'ammortamento non sarà completato, verrà posto un vincolo alla distribuzione di eventuali utili e riserve. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce "Avviamento" ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del C.C.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali. Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	316.915	124.260	56.530	3.146.958	3.644.663
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	299.347	106.146	-	396.289	801.782
Valore di bilancio	17.568	18.114	56.530	2.750.669	2.842.881
Variazioni nell'esercizio					

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	-	206.036	75.317	281.353
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	(262.566)	262.566	-
Ammortamento dell'esercizio	16.767	16.088	-	216.533	249.388
Totale variazioni	(16.767)	(16.088)	(56.530)	121.350	31.965
Valore di fine esercizio					
Costo	316.915	124.260	-	3.484.842	3.926.017
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	316.113	122.234	-	612.822	1.051.169
Valore di bilancio	802	2.026	-	2.872.020	2.874.848

La voce "costi di impianto ed ampliamento" al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 802 ed è riferita alle spese notarili sostenute per gli atti di costituzione della società e di aumento del capitale sociale.

Non sono presenti costi di sviluppo nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

La voce "altre immobilizzazioni", pari ad € 2.872.020, si riferisce ai lavori di ristrutturazione eseguiti sull'immobile in affitto nel quale hanno sede gli uffici ed alcuni ambulatori.

Si è inoltre proceduto all'ammortamento di tutte le voci per complessivi € 249.388.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti. Il costo effettivamente sostenuto include l'onere per l'imposta sul valore aggiunto sostenuto poichè la società opera in regime di iva indetraibile (rif. OIC 16 par.36).

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati.

Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3,00%
Impianti generici	8,00%
Impianti specifici	12,50%
Attrezzatura generica	25,00%
Strumenti e attrezzature specifiche	12,50%
Materassi, biancheria, coperte	40,00%
Mobili ed arredi	10,00%
Sistemi elettronici	20,00%
Automezzi	25,00%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Durante l'esercizio non sono stati capitalizzati interessi passivi ed oneri finanziari ad incremento dei cespiti.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenuti qualora di natura ordinaria ovvero capitalizzati se di natura straordinaria e comportano un aumento significativo e misurabile di produttività, di sicurezza o di vita utile dei cespiti.

Per i beni acquisiti in leasing vengono imputati direttamente a conto economico i canoni di competenza dell'esercizio, evidenziando nella sezione "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa, i canoni a scadenza oltre il 31 dicembre.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	18.216.924	7.648.225	6.142.281	1.457.123	1.324.843	34.789.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.751.815	1.379.140	2.580.873	514.855	-	6.226.683
Valore di bilancio	16.465.109	6.269.085	3.561.408	942.268	1.324.843	28.562.713
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	936.899	66.945	369.542	179.924	2.796.401	4.349.711
Riclassifiche (del valore di bilancio)	977.467	975.883	-	-	(1.953.350)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	172.656	-	-	172.656
Ammortamento dell'esercizio	491.492	689.821	743.741	168.760	-	2.093.814
Totale variazioni	1.422.874	353.007	(546.855)	11.164	843.051	2.083.241
Valore di fine esercizio						
Costo	20.131.290	8.691.055	6.154.323	1.637.047	2.167.894	38.781.609
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.243.307	2.068.961	3.139.770	683.615	-	8.135.653
Valore di bilancio	17.887.983	6.622.094	3.014.553	953.432	2.167.894	30.645.956

Si evidenzia che, nella tabella sopra riportata, il valore del costo storico e del fondo ammortamento di fine esercizio è esposto al netto di eventuali dismissioni o vendite di cespiti. Il decremento del valore netto di tali cespiti è esposto nella riga "Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)".

Si riporta di seguito il riepilogo delle dismissioni del periodo con evidenza della composizione del valore netto dismesso:

	Costo storico	Fondo amm.to	Valore residuo
3. Attrezzature industriali e commerciali	357.500	-	184.844
Totale	357.500	-	184.844

La voce "Terreni e fabbricati" è composta dall'immobile sito in via Emilio Praga 26, a Roma, nel quale svolge la propria attività la Casa di Cura Villa Tiberia e dagli altri immobili acquistati nel corso del 2018.

Gli incrementi del periodo riguardano principalmente lavori di riqualificazione sui reparti degenza.

L'incremento della voce "Impianti e macchinari" è relativo principalmente a lavori svolti sugli impianti elettrici e termoidraulici.

L'incremento della voce "Attrezzature industriali e commerciali" riguarda investimenti indirizzati prevalentemente al potenziamento ed al rinnovamento delle attrezzature sanitarie; si tratta di acquisti frammentati nel valore, che hanno interessato i diversi settori in cui opera la struttura.

L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni materiali" è relativo agli investimenti effettuati nell'anno in mobili e arredi per € 96.170 e sistemi elettronici per € 83.754.

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi o venduti beni per un valore residuo di € 172.656. Tali dismissioni hanno riguardato "attrezzature specifiche" del valore storico di € 357.500, ammortizzate per € 172.656.

Le "Immobilizzazioni materiali in corso" sono composte dai costi sostenuti per la ristrutturazione ed il rinnovamento dell'immobile in cui la società svolge la propria attività e che risultano ancora non completati al 31 dicembre 2022.

Si è proceduto all'ammortamento delle voci come da piano sistematico.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni di leasing tra i costi di esercizio.

Nel prospetto, allegato D alla presente Nota Integrativa, vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore e relative al dettaglio delle locazioni finanziarie in essere al 31 dicembre 2022, allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Qualora i contratti di leasing finanziario fossero stati contabilizzati sulla base dei principi contabili internazionali, al fine di riflettere la sostanza dell'operazione, si sarebbe determinato un effetto positivo sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio al 31 dicembre 2022 di € 74.322, al lordo del teorico effetto fiscale.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Il valore di carico della partecipazione, quando viene rilevata l'esistenza di una perdita durevole di valore, viene ridotto al suo minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie vengono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c.2 C.C., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo viene effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, secondo quanto previsto dall'OIC 15, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si verifica ad esempio in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.000	10.000
Valore di bilancio	10.000	10.000

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di fine esercizio		
Costo	10.000	10.000
Valore di bilancio	10.000	10.000

Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce, che non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente, si riferisce alla quota di partecipazione corrispondente al 2% del capitale sociale di GVM Servizi Società Consortile a r.l.. Essa svolge servizi ausiliari a favore dei soci consorziati al fine di consentire un utilizzo più appropriato ed efficiente delle risorse. A titolo esemplificativo i servizi forniti sono i servizi informatici, la tenuta della contabilità e delle paghe.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

L'importo è costituito dai depositi cauzionali.

Non risultano iscritti in tale posta crediti con durata residua presunta superiore a cinque anni.

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	18.287	54.516	72.803	72.803
Totale crediti immobilizzati	18.287	54.516	72.803	72.803

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non si fornisce la ripartizione dei crediti immobilizzati per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite esclusivamente da materiali di consumo (presidi e farmaci) e sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto, contabilizzato secondo il metodo del costo medio ponderato, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato dei beni in giacenza.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	260.149	119.735	379.884
Totale rimanenze	260.149	119.735	379.884

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

In base a quanto previsto dall'OIC 15, per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo, l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Ai fini di una puntuale applicazione

del principio, si ritiene che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo quando non superino l'1,5% del valore nominale del credito.

I crediti ceduti a seguito di operazioni di factoring sono eliminati dallo stato patrimoniale solamente se ceduti pro-soluto, e sono sostanzialmente trasferiti tutti i rischi inerenti il credito. I crediti ceduti pro-solvendo, o comunque senza che vi sia stato il trasferimento di tutti i rischi, rimangono iscritti in bilancio ed una passività finanziaria di pari importo è iscritta nel passivo a fronte dell'anticipazione ricevuta. Si evidenzia che al 31 dicembre 2022 la società ha in essere solo operazioni di factoring con clausola pro-soluto.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti ed incrementato della quota accantonata nell'anno.

Si riporta di seguito la composizione del fondo svalutazione crediti al 31/12/2022 nonché la movimentazione dell'anno.

	31/12/2021	Acc.to	Utilizzo	31/12/2022
Fondo rischi su crediti deducibile	145.500	34.000	-	179.500
Fondo rischi su crediti tassato	263.000	-	-	263.000
Totale Fondo Svalutazione Crediti	408.500	34.000	-	442.500

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.277.757	1.800.298	7.078.055	7.078.055
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	18.160	1.087.392	1.105.552	1.105.552
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	270.642	(14.713)	255.929	255.929
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	281.294	741.890	1.023.184	1.023.184
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	773.397	107.439	880.836	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	128.372	(30.022)	98.350	98.350
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.749.622	3.692.284	10.441.906	9.561.070

Il saldo complessivamente presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.692.284.

Vi segnaliamo in particolare l'incremento dei crediti commerciali netti verso clienti che passano da € 5.277.757 del 2021 ad € 7.078.055. Il saldo è principalmente composto dai crediti nei confronti di Enti Pubblici.

I crediti verso controllanti sono incrementati di € 1.087.392, passando da € 18.160 ad € 1.105.552. Il saldo si riferisce principalmente al credito verso Gruppo Villa Maria per l'adesione al consolidato fiscale.

Sempre all'interno dell'attivo circolante evidenziamo il credito per imposte anticipate a fronte degli accantonamenti al fondo rischi ASL ed ai fondi rischi. Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Al 31 dicembre 2022 sono state calcolate imposte anticipate sugli stanziamenti ai fondi rischi per € 325.732, sono inoltre state rilasciate imposte anticipate sull'utilizzo dei fondi rischi per € 218.193 e sui compensi amministratori non pagati per € 99. L'impatto complessivo delle imposte anticipate è positivo per € 107.440 come risulta nella voce 20 del conto economico, mentre i crediti per imposte anticipate totali al 31 dicembre 2022 ammontano a € 880.836.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione dei crediti immobilizzati per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio crediti di tale natura.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il saldo della voce al 31 dicembre 2021 era dato dal credito finanziario verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. per € 6.605.836 (a debito nel 2022).

A tal proposito si precisa che la Vostra società mantiene con la società controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. rapporti di tipo finanziario senza clausola di postergazione attraverso un conto corrente infragrupo, regolato a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	6.605.836	(6.605.836)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.605.836	(6.605.836)

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

I conti bancari attivi sono valutati al loro valore di presumibile realizzo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.015	1.844	4.859
Denaro e altri valori in cassa	22.942	3.219	26.161
Totale disponibilità liquide	25.957	5.063	31.020

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce Ratei e risconti attivi, risultanti nel bilancio al 31/12/2022:

	31-dic-21	Variazioni	31-dic-22
Canoni leasing	128.426	(62)	128.364
Interessi passivi e commissioni bancarie	5.575	(1.114)	4.461
Assicurazioni	828	(668)	160
Noleggi e affitti	2.467	16.602	19.069
Spese promozionali e pubb.	163	(163)	-
Licenze d'uso	53	(25)	28
Contratti assistenza tecnica	1.856	3.058	4.914
Totale risconti attivi	139.368	17.628	156.996
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	139.368	17.628	156.996

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

La movimentazione delle voci di Patrimonio Netto degli ultimi due esercizi viene fornita nell'allegato B.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale pari ad € 18.600.000, dalla riserva legale pari ad € 79.729, dalla riserva straordinaria pari ad € 1.479.164 e dall'utile dell'esercizio di € 2.642.691.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	18.600.000	-	-	-		18.600.000
Riserva legale	79.729	-	132.135	-		211.864
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.479.164	-	-	-		1.479.164
Varie altre riserve	-	-	-	1		(1)
Totale altre riserve	1.479.164	-	-	1		1.479.163
Utile (perdita) dell'esercizio	2.642.691	(2.510.556)	(132.135)	-	580.533	580.533
Totale patrimonio netto	22.801.584	(2.510.556)	-	1	580.533	20.871.560

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, la loro origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità, nonché eventuali utilizzi avvenuti nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	18.600.000			-	-
Riserva legale	211.864	Utili	A;B	211.864	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.479.164	Utili	A;B;C	1.479.164	-
Varie altre riserve	(1)			1	-
Totale altre riserve	1.479.163			1.479.163	-
Utili portati a nuovo	-			-	35.683
Totale	20.291.027			1.691.029	35.683
Quota non distribuibile				211.864	
Residua quota distribuibile				1.479.163	

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

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzo come di seguito indicato:

- 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

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.817.349	3.817.349
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.130.225	1.130.225
Utilizzo nell'esercizio	757.090	757.090
Totale variazioni	373.135	373.135
Valore di fine esercizio	4.190.484	4.190.484

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

	31/12/2021	Acc.to	Utilizzo	31/12/2022
Fondi rischi Altri	1.353.410	350.000	-	1.703.410
Fondo rischi rinnovo CCNL	45.000	-	-	45.000
Fondo ampliamento e ristrutturazione	294.290	-	294.290	-
Fondo rischi cause in corso	787.500	134.500	-	922.000
Fondo rischi cont.USL	1.337.149	645.725	462.800	1.520.074
Totale fondi per rischi ed oneri (B.)	3.817.349	1.130.225	- 757.090	4.190.484

Il *Fondo Rischi contenzioso ASL* è stato costituito per il rischio legato sia a penalità derivanti da rettifiche tariffarie su alcune prestazioni sanitarie sia al superamento del tetto di spesa assegnato alla struttura. Vi segnaliamo che nell'esercizio 2022 tale fondo è stato incrementato in via prudenziale per € 645.725 per adeguare il fondo al complessivo rischio a fronte di passività ritenute solo potenziali relative all'extrabudget prodotto nel 2022 e a verifiche tecniche ancora in discussione. Tale fondo è stato utilizzato nel 2022 per € 462.800. Complessivamente si ritiene che le somme fino ad ora accantonate siano adeguate ai rischi potenziali di cui siamo a conoscenza e che complessivamente coprano il rischio massimo che la Società potrebbe trovarsi ad affrontare.

Il *Fondo rischi cause in corso*, pari ad € 922.000, si riferisce a contenziosi per malpractice sanitaria e per la maggior parte di tipo stragiudiziale.

La società nel 2022 ha sottoscritto una polizza assicurativa a copertura parziale di tali rischi. L'accantonamento al fondo rischi cause in corso, pari a € 134.500 per l'esercizio 2022, si riferisce allo stanziamento a fronte di cause sanitarie, non coperte da risarcimenti assicurativi o per la quota della franchigia assicurativa riferibile alle stesse, per le quali si ritiene possibile, anche se non probabile, una responsabilità e quindi una soccombenza della struttura in sede di giudizio.

Il *Fondo Rischi Altri* è scaturito dal trasferimento del complesso aziendale, e rappresenta la differenza negativa tra il costo sostenuto per l'acquisizione dell'azienda e la somma algebrica delle attività e delle passività trasferite (cosiddetto avviamento negativo o badwill). La rappresentazione contabile non può prescindere da quelle che sono le ragioni che hanno indotto il

cedente a trasferire il complesso aziendale ad un corrispettivo inferiore rispetto a quello attribuibile agli elementi che lo costituiscono. In sede di acquisizione non disponeva di tutti gli elementi per poter attribuire in modo puntuale la quota parte del minor prezzo pagato a riduzione di specifici valori delle attività immobilizzate oggetto del trasferimento stesso.

In attesa di definire il corretto valore delle attività immobilizzate trasferite (punto ancora oggetto di discussione e verifica in contraddittorio con l'amministrazione straordinaria) e non potendo né quantificare né identificare precisamente i cespiti oggetto di una eventuale rettifica rispetto al valore nominale dell'attivo trasferito, si è ritenuto corretto considerare l'avviamento negativo alla stregua di una passività potenziale, da rilevare nella voce fondi rischi e oneri futuri.

Il fondo è stato incrementato di € 350.000 nel 2022 a fronte di oneri futuri che si andranno a concretizzare dopo la formale chiusura di tutte le operazioni amministrativo - contabili e fiscali dell'operazione di trasferimento.

Il *Fondo rischi rinnovo CCNL* è stato accantonato nel 2020 a fronte del rinnovo del contratto del personale dipendente, non medico, della sanità privata accreditata ed è stato utilizzato nel corso del 2021 per € 150.000. Nessuna movimentazione nel 2022.

Il *Fondo ampliamento e ristrutturazione* è stato accantonato per € 294.200 al fine di riflettere l'onere correlato ai danni subiti dal complesso di beni e attrezzature che compongono le strutture del presidio sanitario nel corso del 2021 a causa della gestione della pandemia, a fronte dei quali sarà necessario effettuare interventi di ripristino, per riportare i suddetti beni e attrezzature al loro stato antecedente la gestione della pandemia, e mantenerne pertanto il valore riflesso in bilancio. Tale fondo è stato rilasciato nel 2022 a fronte dei lavori di ripristino eseguiti.

Fondi trattamento di fine rapporto

Si segnala che la Società non rileva il fondo per trattamento di fine rapporto verso lavoratori dipendenti in quanto costituita a seguito dell'entrata in vigore della Legge 296/06. La Società procede pertanto al versamento della relativa quota di T.F.R. maturata dai dipendenti in forza ai Fondi di Previdenza Complementare o al Fondo di Tesoreria dell'INPS.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c. 2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. In base a quanto previsto dall'OIC 19, per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ai fini di una puntuale applicazione del principio, si ritiene che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo quando non superino l'1,5% del valore nominale del debito.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	-	155.558	155.558	155.558	-
Debiti verso banche	2.500.200	(200)	2.500.000	616.607	1.883.393
Debiti verso altri finanziatori	116.667	(116.667)	-	-	-
Debiti verso fornitori	5.491.860	(1.007.727)	4.484.133	4.484.133	-
Debiti verso controllanti	733.490	197.373	930.863	930.863	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	6.831.622	1.935.905	8.767.527	8.767.527	-
Debiti tributari	1.515.166	(1.219.822)	295.344	295.344	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	334.436	(45.102)	289.334	289.334	-
Altri debiti	802.178	602.351	1.404.529	1.404.529	-
Totale debiti	18.325.619	501.669	18.827.288	16.943.895	1.883.393

Il saldo complessivamente presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 602.351.

Sebbene all'interno della voce in esame siano presenti variazioni di segno opposto, si segnala in particolare le seguenti voci:

- incremento dei debiti verso soci per finanziamenti di € 155.558;
- decremento dei debiti verso altri finanziatori per € 116.667;
- decremento dei debiti verso fornitori di € 1.007.727, che passano da € 5.491.860 del 2021 ad € 4.484.133 al 31 dicembre 2022. Sono composti principalmente dai debiti nei confronti dei fornitori che si occupano dei lavori di ristrutturazione, di professionisti e medici, nonché di fornitori di materiali, presidi e utenze;
- incremento dei debiti verso la controllante di € 197.373;
- incremento dei debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti di € 1.935.905. In questa voce rientra il debito verso Kronosan, società controllata da Gruppo Villa Maria S.p.A., nonché principale fornitore di presidi;
- decremento dei debiti tributari di € 1.219.822, imputabile ai minori debiti per imposte correnti;
- incremento degli altri debiti per € 602.351.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica in quanto l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Vostra società mantiene con la società controllante Gruppo Villa Maria S.p.a. rapporti di tipo finanziario senza clausola di postergazione attraverso un conto corrente infragruppo regolato a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili. A fine esercizio il saldo di questo conto corrente presenta un saldo a debito per la Vostra società di € 155.558 (a credito nel 2021).

Ratei e risconti passivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

	31-dic-21	Variazioni	31-dic-22
Credito d'imposta su beni strumentali	270.261	453.820	724.081
Totale risconti passivi	270.261	453.820	724.081
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	270.261	453.820	724.081

Nota integrativa, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

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

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

I ricavi riguardano prestazioni sanitarie medico-chirurgiche e ambulatoriali:

TIPO DI PRESTAZIONE	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
Ambulatoriali	7.358.813	7.370.572	0%
Sanitarie medico chirurgiche	18.057.245	25.794.703	-30%
Vendite parafarmacia	17.830	-	-
Altri ricavi	224.680	454.556	-
Totale	25.658.568	33.619.831	-24%

Per una disamina circa l'andamento economico dei ricavi si rimanda a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione .

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni al lordo degli sconti ed abbuoni passivi sono stati integralmente conseguiti in Italia, pertanto, la ripartizione degli stessi per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Altri ricavi e proventi

I contributi in conto esercizio sono rilevati nel momento in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli.

I contributi in conto impianti sono rilevati per competenza con la tecnica dei riscotti passivi al fine di correlare la quota del contributo a quella relativa all'ammortamento dei cespiti, in base alla vita utile dei medesimi.

La voce A5) relativa ad "Altri Ricavi e proventi" pari a € 2.003.317 al 31 dicembre 2022 (€ 698.425 al 31/12/2021) si compone come segue:

Altri ricavi e proventi	2022	2021
Personale distaccato	369.647	346.072
Affitti Attivi	18.000	27.448
Crediti d'imposta	160.756	28.584
Rimborsi vari	208.965	200.668
Sopravvenienze attive	884.999	30.844
Utilizzo fondi rischi	294.290	-
Ricavi diversi	66.660	64.809
Totale Altri ricavi e proventi	2.003.317	698.425

Si evidenzia nella voce Sopravvenienze attive il riconoscimento dell'attività di Dialisi svolta negli anni 2020 e 2021 verso pazienti affetti da Covid19.

Nel corso del 2022 la società ha beneficiato del credito d'imposta per l'energia elettrica ed il gas (D.L. n. 21/2022, D.L. n. 50 /2022, D.L. n. 115/2022, D.L. 144/2022) per € 94.951 e del credito d'imposta su beni strumentali per € 65.805.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni continuative di servizi, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione ammontano ad € 26.987.790 (€ 30.580.917 nel 2021)); tale importante riduzione deve essere considerata sia alla luce delle importanti politiche di contenimento dei costi messe in atto dalla dirigenza, sia alla luce della diminuzione di attività rispetto allo scorso anno con riferimento all'attività di cura verso i pazienti affetti da Covid.

La voce B6) accoglie i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo pari ad € 3.472.772 (€ 4.198.585 nel 2021), con una variazione pari al -17%. Il decremento è imputabile principalmente ai minori costi sostenuti per l'acquisto di presidi, farmaci e gas terapeutici, correlato al decremento della produzione.

La voce B7) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi e si compone principalmente di costi di funzionamento, consulenza, manutenzione, il cui dettaglio dei saldi al 31 dicembre 2022, con comparazione rispetto all'esercizio precedente, è rappresentata nella tabella riportata di seguito.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Delta	Delta %
Servizio di pulizia	248.603	247.075	1.528	1%
Servizio mensa, alberghiero	174.293	209.361	-35.068	-17%
Servizio di lavanderia	188.139	165.164	22.975	14%
Ricerche cliniche presso terzi	378.283	266.793	111.490	42%
Servizi sanitari di terzi	1.136.987	2.010.049	-873.062	-43%
Altri servizi	756.949	1.002.911	-245.962	-25%
Costi di Funzionamento	2.883.254	3.901.353	-1.018.099	-26%
Onorari Professionisti Medici	4.811.683	5.170.557	-358.874	-7%
Consulenze	1.071.517	984.683	86.834	9%
Consul. assist.Sicurezza	92.960	78.927	14.033	18%
Costi Consul. Profess.li	5.976.160	6.234.167	-258.007	-4%
Manutenzioni	143.722	183.216	-39.494	-22%
Contratti assistenza tecnica	156.486	242.997	-86.511	-36%
Costi Manut. e Riparaz. Ord.	300.208	426.213	-126.005	-30%
Spese promozionali e Marketing	91.070	71.299	19.771	28%
Utenze	851.370	546.114	305.256	56%
Assicurazioni	332.600	247.977	84.623	34%
Spese per servizi bancari	55.158	45.214	9.944	22%
Altri servizi	32.691	61.589	-28.898	-47%
Costi per servizi generali	1.362.889	972.193	390.696	40%
Tot. Costi per Servizi	10.522.511	11.533.926	-1.011.415	-9%

La voce in oggetto presenta un decremento del 9% rispetto al 2021, pari ad € 1.011.415, imputabile principalmente alle variazioni dei seguenti costi per servizi:

- Servizi sanitari di terzi, pari ad € 1.136.987, decrementati di € 873.062 (-43%), che include i costi per assistenza infermieristica e servizi socio-sanitari;
- Altri servizi, per € 756.949, decrementati di € 245.962, (-25% rispetto al 2021), e composti principalmente da costi di portierato e prestazioni di servizio al CUP e costi per lo smaltimento di rifiuti speciali;
- Onorari professionisti medici pari ad € 4.811.683, diminuiti di 358.874 (-7% rispetto al 2021);
- Utenze per € 851.370, aumentate di € 305.256 (+56% rispetto al 2021).

La voce B8) accoglie i costi per godimento beni di terzi (affitti e noleggi) per € 1.038.007 (€ 837.728 nel 2021).

La voce B9) accoglie i costi del personale dipendente comprensivo di oneri sociali e indennità di fine rapporto per € 6.567.590 (€ 7.097.120 nel 2021).

La voce B11) accoglie la variazione positiva delle rimanenze di materie prime, che al 31 dicembre 2022, è pari ad € 119.736.

La voce B12) che include gli accantonamenti effettuati nel 2022 per € 1.130.225, come commentato nella voce Fondi per rischi ed oneri.

La voce B14) accoglie gli oneri diversi di gestione per € 1.999.219 (€ 2.082.901 nel 2021), tra cui le principali voci si riferiscono a emolumenti agli organi sociali per € 186.122, IVA indetraibile per € 1.183.092 e oneri tributari per € 278.031. Di seguito la composizione della voce ed il confronto con l'esercizio precedente:

	31/12/2022	31/12/2021	Delta	Delta %
IVA non detraibile	1.183.092	1.335.528	-152.436	-11%
Oneri tributari	278.031	281.559	-3.528	-1%
Emolumenti ad organi sociali e organi di controllo	186.122	183.780	2.342	1%
Bolli-registro-marche	58.737	36.914	21.823	59%
Risarcimenti passivi	5.967	46.030	-40.063	-87%
Altre voci minori	281.303	199.092	82.211	41%
Totale Oneri diversi di gestione	1.993.252	2.082.903	-89.651	-4%

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Si riporta di seguito la composizione delle voci:

Proventi e oneri finanziari

	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
Altri proventi finanziari in unità di Euro:			
- interessi attivi c/c	-	16	
- interessi attivi da controllanti	30.112	18.160	
- interessi attivi diversi	-	-	
Totale	30.112	18.176	66%
Oneri finanziari in unità di Euro:			
- interessi passivi su scoperto c/c	-	965	
- interessi passivi su factor	7.990	31.933	
-interessi passivi su mutui	22.500	13.500	
- interessi passivi di mora	1.026	244	
- oneri e spese bancarie	2.978	9.405	
- interessi passivi diversi	-	117	
- interessi passivi da imprese controllanti	40.549	15.062	
Totale	75.043	71.226	5%

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

In conformità a quanto previsto dall'articolo 2427 c. 1 n. 14 del Codice Civile, le informazioni relative al presente punto sono fornite successivamente e nella parte finale della presente Nota Integrativa nella sezione relativa al Consolidato Fiscale.

Nel presente bilancio non sono presenti differenze temporanee che comportino la rilevazione d'imposte differite passive.

Il credito per imposte anticipate ammonta a € 880.836 e si riferisce principalmente al fondo rischi contenziosi ASL, al fondo rischi cause in corso ed agli altri fondi rischi, e si ritiene ampiamente recuperabile. Le imposte anticipate a conto economico sono positivi e ammontano ad € 107.440.

Il prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate viene fornito nell'allegato A.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	27
Altri dipendenti	146
Totale Dipendenti	173

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	159.389	26.734

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si riportano di seguito gli impegni e le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale:

-

Garanzie reali prestate ad Istituti di Credito

L'importo di € 360.000 si riferisce alla fidejussione bancaria rilasciata da BPER Banca a favore di Imm.re Via Emilio Praga S. r.l., società proprietaria dell'immobile in cui hanno sede gli uffici ed alcuni ambulatori.

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

Non ci rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione sulla gestione, paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione".

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Gruppo Villa Maria S.p.A. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Gruppo Villa Maria S.p.A.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento. Si segnala che la capogruppo redige il Bilancio Consolidato.

Prospetto riepilogativo dei dati essenziali del bilancio al 31 dicembre 2021 della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

GRUPPO VILLA MARIA S.p.A.

Sede in Lugo (Ra), Corso Garibaldi n.11

Capitale sociale € 3.559.424,76 i.v.

C.F., P.I. e N° di iscrizione nel Registro delle Imprese di Ravenna 00423510395

R.E.A. n. 90403

DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021 (IN EURO)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	31-dic-21	31-dic-20
A.Crediti v/s soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B.Immobilizzazioni	558.343.676	478.345.273
C. Attivo Circolante	259.914.913	238.808.546
D.Ratei e risconti attivi	1.126.355	1.215.626
Totale attivo(A+B+C+D)	819.384.944	718.369.445

PASSIVO

A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.559.425	3.559.425
Riserve	245.558.995	247.584.006
Utile (perdita) dell'esercizio	- 737.848	- 2.073.011
Totale patrimonio netto	248.380.572	249.070.420
B. Fondi per rischi ed oneri	22.949.775	22.997.776
C. Trattamento di fine rapporto	387.791	345.031
D. Debiti	546.375.438	445.245.333
E. Ratei e risconti passivi	1.291.368	710.885
Totale passivo(A+B+C+D+E)	819.384.944	718.369.445

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione		7.217.374		7.258.812
B. Costi della produzione	-	13.387.400	-	13.857.770
Differenza (A-B)	-	6.170.026	-	6.598.958
C. Proventi e oneri finanziari		15.498.417		26.759.347
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	12.005.974	-	23.409.792
Risultato ante imposte(A+B+C+D+E)	-	2.677.583	-	3.249.403
22. Imposte sul reddito comprensive dei proventi da cessione perdite consolidato fiscale		1.939.735		1.176.392
26. Utile (Perdita) dell'esercizio	-	737.848	-	2.073.011

Consolidato Fiscale

La società ha aderito con la capogruppo Gruppo Villa Maria S.p.A. alla disciplina del Consolidato Fiscale in applicazione degli artt. 117 e ss del T.U.I.R, come dal contratto di consolidamento in essere.

Le conseguenze che derivano dall'adesione a tale procedura sono le seguenti:

- 1) Gli importi relativi ai crediti d'imposta, alle ritenute di acconto, agli eventuali acconti autonomamente versati, sono riconosciuti dalla capogruppo alla società a riduzione dell'ammontare dell'Ires dovuta ovvero, qualora la società presenti una perdita fiscale, sono pagati dalla capogruppo entro il termine previsto per il versamento del saldo Ires.
- 2) L'eventuale debito per le imposte di competenza dell'esercizio viene rilevato verso la capogruppo anziché verso l'Erario.
- 3) L'eventuale perdita fiscale viene trasferita alla capogruppo che riconosce, come contropartita, un compenso pari all'aliquota Ires dell'esercizio corrente applicata alla perdita;
- 4) Il beneficio fiscale, conseguente alla ulteriore detassazione (5%) dei dividendi applicata in sede di consolidato fiscale, viene assegnato alla società che ha percepito il dividendo stesso;
- 5) L'eventuale fiscalità differita rimane in capo alla società che l'ha generata, fino a che non cessino le ragioni che ne hanno determinato l'iscrizione.

Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato.

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate concluse a condizioni di mercato.

Si riportano nell'allegato C i rapporti economici, patrimoniale e finanziari con le società del gruppo.

Amministrazione trasparente

Il presente bilancio, corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, sarà pubblicato sul sito internet della società nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs. n.33 del 14 marzo 2013, dalle delibere dell'Autorità nazionale anticorruzione n. 1134 dell'8 novembre 2017 e n. 141 del 27 febbraio 2019, in conformità altresì alle circolari diramate dall'Associazione Italiana Ospedalità privata n. 090/2018 e n. 064/2019.

Si ritiene di escludere dalla rendicontazione l'ammontare del budget definito con la ASL di riferimento e pertanto rientrante nell'attività tipica dell'azienda.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 proponendovi di destinare l'utile di € 580.533, come segue:

- € 29.027 a riserva legale;
- € 551.506 a dividendo da erogare al socio unico Gruppo Villa Maria S.p.A..

Roma, 30 marzo 2023

Tiberia Hospital Srl
Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Valeria Giannotta

ALLEGATO B
TIBERIA HOSPITAL S.R.L.
Sede in Roma, Via Emilio Praga n.39/41
PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO DEI DUE ESERCIZI PRECEDENTI

	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA DA CONFERIMENTO	RISERVA STRAORDINARIA	RISERVA PER ARROT. EURO	UTILE (PERDITA) A NUOVO	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	TOTALE PATRIMONIO NETTO
SALDI AL 01.01.2020	17.000.000	10.558	-	200.607	(2)	(35.683)	261.881	17.437.366
Destinazione risultato 2019		13.094		213.104		35.683	(261.881)	-
Aumento C.S.	1.600.000							1.600.000
Arrotondamento					3			-
Risultato d'esercizio 31.12.2020							1.121.530	1.121.530
SALDI AL 31.12.2020	18.600.000	23.652	-	413.711	1	-	1.121.530	20.158.894
SALDI AL 01.01.2021	18.600.000	23.652	-	413.711	1	-	1.121.530	20.158.894
Destinazione risultato 2020		56.077		1.065.453			(1.121.530)	-
Arrotondamento euro					(1)			-
Risultato d'esercizio 31.12.2021							2.642.691	2.642.691
SALDI AL 31.12.2021	18.600.000	79.729	-	1.479.164	-	-	2.642.691	22.801.584
SALDI AL 01.01.2022	18.600.000	79.729	-	1.479.164	-	-	2.642.691	22.801.584
Destinazione risultato 2021 a riserva legale Destinazione risultato 2021 a dividendi		132.135					(132.135) (2.510.556)	- (2.510.556)
Arrotondamento euro					(1)			(1)
Risultato d'esercizio 31.12.2022							580.533	580.533
SALDI AL 31.12.2022	18.600.000	211.864	-	1.479.164	(1)	-	580.533	20.871.560

ALLEGATO C
TIBERIA HOSPITAL S.R.L.
Sede in Roma, Via Emilio Praga n.39/41
PROSPETTO DEI RAPPORTI COMMERCIALI E FINANZIARI CON IL GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.
E CON LE ALTRE SOCIETA' SOGGETTE ALL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.

RAPPORTI COMMERCIALI E DIVERSI										
Denominazione società	Esercizio 2022									
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Costi			Ricavi		
					Beni	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro
OSPEDALE SAN CARLO DI NANCY	57.546	969.984				183.170	4		787	153.384
EUROSETS S.R.L.		878				5.508				
GVM Servizi Soc. Cons. a r.l.		1.836.644				753.368				
GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.		930.863				363.329				11
<i>GVM per adesione al consolidato fiscale</i>	<i>1.105.552</i>									
GVM ENGINEERING S.R.L.		1.233.681				67.539				
GVM CAMPUS		6.532				7.854				
ISTITUTO CLINICO CASALPALOCCO S.R.L.	110.071	16.553				32.685				187.994
KRONOSAN S.R.L.	71.342	4.688.943			1.796.275	86.295				
GVM NEXT CARE SRL	3.047									3.047
LONGLIFE FORMULA S.P.A.		13.579					15.978			
MARIA CECILIA HOSPITAL S.P.A.		732								
SANTA RITA DA CASCIA S.R.L.	13.923									30.910

RAPPORTI FINANZIARI						
Denominazione società	Esercizio 2022					
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Gruppo Villa Maria S.p.a.		155.558			40.549	30.112

ALLEGATO D
TIBERIA HOSPITAL S.R.L.
 Sede in Roma, Via Emilio Praga n.39/41
PROSPETTO DI CONTABILIZZAZIONE DELLE LOCAZIONI FINANZIARIE COME DA ART. 2427 PUNTO 22 DEL CODICE CIVILE

ENTE LOCATORE	N° CONTRATTO	DESCRIZ. DEL CESPITE	COSTO SOSTENUTO DAL CONCEDENTE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE COMPRESA OPZIONE FINALE	ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO	AMMORTAMENTI E RETTIFICHE 2022	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022	VALORE NETTO AL 31/12/2022
UNICREDIT LEASING	1717228	Mammografo digitale	200.000	167.407	1.818	12.500	12.500	187.500
UNICREDIT LEASING	1717227	Tomografo computerizzato	340.000	285.416	3.091	21.250	21.250	318.750
BPCE LEASE	15082	Risonanza magnetica	523.125	385.620	6.847	32.695	32.695	490.430
DE LAGE LANDEN INTERNATIONAL B.V.	5140208	Apparecchiature Cisco	182.200	147.352	597	18.220	18.220	163.980
DE LAGE LANDEN INTERNATIONAL B.V.	5168228	Apparecchiature Cisco	223.800	186.873	620	22.380	22.380	201.420
UNICREDIT LEASING SPA	1727362	Sistema ad ultrasuoni	50.000	47.757	-	3.125	3.125	46.875
TOTALE			1.519.125	1.220.425	12.973	110.170	110.170	1.408.955

TIBERIA HOSPITAL S.R.L. a socio unico

Società soggetta a direz. e coord. del Gruppo Villa Maria S.p.A.

Sede: Roma, Via Emilio Praga 39/41

Capitale sociale: € 18.600.000 i.v.

C.F., P.I. e N. Registro delle Imprese di Roma 02564310395

R.E.A. n.1502392

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022

RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE

Egregio Socio,

il progetto di bilancio al 31/12/2022 che viene sottoposto alla Sua approvazione evidenzia un utile di 580.533 €, a fronte di un totale valore della produzione pari a 27.661.885 € (totale voce A di conto economico).

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, così come novellato dal D.lgs. 32/2007, evidenzia l'andamento della società e l'andamento del risultato di gestione con particolare riguardo ai ricavi, agli investimenti, nonché ad una descrizione dei principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta. Si evidenzia inoltre come sia stato riportato solo il primo livello di informazioni necessario per adempiere agli obblighi informativi del decreto in oggetto, in quanto la Sua Società non ha superato i limiti numerici di due dei tre criteri individuati dal legislatore comunitario per identificare le grandi imprese.

ANDAMENTO GENERALE DELL'ATTIVITA'
--

La Casa di Cura Tiberia Hospital si compone di due plessi aziendali distinti in:

- Casa di Cura accreditata ed autorizzata per 132 Posti Letto di Area Medica e Chirurgica, servizi ambulatoriali, di laboratorio analisi, di diagnostica per immagini, di emodialisi e di chirurgia ambulatoriale; siti in via Emilio Praga, 26, nel Quartiere Talenti, di Roma;
- Poliambulatorio autorizzato e Dental Unit siti nella medesima via al civico 39/41.

La società eroga la propria attività sulla base dei DCA U00087 del 21.3.2016 e DCA U00453 del 14.01.2015 volturati con DCA U00374 del 29.08.2017 e Determinazione Regionale G10942 del 01.08.2017.

Si ricorda che con determina n. G07512 del 18.06.2021 la Regione Lazio ha emanato il documento tecnico recante “programmazione della rete ospedaliera 2021-2023 in conformità agli standard previsti nel DM 70/2015” il quale ha rielaborato una mappatura delle strutture di degenza e dei servizi, assegnando alla Vostra Società la seguente, nuova configurazione per attività per acuti in convenzione:

Atto n. G07512 del 18/06/2021

Codice struttura: 12028800		Cod.ASL: Roma 1		Denominazione: VILLA TIBERIA S.R.L.	
Tipologia: 7-CdC Accr.		Pubb./Pri: Privato			
NOTA 1:					
NOTA 2:					
Rete Emergenza	Rete Emergenza Pediatrica	Rete Ictus	Rete Cardiologica	Rete Trauma	Rete Perinatale
			PL Programmati		
AFO	Codice Disciplina	Descrizione	ORD	DH	TOT
1-M	26	MEDICINA GENERALE	37		37
	68	PNEUMOLOGIA	12		12
Totale			49		49
2-C	09	CHIRURGIA GENERALE	18		18
	36	ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	15		15
	37G	GINECOLOGIA	6		6
	43	UROLOGIA	10		10
	98	DAY SURGERY MULTISPECIALISTICO		9	9
Totale			49	9	58
Totale			98	9	107

Per l'anno 2022 viene confermato il Budget assegnato nell'esercizio precedente per gli Acuti, confermando il DCA U00246 del 01/07/2019, per le prestazioni riferite alla specialistica e agli APA, che ne abbatta l'importo del 6% e conferma, inoltre, dell'assorbimento delle prestazioni riferite al laboratorio analisi nel budget della specialistica e designazione delle prestazioni di specialistica ambulatoriale definite “critiche”.

In data 24 dicembre 2020, il Ministero della Salute, ha fornito le prime “Raccomandazioni per l'organizzazione della campagna vaccinale contro SARS-CoV-2/COVID 19 e procedure di vaccinazione”, con Decreto del 2 gennaio 2021 il Ministero della Salute ha adottato il Piano strategico nazionale dei vaccini per la prevenzione da SARS-CoV-2; alla luce delle norme emanate, la Vostra Società, in ragione della situazione emergenziale è stata autorizzata ed inserita nella rete di Centri Vaccinali Privati (CVP), individuando, all'interno della struttura TH2, percorsi dedicati e somministrando, a partire dal mese di febbraio 2021 e fino a febbraio 2022, termine dell'attività vaccinale, circa 8.229 dosi per il solo 2022.

L'anno 2022 è stato caratterizzato dal termine della fase emergenziale della diffusione della pandemia mondiale, al 31 di marzo. Si ricorda che TH, nel 2020, su richiesta della Direzione Regionale, UO “Salute e Integrazione Sociosanitaria”, si è resa disponibile alla conversione ed apertura di nuovi posti letto dedicati alla gestione del COVID-19 e, a tale scopo, al fine di rendere la struttura sanitaria idonea al recepimento di utenza affetta da SARS Cov2, ha avviato i lavori per l'adeguamento e riconversione di alcuni spazi. Tale assetto è stato mantenuto nel corso del 2021 fino alla comunicazione di

cessazione di tale attività (con prot. U0518038 del 11.06.2021), per poi esser richiesto a fine anno (Nota RL prot. 1089833 del 31/12/2021) e fino al mese di Aprile 2022, mese in cui è stato dimesso l'ultimo paziente ricoverato nel reparto COVID. Concluso lo stato di emergenza COVID, ad aprile è terminato l'accordo per i ricoveri di pazienti provenienti da PS e ricoverati su PL di medina generale (che hanno prodotto un extra budget SSN per un totale di € 590.728).

Complessivamente la Struttura, al 31.12.2022, dispone di 132 posti letto.

Preme segnalare come, nell'anno 2022, dopo l'avvio del contenzioso nei confronti della Regione Lazio e la ASL Roma 1, depositando presso il TAR del Lazio ricorso ex art. 117 c.p.a., chiedendo il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti ed una tariffa per i posti letto di pazienti dializzati affetti da COVID ricoverati nel reparto di degenza, appositamente a loro dedicato, sia stato riconosciuto dalla Regione Lazio, l'incremento per i maggiori costi sostenuti per i pazienti COVID dializzati, come di seguito evidenziato:

- € 435.072,46 es. 2020;
- € 749.927,54 es. 2021;

Questo ci ha permesso di generare una sopravvenienza pari ad € 623.400, in quanto negli anni precedenti, in attesa dei dati definitivi da parte della RL, sono stati accantonati, prudenzialmente, importi per € 561.600.

A seguito della conclusione dei lavori, l'attività svolta nel plesso denominato TH1, è quella riferita ai ricoveri, alla chirurgia, compreso il PC2, ed alle prestazioni di diagnostica, dove si è aggiunta l'apertura di una parafarmacia al piano terra (attività avviata in settembre 2022); nel plesso denominato TH2, viene svolta tutta l'attività di specialistica ambulatoriale.

Nel mese di giugno, con Delibera Regionale n. 498 del 28.06.2022, la Regione approva un piano operativo per il recupero delle liste di attesa per le prestazioni ambulatoriali, consentendo alle società che avessero aderito, un extra budget, con un abbattimento del 10% sulle tariffe a carico del SSR, la nostra società ha aderito, effettuando prestazioni pari a circa € 453 mila, a lordo dello sconto.

Resta tutt'ora in essere la definizione dei saldi circa le prestazioni erogate nel 2019 e 2020.

La società ha deliberato, fin dall'inizio della sua gestione, una serie di interventi di ristrutturazione e riqualificazione della struttura; da allora è sempre continuata l'opera di investimenti al fine di far raggiungere alla stessa l'elevato livello standard qualitativo previsto dal GVM con l'obiettivo, fra gli altri, di aumentare l'apprezzamento della struttura da parte dell'utenza e dei professionisti, con anche il fine di aumentarne fatturato per attività derivate della parte privata/assicurata.

Sono degni di menzione per il 2022 gli investimenti volti alla realizzazione della diagnostica per immagini tutta al piano seminterrato con leasing della nuova RMN GE Medical System da 1,5 T, della nuova TC Somatom go.Top 128-slice di Siemens e del nuovo mammografo oltre a sistemi per la cartella clinica informatizzata, ad oggi definitivamente in uso.

Inoltre, la Società, nel 2022 ha effettuato l'acquisto di un'autorimessa di circa 900 mq, sita al civico 32-36 di via Emilio Praga, , per la quale sono terminati i lavori di ristrutturazione nel mese di marzo ed aperta immediatamente al pubblico.

Chiuso il periodo Covid, l'azienda ha ripreso ad operare come di consueto, accrescendo i propri ricavi privati e concentrandosi sulle proprie attività di riferimento.

Nel corso del 2022, la struttura è stata oggetto di visite ispettive:

- ASL: l'ente, come previsto dalla normativa Regionale, ha effettuato due accessi nel 2022, a marzo aventi ad oggetto le cartelle del 1° semestre 2021 ed a ottobre quelle relative al 2° semestre 2021. All'esito di tali controlli, la ASL ha contestato delle cartelle cliniche per le quali sono state redatte ed inviate controdeduzioni per cui si è in attesa di riscontro. Inoltre è stato effettuato un controllo straordinario sulle cartelle di chirurgia; si è proceduto ad accantonare quanto stimato da parte della Direzione Sanitaria a fondo rischi;
- In data 18.03.2021, ai sensi del DCA n. U00552/2017, Tiberia Hospital viene sorteggiata per il rinnovo del titolo di accreditamento: la struttura è tutt'oggi sottoposta a verifica di tutte le tipologie assistenziali previste nel decreto di accreditamento e nella Rete Ospedaliera G07512 del 18.06.2021 (poi modificata dalla G01328 del 10.02.2022).

L'ODV ha svolto una continua azione volta ad assistere la società in funzione dell'adeguamento del Modello.

Si rileva come l'esercizio sia stato caratterizzato da un importante aumento dei costi di acquisto dei materiali sanitari e dei servizi sanitari ed in particolare dell'utenze (energia e gas) in seguito alle tensioni internazionali dovute anche al protrarsi della guerra in Ucraina. Purtroppo, a fronte di questi aumenti, non ci sono stati variazioni nelle tariffe DRG.

SINTESI DEI RISULTATI DEL 2022

Principali Dati Economici

In allegato alla presente, riportiamo il conto economico redatto secondo il criterio funzionale (allegato 1) o della pertinenza gestionale, lo stato patrimoniale riclassificato sia secondo il criterio funzionale sia secondo il criterio finanziario (allegato 2), e gli indicatori di solidità patrimoniale (allegato 3). Le modalità ed i criteri con i quali sono stati costruiti i prospetti allegati sono quelli previsti dalla circolare del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili relativo alla "Relazione sulla gestione" del 14/01/2009.

Il fatturato della Sua Società (Voce A1 di conto economico) ammonta a 25.658.568 €, con un decremento di -7.961.263 € rispetto al 2021 (-23,7%) ed è così dettagliato:

NOME STRUTTURA:	Tiberia Hospital SrL			
	Progressivo al 31/12/2022		Progressivo al 31/12/2021	
DETTAGLIO FATTURATO AL 31/12/2022	2022	2021	DIFF	%
RICOVERI ACCR. REG.	11.366.322	11.493.527	- 127.204,60	-1,11%
RICOVERI ACCREDITATI FUORI REGIONE	987.003	840.271	146.732,39	17,46%
RICOVERI IMA-SCA ED ALTRE RETI			-	#DIV/0!
RICOVERI SOLVENTI & ASSICURATI	1.825.438	1.580.433	245.004,90	15,50%
RICOVERI ATTIVITA' NO-COVID (URG / Non DIFF)	590.728	450.714	140.013,78	31,06%
RICOVERI COVID+	2.582.302	11.429.759	- 8.847.457,00	-77,41%
TOTALE RICOVERI	17.351.793	25.794.704	- 8.442.911	-32,73%
CHIRURGIA AMBULATORIALE ACCREDITATO	2.035.484	2.050.656	- 15.172	-0,74%
CHIRURGIA AMB. SOLVENTE/ASSICURATO	308.041	267.958	40.083	14,96%
TOTALE CHIRURGIA AMBULATORIALE	2.343.525	2.318.614	24.911	1,07%
AMBULATORIALE E DIALISI ACCREDITATA	2.425.326	2.071.239	354.087	17,10%
AMBULATORIALE SOLVENTE/ASSICURATO	3.235.415	2.980.718	254.697	8,54%
TOTALE AMBULATORIALE	5.660.741	5.051.957	608.784	12,05%
ALTRI RICAVI	302.509	454.556	- 152.047	-33,45%
TOTALE FATTURATO	25.658.568	33.619.831	- 7.961.263	-23,68%

I ricoveri di attività no-COVID (URG/Non DIFF), sono riferiti agli accordi sottoscritti con il Policlinico Tor Vergata di Roma (ginecologia) e la ASL di Rieti (varie branche ma in maggior presenza quella di ortopedia), al fine di ridurre le loro liste di attesa per interventi urgenti. Gli accordi sono stati stipulati nell'ambito di quanto disposto dalla Determina Regione Lazio G12910 del 03.11.2020 con la quale si autorizzano le strutture sanitarie private accreditate ad ospitare, previa richiesta di disponibilità, discipline chirurgiche facenti capo alle altre strutture. A questi si aggiungono gli accordi con la Asl Roma 1 per ricoveri di medicina extra budget (Codice 98).

Gli "Altri ricavi e proventi" ammontano al 31 dicembre 2022 ad € 2.003.317 rispetto ad € 698.425 del 31 dicembre 2021.

Le voci più significative che compongono gli "Altri ricavi e proventi" sono: i ricavi del personale distaccato presso altre strutture facenti parte del contratto di rete, i ricavi per l'affitto dei locali del bar, ricavi per crediti di imposta e la voce "Rimborsi vari" che rappresenta la quota che la Regione Lazio restituirà a seguito della sottoscrizione da parte degli enti di categoria datoriali per l'adeguamento e gli arretrati corrisposti a seguito della sottoscrizione del rinnovo del CCNL.

Il Risultato Operativo pari a 0,7 milioni di euro (-2,2 milioni di euro rispetto al 2021) è influenzato principalmente da:

- costi operativi per 16,3 milioni di euro (+3,5 milioni di euro rispetto al 2021): si tratta principalmente di onorari medici (4,8 milioni di euro), presidi e farmaci (3,1 milioni di euro), iva indetraibile (1,2 milioni di euro), costi per affitti e noleggi (1 milione di euro). Si rileva

l'importante aumento delle utenze riscaldamento ed energia elettrica per oltre 320.000 euro, nonostante un decremento dei consumi;

- costi del personale per 6,6 milioni di euro (-0,5 milioni di euro rispetto al 2021);
- ammortamenti e accantonamenti, rispettivamente pari a 2,4 milioni di euro e 1,1 milioni di euro;
- un risultato della gestione accessoria di importo trascurabile rispetto ai volumi di attività della società.

Il risultato dell'area finanziaria, seppur di importo non significativo, è negativo ma in linea con l'esercizio precedente. Le imposte dell'esercizio ammontano a 48.631 €. Il risultato netto risulta positivo per € 580.533.

Principali Dati Finanziari

Lo Stato Patrimoniale è stato riclassificato sia secondo un principio finanziario, sia secondo uno schema funzionale (vedi allegato 2).

Osservando lo schema di riclassifica dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario, vi segnaliamo che l'Attivo Fisso è principalmente relativo alle immobilizzazioni materiali (30,6 milioni di euro) ed alle immobilizzazioni immateriali (2,9 milioni di euro). La variazione (+2,2 milioni di euro) è imputabile all'effetto combinato degli investimenti e accantonamenti effettuati nell'anno.

In merito agli accantonamenti, così come riportato nella Nota Integrativa, i fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

In modo particolare, il Fondo Rischi contenzioso ASL è stato costituito per il rischio legato a penalità derivanti da rettifiche tariffarie su alcune prestazioni sanitarie che inciderebbero sulla produzione lorda delle specialità accreditate.

L'Attivo Circolante si decrementa rispetto al 2022 per 2,8 milioni di euro. Il decremento è legato principalmente alle attività finanziarie non immobilizzate per -6,6 milioni di euro solo parzialmente compensato dall'incremento dei crediti commerciali (+2,9 milioni), dall'incremento dei crediti tributari (+ 0,7 milioni) e dei crediti per imposte anticipate (+0,1 milioni di euro).

Per quanto riguarda le passività invece, i Mezzi Propri ammontano a 20,3 milioni di euro. Le Passività Consolidate, pari a 6,1 milioni di euro, sono riferite ai fondi per rischi ed oneri. Il decremento rispetto all'esercizio precedente (-0,2 milioni di euro) è imputabile alla variazione dei fondi rischi (+0,4 milioni di euro) e al decremento dei debiti verso banche a lungo termine (-0,6 milioni di euro).

Le Passività Correnti ammontano a 18,2 milioni di euro in diminuzione rispetto al 2021 per 0,4 milioni di euro. La variazione è imputabile all'effetto combinato di vari fattori tra cui minori debiti verso fornitori (- 1 milione di euro), incremento dei debiti verso imprese sottoposte al controllo delle

controllanti (+2 milioni di euro), decremento dei debiti tributari (-1,2 milioni di euro) e incremento dei debiti verso banche e società di factor (+1,1 milioni di euro). Per tutti i dettagli in merito alla composizione delle voci dell'attivo e del passivo si rimanda alla lettura della Nota Integrativa.

La gestione 2022 mette in risalto un margine primario di struttura negativo (-13.283.553 € - vedasi allegato 3), che esprime il fabbisogno finanziario derivante dagli investimenti in immobilizzazioni rispetto alle disponibilità dei mezzi propri. Il margine di struttura secondario indica anch'esso un valore negativo (-7.209.676 €).

INFORMAZIONI SUI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

Nei paragrafi seguenti vengono identificati i principali rischi a cui è soggetta l'attività aziendale.

Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia

L'anno 2022 è stato caratterizzato dalla fine della pandemia da COVID19, formalmente terminata il 31 marzo. Tuttavia le misure precauzionali e di contenimento si sono protratte oltre tale data, pertanto una piena ripresa della normale attività sanitaria si è avuta solo nella seconda metà dell'esercizio.

A fronte dello scenario positivo come sopra delineato, si contrappone però lo scenario derivante dalle tensioni internazionali ed in particolare dalla guerra in Ucraina, che ha comportato aumenti significativi nei costi principalmente nelle utenze (energia elettrica e gas), nei materiali e nei servizi sanitari oltre che un importante aumento dei tassi di interesse bancari.

Rischi Finanziari

L'azienda monitora costantemente l'esposizione creditoria allo scopo di ridurre il più possibile i tempi di incasso, soprattutto verso la Pubblica Amministrazione che rappresenta il principale soggetto debitore. Rileviamo comunque che la società controllante, attraverso un rapporto di conto corrente infragruppo, garantisce il reperimento delle risorse finanziarie nei tempi e nelle quantità necessarie.

Rischio di credito

Esiste un rischio di credito attenuato in quanto la Pubblica Amministrazione, che è il principale cliente della società, non presenta problemi di insolvenza. Rileviamo che i tempi d'incasso si sono ridotti per la forte immissione di cassa da parte dello Stato volta a ridurre i tempi di pagamento, tuttavia a causa della recente pandemia, potrebbero tornare ad innalzarsi i tempi di pagamento esponendo la società ad un eventuale fabbisogno finanziario legato al ciclo operativo.

Rischio di cambio

La società non effettua operazioni con valuta diversa dall'Euro e pertanto non è esposta alla fluttuazione dei cambi delle valute.

ALTRE INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2428 C. C.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio non sono state svolte nell'ambito delle aree della società attività di ricerca e sviluppo né risultano appostate cifre a tale titolo.

Numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute

La società non possiede né direttamente né tramite società fiduciarie o interposta persona, quote proprie o azioni o quote di società controllanti.

Numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio

Durante l'esercizio non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni o quote di cui al punto precedente, sia direttamente che tramite società fiduciarie o di interposta persona.

Ambiente

Si rende noto inoltre che non sussistono:

- danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva,
- sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali,
- emissioni gas ad effetto serra (ex legge 316/2004.).

Personale

Non si rilevano inoltre:

- morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Uso di strumenti finanziari

La Società non ha emesso nel corso dell'esercizio strumenti finanziari di qualsiasi natura.

Rapporti con le imprese: controllate, collegate, controllanti, consociate e parti correlate

Sono proseguiti i rapporti con il Gruppo Villa Maria S.p.A. e con le altre società del gruppo, per una visione particolareggiata dei quali Vi rimandiamo all'allegato B della nota integrativa che riepiloga i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorsi nell'esercizio di riferimento e al paragrafo "operazioni con parti correlate".

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si è definita la posizione nei confronti dell'Amministrazione Straordinaria, in merito alle varie partite dare/avere tra le società ("netting"), senza nulla dovere e con avallo del MISE.

Evoluzione prevedibile della gestione

In virtù di quanto sopra è evidente che la produzione dell'esercizio 2023, anche a causa della cessazione dell'attività per pazienti affetti da Covid19, potrà subire degli scostamenti rispetto all'esercizio 2022.

Il primo trimestre 2023 ha visto un incremento delle attività ambulatoriali e dei ricoveri in solvenza.

Nel corso dell'anno, l'azienda riprenderà a operare come di consueto, accrescendo i propri ricavi privati e concentrandosi sulle proprie attività di riferimento, aumentando la complessità dei casi chirurgici soprattutto grazie alla sperata conclusione dell'iter di riconversione delle branche chirurgiche.

L'azienda ha ottenuto un finanziamento ipotecario con Unicredit per 15 milioni di euro con la quale potrà chiudere alcune posizioni finanziarie ancora aperte e realizzare l'ampliamento sopra descritto.

Nel mese di aprile è previsto l'avvio del cantiere per la realizzazione del Punto di Primo Intervento.

ALTRE INFORMAZIONI

Privacy

La Società ha proseguito nel processo di complessivo aggiornamento della documentazione e delle procedure in tema di protezione dei dati personali, con contestuale implementazione del sistema aziendale di gestione in tale ambito. Il processo di adeguamento al Regolamento UE 2016/679, è costantemente monitorato ed in continuo aggiornamento, garantendo l'analisi e la gestione complessiva delle attività connesse al trattamento dei dati personali.

Vigilanza e controllo

Si rende noto che l'Organismo di Vigilanza ha informato la società che, nel corso dell'anno, ha provveduto all'ordinaria attività di prevenzione e controllo grazie in particolare al monitoraggio della piena applicazione e personalizzazione delle procedure adottate dalla stessa società ed ha verificato l'implementazione del Modello. Si segnala che non sono pervenute segnalazioni in merito a violazioni anche solo potenziali del Modello 231.

Roma, 30 marzo 2023

Tiberia Hospital S.r.l.
Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Valeria Giannotta

Il sottoscritto Fabio Gardelli nato a Ravenna il 09.11.1966 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 D.P.C.M. 13 novembre 2014

ALLEGATO 1

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO		
	<i>Importo in unità di €</i>	
	31-dic-22	31-dic-21
Ricavi delle vendite	€ 25.658.568	€ 33.619.831
Produzione interna	€ 0	€ 0
Valore della produzione operativa	€ 25.658.568	€ 33.619.831
Costi esterni operativi	€ 16.282.769	€ 18.435.926
Valore aggiunto	€ 9.375.799	€ 15.183.905
Costi del personale	€ 6.567.590	€ 7.097.120
Margine Operativo Lordo	€ 2.808.209	€ 8.086.785
Ammortamenti e accantonamenti	€ 3.507.427	€ 4.484.278
Risultato dell'area accessoria	€ 1.373.313	€ 134.832
Risultato Operativo	€ 674.095	€ 3.737.339
Risultato dell'area finanziaria	-€ 44.931	-€ 53.050
Risultato dell'area straordinaria	€ 0	€ 0
Risultato Lordo	€ 629.164	€ 3.684.289
Imposte sul reddito	€ 48.631	€ 1.041.598
RISULTATO NETTO	€ 580.533	€ 2.642.691

ALLEGATO 2

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-22			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
Attivo fisso	€ 33.603.605	Mezzi propri	€ 20.320.052
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.874.848	Capitale sociale	€ 18.600.000
Immobilizzazioni materiali	€ 30.645.954	Riserve	€ 1.720.052
Immobilizzazioni finanziarie	€ 82.803	Passività consolidate	€ 6.073.877
Attivo Circolante (AC)	€ 11.009.806		
Magazzino	€ 379.884	Passività correnti	€ 18.219.482
Liquidità differite	€ 10.598.902		
Liquidità immediate	€ 31.020		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 44.613.411	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 44.613.411

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-21			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
Attivo fisso	€ 31.433.881	Mezzi propri	€ 20.291.028
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.842.881	Capitale sociale	€ 18.600.000
Immobilizzazioni materiali	€ 28.562.713	Riserve	€ 1.691.028
Immobilizzazioni finanziarie	€ 28.287	Passività consolidate	€ 6.317.349
Attivo Circolante (AC)	€ 13.780.932		
Magazzino	€ 260.149	Passività correnti	€ 18.606.436
Liquidità differite	€ 13.494.826		
Liquidità immediate	€ 25.957		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 45.214.813	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 45.214.813

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-22			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
Capitale investito operativo	€ 44.530.608	Mezzi propri	€ 20.871.558
		Passività di finanziamento	€ 2.655.558
Impieghi extra-operativi	€ 82.803		
		Passività operative	€ 21.086.295
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 44.613.411	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 44.613.411

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-21			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
Capitale investito operativo	€ 38.580.690	Mezzi propri	€ 22.801.584
		Passività di finanziamento	€ 2.616.867
Impieghi extra-operativi	€ 6.634.123		
		Passività operative	€ 19.796.362
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 45.214.813	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 45.214.813

ALLEGATO 3

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE			
indice	descrizione	31-dic-22	31-dic-21
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 13.283.553	-€ 11.142.853
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,60	0,65
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	-€ 7.209.676	-€ 4.825.504
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	0,79	0,85

TIBERIA HOSPITAL S.r.l.

Società soggetta a direz. e coord. del Gruppo Villa Maria S.p.A.

Sede: ROMA – Via Emilio Praga n. 39/41

Capitale sociale: € 18.600.000,00= i.v.

C.F., P.I. e N. iscr. Reg. delle Impr. di ROMA 02564310395

R.E.A. n. 1502392

RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO

al 31 dicembre 2022

All'Assemblea dei soci della società TIBERIA HOSPITAL S.r.l.

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società TIBERIA HOSPITAL S.r.l., 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 mio 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente 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.



Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

Responsabilità degli amministratori e del Sindaco Unico 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 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 Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei 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 mio 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;

- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho 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;
- ho 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della TIBERIA HOSPITAL S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della TIBERIA HOSPITAL S.r.l. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho 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 della TIBERIA HOSPITAL S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della TIBERIA HOSPITAL S.r.l. S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.



Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'amministratore delegato, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.



Non ho ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

La Società è controllata direttamente da "Gruppo Villa Maria S.p.A." con sede in Lugo ed è soggetta alla direzione e coordinamento di quest'ultima sia nella sua organizzazione che nei rapporti commerciali e finanziari. In particolare il Sindaco Unico dà atto che la Società ha aderito al "consolidato fiscale di Gruppo Villa Maria S.p.A."

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Si informa che il socio unico, con lettera del 03 aprile 2023, ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria che viene sottoscritta in data odierna.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

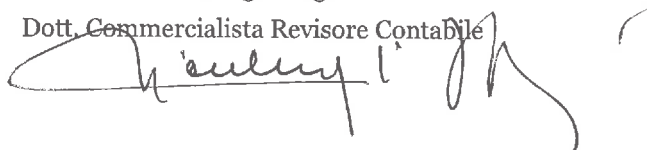
Considerando le risultanze dell'attività svolta il Sindaco Unico propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori concordando con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori in nota integrativa.

Lugo, 17 maggio 2023

Il Sindaco Unico

Gianluigi Longhi

Dott. Commercialista Revisore Contabile



Il sottoscritto Fabio Gardelli nato a Ravenna il 9.11.1996 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 D.P.C.M. 13 novembre 2014