

# ANTHEA HOSPITAL S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Camillo Rosalba, 35/37 BARI BA
Codice Fiscale	03811090723
Numero Rea	276700
P.I.	03811090723
Capitale Sociale Euro	2627243.48 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	95.710	101.898
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.570	1.000
5) avviamento	9.666.897	9.666.897
6) immobilizzazioni in corso e acconti	4.160	4.160
7) altre	1.479.743	1.609.657
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>11.249.080</b>	<b>11.383.612</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	663.580	665.760
2) impianti e macchinario	8.922	11.895
3) attrezzature industriali e commerciali	1.472.555	1.809.140
4) altri beni	349.978	419.555
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.129.948	1.129.948
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.624.983</b>	<b>4.036.298</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	33.196.793	33.196.793
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	30.000	30.000
d-bis) altre imprese	6.245	6.245
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>33.233.038</b>	<b>33.233.038</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	37.155	35.505
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>37.155</b>	<b>35.505</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>37.155</b>	<b>35.505</b>
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	477
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>33.270.193</b>	<b>33.269.020</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>48.144.256</b>	<b>48.688.930</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	662.508	647.508
<b>Totale rimanenze</b>	<b>662.508</b>	<b>647.508</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.046.189	39.275.767
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>30.046.189</b>	<b>39.275.767</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	726.517	699.087
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>726.517</b>	<b>699.087</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	933.650	174.872
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>933.650</b>	<b>174.872</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	981.671	1.167.295

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	981.671	1.167.295
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	885.316	709.722
Totale crediti tributari	885.316	709.722
5-ter) imposte anticipate	6.821.942	8.001.856
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	452.855	613.054
Totale crediti verso altri	452.855	613.054
Totale crediti	40.848.140	50.641.653
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.251.932	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.251.932	-
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.371.049	14.794
3) danaro e valori in cassa	65.766	53.776
Totale disponibilità liquide	1.436.815	68.570
Totale attivo circolante (C)	46.199.395	51.357.731
D) Ratei e risconti	744.104	415.229
Totale attivo	95.087.755	100.461.890
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.627.243	2.627.243
IV - Riserva legale	427.029	427.029
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.726.073	2.948.743
Varie altre riserve	16.872.012	16.187.723
Totale altre riserve	18.598.085	19.136.466
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	477
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	321.722	321.722
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.175.775	(538.379)
Totale patrimonio netto	23.149.854	21.974.558
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	29.302.732	34.069.037
Totale fondi per rischi ed oneri	29.302.732	34.069.037
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.228.227	1.416.089
<b>D) Debiti</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	822.985
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	822.985
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.285.466	1.236.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.180.706	3.369.474
Totale debiti verso banche	9.466.172	4.606.130
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.162.959	3.193.729
Totale debiti verso altri finanziatori	3.162.959	3.193.729
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.190.399	13.467.440
Totale debiti verso fornitori	12.190.399	13.467.440
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	564.797	1.186.951

Totale debiti verso imprese controllate	564.797	1.186.951
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	627.917	618.771
Totale debiti verso controllanti	627.917	618.771
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.385.807	13.672.572
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	9.385.807	13.672.572
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	678.623	631.640
Totale debiti tributari	678.623	631.640
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	393.048	357.426
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	393.048	357.426
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.248.632	4.073.692
Totale altri debiti	4.248.632	4.073.692
Totale debiti	40.718.354	42.631.336
E) Ratei e risconti	688.588	370.870
Totale passivo	95.087.755	100.461.890

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.448.774	48.483.738
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.968.603	2.726.353
Totale altri ricavi e proventi	3.968.603	2.726.353
Totale valore della produzione	53.417.377	51.210.091
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.103.761	10.839.152
7) per servizi	19.033.690	19.680.024
8) per godimento di beni di terzi	4.640.523	4.527.855
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.968.583	7.024.118
b) oneri sociali	2.070.459	2.010.947
c) trattamento di fine rapporto	449.622	558.448
Totale costi per il personale	9.488.664	9.593.513
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	248.241	236.057
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	562.071	585.454
Totale ammortamenti e svalutazioni	810.312	821.511
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(15.000)	(28.789)
12) accantonamenti per rischi	2.226.768	1.363.827
14) oneri diversi di gestione	4.165.822	4.539.864
Totale costi della produzione	51.454.540	51.336.957
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.962.837	(126.866)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	800	1.600
Totale proventi da partecipazioni	800	1.600
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	99.840	24.441
altri	3.700.999	2.877.613
Totale proventi diversi dai precedenti	3.800.839	2.902.054
Totale altri proventi finanziari	3.800.839	2.902.054
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	13.323	55.829
altri	4.553.379	3.423.649
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.566.702	3.479.478
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(765.063)	(575.824)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	2	-
Totale svalutazioni	2	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(2)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.197.772	(702.690)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

---

imposte relative a esercizi precedenti	1.680	30.205
imposte differite e anticipate	1.179.913	153.302
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	1.159.597	347.818
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.996	(164.311)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.175.775	(538.379)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.175.775	(538.379)
Imposte sul reddito	21.996	(164.311)
Interessi passivi/(attivi)	765.862	577.424
(Dividendi)	(800)	(1.600)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.962.833	(126.866)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.226.768	1.363.827
Ammortamenti delle immobilizzazioni	810.312	821.511
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	2.999
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1.276.354)	116.403
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.760.726	2.304.740
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.723.559	2.177.874
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(15.000)	(28.789)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.743.923	(2.833.671)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.882.316)	2.652.936
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(328.875)	(223.266)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	317.718	(146.841)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.401.747	274.999
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.762.803)	(304.632)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.960.756	1.873.242
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(765.863)	(577.424)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.680)	(176.000)
Dividendi incassati	800	1.600
(Utilizzo dei fondi)	(108.000)	(1.935.994)
Altri incassi/(pagamenti)	(206.006)	(96.221)
Totale altre rettifiche	(1.080.749)	(2.784.039)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	880.007	(910.797)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(150.757)	(175.500)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(113.709)	(418.247)
Disinvestimenti	-	7.879
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.650)	-
Disinvestimenti	-	4.039
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(3.251.932)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.518.048)	(581.829)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.628	(1.798)
Accensione finanziamenti	6.000.000	3.193.729
(Rimborso finanziamenti)	(1.999.342)	(1.684.827)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.006.286	1.507.104
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.368.245	14.478
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	14.794	28.520
Danaro e valori in cassa	53.776	25.572
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	68.570	54.092
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.371.049	14.794
Danaro e valori in cassa	65.766	53.776
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.436.815	68.570

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

La continuità aziendale risulta rispettata anche in considerazione dell'adeguatezza delle risorse finanziarie disponibili a far fronte alle obbligazioni della Società nel prevedibile futuro, il cui reperimento è garantito dalla società controllante attraverso un rapporto di conto corrente infragruppo.

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 2023 rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

### **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.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

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.

Qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio, la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del Bilancio d'esercizio.

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

### **Valutazione poste in valuta**

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

**Altre informazioni**

La Società, pur detenendo partecipazioni di controllo, non ha redatto il bilancio consolidato in quanto quest'ultimo documento viene redatto dalla controllante, Gruppo Villa Maria S.p.A. con sede in Lugo (RA), Corso Garibaldi n.11. Copia di tale bilancio, corredato della relazione sulla gestione e delle relazioni dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti della società Gruppo Villa Maria S.p.A. viene depositata presso l'ufficio del Registro.

**Eventi significativi avvenuti nell'esercizio**

Il prolungarsi della guerra Russia - Ucraina e la successiva crisi medioorientale, continuano ad incidere negativamente su varie voci di costo, in particolare per quanto riguarda le utenze abbiamo assistito ad un parziale riassorbimento dei forti incrementi di prezzo del 2022 e ci siamo assestati ad un nuovo "livello di normalità" maggiore rispetto ai livelli storici ante guerra ma certamente calmierato rispetto all'anno scorso.

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.

Anche quest'anno, come lo scorso esercizio, in base all'art. 5 del D.L. 4/2022 che estende la possibilità generalizzata di sospendere gli ammortamenti anche per l'esercizio 2023, si è proceduto a sospendere l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio e relativo al presidio di Villa Lucia.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto commentato in Relazione sulla Gestione.

## 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 sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, 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 di svalutazione.

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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Avviamento	18 anni in quote costanti
Software	3 anni in quote costanti
Spese di ristrutturazione su beni di terzi (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.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; in tal caso il costo viene imputato al conto economico diminuendo in primo luogo l'avviamento ed eventualmente, per gli ammontari eccedenti, anche il valore delle altre attività della CGU di riferimento. 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..

I costi di impianto ed ampliamento aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, 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. In questa voce sono comprese le spese sostenute fino al 31 dicembre 2012 per la predisposizione della documentazione necessaria per la formalizzazione delle richieste di autorizzazione, nonché per la preparazione dello studio di fattibilità e progettazione per l'attivazione di un tomografo multistrato ad emissione di positroni (TAC-PET). Trattandosi di una attività che non ha avuto inizio al 31 dicembre 2023 i relativi costi sono stati capitalizzati ma non ammortizzati.

Con riferimento all'avviamento, Vi segnaliamo che si tratta dell'avviamento emerso in sede di fusione per incorporazione della società Medicol S.r.l., iscritto nel presente bilancio con il consenso del collegio sindacale e ammortizzato in 18 anni, periodo ritenuto rappresentativo della vita utile, oltre all'avviamento emerso in sede di annullamento del patrimonio netto acquisito da Medicol S.r.l., negli esercizi precedenti, a seguito della fusione per incorporazione della società Casa Bianca di Cassano delle Murge, come indicato nel seguito in maggior dettaglio.

La definizione di tale periodo di ammortamento è stata fatta tenendo conto che ci troviamo in un settore: i) in cui l'attività d'impresa necessita di lunghi periodi di tempo per essere portata a regime, ii) i cui volumi d'affari sono attesi in aumento per il futuro, in considerazione del previsto crescente trasferimento dell'erogazione di servizi sanitari da strutture pubbliche a strutture private, e iii) nel quale l'evoluzione tecnologica è vista come un'opportunità, e non come una minaccia, per i principali operatori (tra cui si annovera il Gruppo cui la Società appartiene).

In deroga al principio sopra esposto con riferimento all'avviamento, nell'esercizio 2023 la Società ha usufruito della sospensione dell'imputazione a conto economico di una quota di ammortamento pari al 100% dell'avviamento, in correlazione all'effetto economico negativo derivante dalla riduzione di prestazioni di ricovero ed ambulatoriali effettuate presso il presidio di Villa Lucia e confrontate con il periodo pre-pandemia, a causa principalmente della complessità del processo di riconversione del presidio, posto a servizio della gestione dell'emergenza pandemica nel corso della stessa, processo di riconversione all'originario modello operativo che è ancora in corso.

Tale sospensione ha comportato la mancata rilevazione a conto economico nell'esercizio 2023 di ammortamenti per € 684.291.

A fronte di tale sospensione verrà destinato a riserva indisponibile una quota di utile in misura corrispondente all'importo totale della sospensione degli ammortamenti operata nell'esercizio.

Si evidenzia che sulla voce in esame 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 con riferimento all'avviamento emerso in sede di fusione per incorporazione della società Medicol S.r.l., ritenendo che il risultato d'esercizio 2023, così come i risultati degli esercizi 2021 e 2022 generati da tale presidio, siano attribuibili a circostanze eccezionali e transitorie.

Vi segnaliamo inoltre che nella voce ristrutturazioni beni di terzi sono comprese le spese sostenute per la ristrutturazione dei locali adibiti ad uffici.

I costi di pubblicità e di ricerca sono interamente imputati a costi di periodo nell'esercizio di sostenimento.

## 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	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	126.274	326.754	12.317.237	4.160	4.340.392	17.114.817
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	24.376	325.754	2.650.340	-	2.730.735	5.731.205
<b>Valore di bilancio</b>	101.898	1.000	9.666.897	4.160	1.609.657	11.383.612
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	3.854	-	-	109.854	113.708
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	6.188	2.285	-	-	239.769	248.242
<b>Totale variazioni</b>	(6.188)	1.569	-	-	(129.915)	(134.534)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	126.274	330.608	12.317.237	4.160	4.450.246	17.228.525
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	30.564	328.039	2.650.340	-	2.970.504	5.979.447
<b>Valore di bilancio</b>	95.710	2.570	9.666.897	4.160	1.479.743	11.249.080

La voce "Costi d'impianto ed ampliamento" si compone delle spese sostenute per l'adeguamento dello statuto sociale e per la predisposizione della documentazione per la formalizzazione delle richieste di autorizzazione, nonché per la preparazione dello studio di fattibilità e progettazione per l'attivazione di un tomografo multistrato ad emissione di positroni (TAC-PET) che gli amministratori hanno ritenuto opportuno capitalizzare in quanto aventi utilità pluriennale. Tali spese verranno ammortizzate in cinque anni in accordo con quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile dalla data di effettiva partenza dell'attività alla quale si riferiscono. Ad oggi l'attività non è ancora partita, ma si ritiene che la stessa possa partire nei prossimi esercizi.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è composta principalmente da Software.

Il saldo della voce "Avviamento" è relativo al disavanzo da annullamento emerso dall'operazione di fusione per incorporazione della società Medicol S.r.l., avvenuta nel 2018, e corrispondente alla differenza fra il valore della partecipazione dell'incorporata iscritto nel bilancio della società incorporante alla data di effetto contabile della fusione e la quota di patrimonio netto contabile dell'incorporata di competenza della società incorporante. Tale avviamento ammonta a 10.166.356, è stato iscritto con il consenso del collegio sindacale, ammortizzato in 18 anni e al 31 dicembre 2023 ha un valore netto residuo di € 8.471.963.

A questo, si aggiunge il saldo apportato dalla fusione di Medicol S.r.l. già presente nella contabilità della società e riferito all'avviamento emerso nel 2013 a seguito della fusione per incorporazione della società Casa Bianca S.r.l. di Cassano delle Murge. Tale avviamento ammonta a fine anno ad € 1.194.933.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce alle spese sostenute per la ristrutturazione e alle migliorie apportate all'immobile in locazione in cui viene svolta l'attività sociale. Non ci evidenziano variazioni nell'esercizio in corso.

Tra le "Altre immobilizzazioni immateriali" si rilevano per un importo pari a Euro 455 migliaia gli oneri pluriennali riferiti principalmente al costo sostenuto dalla ex Medicol S.r.l. per l'acquisto del terreno su cui doveva essere costruita la nuova clinica Villa Giustina, terreno ceduto gratuitamente nel 2000 e ottenuto poi in concessione per 99 anni in ragione della Convenzione stipulata con il Comune di Giovinazzo. Si segnala che tali oneri pluriennali, non essendo mai iniziate le attività di realizzazione della clinica, non sono stati ammortizzati e a fronte degli stessi la Società aveva stanziato, in esercizi precedenti, un fondo rischi a copertura di tale importo.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, 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 e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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 durevoli 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.

Le immobilizzazioni materiali acquisite attraverso contratti di locazione finanziaria con patto di riscatto vengono iscritte all'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitato il diritto di riscatto. Nel periodo di locazione la sommatoria delle rate residue viene esposta tra gli impegni nella Nota Integrativa.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Gli ammortamenti ordinari, evidenziati nell'apposito prospetto, sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali. Le aliquote applicate sono le seguenti:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquota</b>
Fabbricati	3%
Impianti generici	8%
Impianti e macchinari specifici	12,5%
Attrezzatura specifica	12,5%
Attrezzatura generica	25%
Materassi biancheria coperte	40%
Mobili, arredi e macchine ufficio	10%
Sistemi elettronici	20%
Automezzi	25%
Beni di importo inferiore a € 516,46	100%

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	672.330	3.898.795	10.477.686	3.331.582	1.129.948	19.510.341

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.570	3.886.900	8.668.546	2.912.027	-	15.474.043
<b>Valore di bilancio</b>	665.760	11.895	1.809.140	419.555	1.129.948	4.036.298
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	101.442	49.315	-	150.757
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.180	2.973	438.026	118.892	-	562.071
<b>Totale variazioni</b>	(2.180)	(2.973)	(336.584)	(69.577)	-	(411.314)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	672.330	3.898.795	10.579.128	3.380.897	1.129.948	19.661.098
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	8.750	3.889.873	9.106.572	3.030.919	-	16.036.114
<b>Valore di bilancio</b>	663.580	8.922	1.472.555	349.978	1.129.948	3.624.983

La voce "Terreni e fabbricati" è relativa principalmente ad un terreno edificabile situato a Gioia del Colle. Il valore di carico del terreno risulta allineato al corrispondente valore di mercato.

Gli investimenti più importanti dell'esercizio riguardano le categorie "attrezzature specifiche", "attrezzature generiche", "mobili arredi macchine d'ufficio" e "sistemi elettronici" i quali sono serviti sia per mantenere aggiornato il livello tecnologico delle stesse. Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base del piano sistematico.

Con riferimento alle "Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti" si segnala che il saldo al 31 dicembre 2023, per Euro 1.038.696, deriva dalla fusione della società Medicol S.r.l. e fa riferimento a costi capitalizzati in esercizi precedenti e relativi alla costruzione della nuova clinica del cantiere di Giovinazzo - Villa Giustina, conseguenti alla fusione in Medicol S.r.l. di Villa Giustina nell'esercizio 2009. In considerazione del fatto che tali attività di costruzione non sono mai partite, come sopra menzionato, la Società in esercizi precedenti ha effettuato un accantonamento a fondo rischi di tali immobilizzazioni materiali. I restanti € 91.252 sono relativi ad impianti non ancora completati al 31 dicembre 2023.

## 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 A alla presente Nota Integrativa, vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore e relative al dettaglio delle locazioni finanziarie in essere al 31/12/2023, 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 tutti 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 negativo sul patrimonio netto al 31 dicembre 2023 di circa € 56.018 ed un effetto positivo sul risultato dell'esercizio di circa € 121.619, 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 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 di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato 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, 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 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.

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	33.196.793	30.000	6.245	33.233.038	477
<b>Valore di bilancio</b>	33.196.793	30.000	6.245	33.233.038	477
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	477
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	-	(477)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	33.196.793	30.000	6.245	33.233.038	-
<b>Valore di bilancio</b>	33.196.793	30.000	6.245	33.233.038	-

#### Partecipazioni in imprese controllate

Il valore iscritto in bilancio di € 33.196.793 si riferisce alla partecipazione detenuta nella società Santa Maria S.p.A. pari al 99,31%. Tale partecipazione è stata acquisita in seguito alla fusione per incorporazione della società Santa Maria Hospital - GVM Care & Research S.p.A. in Anthea Hospital S.r.l..

-

#### Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce si riferisce alla partecipazione detenuta in GVM Servizi Società Consortile a Responsabilità Limitata (ex SIA Scarl).

Al 31 dicembre 2023, la partecipazione di Anthea in GVM Servizi è pari a € 30.000, corrispondente al 6% del capitale sociale. Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

GVM Servizi Soc. Consortile a r.l. svolge servizi ausiliari a favore dei soci consorziati al fine di consentire un utilizzo più appropriato ed efficiente delle risorse a livello di gruppo. A titolo esemplificativo i servizi forniti sono i servizi informatici, la tenuta della contabilità, delle paghe, servizio pulizie, servizio legale-societario, marketing.

-

#### Partecipazioni in altre imprese

La voce partecipazioni in altre imprese si riferisce alle azioni possedute della società COPAG, Consorzio dell'Ospedalità Privata S.p.A, pari a n° 831 azioni per un valore nominale complessivo di € 6.245. Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La voce crediti immobilizzati accoglie depositi cauzionali per € 37.155 rilasciati a fronte di contratti di fornitura.

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	35.505	1.650	37.155	37.155
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	35.505	1.650	37.155	-

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Santa Maria S.p.A.	Bari	7.737.102	1.901.706	11.831.147	11.749.512	99,31	33.196.793

La società Santa Maria S.p.A. gestisce l'omonimo ospedale sito in Bari in via de Ferraris, ospedale accreditato con il Sistema Sanitario Nazionale. E' una moderna struttura polispecialistica che eroga prestazioni di diagnosi e cura in regime di ricovero ordinario e day service. Complessivamente la struttura ha circa 400 dipendenti e collaboratori tra medici, tecnici, infermieri, ausiliari sociosanitari e personale amministrativo. L'Ospedale è dotato di complessivi 184 posti letto, di cui 152 accreditati e 31 autorizzati, ha in dotazione un'area operatoria articolata in: blocco operatorio multidisciplinare, con 4 sale; comparto operatorio di day service con 2 sale; un ulteriore comparto di cardiologia interventistica (Sala di Emodinamica e di Elettrofisiologia).

Il valore di carico, sebbene superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto di pertinenza, è ritenuto recuperabile in considerazione dei plusvalori contenuti nel complesso immobiliare detenuto dalla controllata e confermati dalla perizia effettuata da un professionista indipendente. La recuperabilità di tale differenziale è peraltro supportata anche dal maggior valore riconosciuto al complesso aziendale e al valore dell'autorizzazione sanitaria e dell'accreditamento in capo alla stessa oltre che alla sua capacità di produrre reddito nei prossimi anni come previsto dai piani del management e confermato dai risultati positivi ottenuti dalla controllata negli ultimi esercizi (utile 2019 pari ad € 983.691, utile 2020 pari a € 1.102.857, utile 2022 pari ad € 2.059.790, utile 2023 pari ad € 1.901.706).

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non viene rappresentata la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto non significativa.

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Strumenti finanziari derivati attivi

Si è concluso a giugno 2023 il contratto di interest rate swap sottoscritto nel 2017 con Unicredit Leasing.

### 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 valutate al costo di acquisto e/o di produzione.

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

Il costo di produzione comprende anche i costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascun bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

Ai costi di produzione non sono stati aggiunti oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	647.508	15.000	662.508

<b>Totale rimanenze</b>	647.508	15.000	662.508
-------------------------	---------	--------	---------

## 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 di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

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. 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.

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.

## 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	39.275.767	(9.229.578)	30.046.189	30.046.189
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	699.087	27.430	726.517	726.517
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	174.872	758.778	933.650	933.650
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.167.295	(185.624)	981.671	981.671
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	709.722	175.594	885.316	885.316
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	8.001.856	(1.179.914)	6.821.942	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	613.054	(160.199)	452.855	452.855
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	50.641.653	(9.793.513)	40.848.140	-

Il saldo della voce in esame complessivamente presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente per € 9.793.513.

I crediti commerciali si riferiscono principalmente a crediti nei confronti di Enti Pubblici. Si segnala il decremento dei crediti commerciali netti verso clienti che passano da € 39.275.767 dello scorso esercizio ad € 30.046.188 al 31 dicembre 2023 a fronte della sentenza pronunciata a novembre dal Consiglio di Stato che ha visto la struttura soccombente nel contenzioso relativo al budget per l'anno 2009. La Società aveva accantonato a Fondo rischi, in esercizi precedenti, l'importo di Euro 6.885.073, pari all'ammontare per il quale è risultata soccombente.

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.

Il valore nominale dei crediti verso clienti è rettificato inoltre dal fondo rischi per interessi di mora, costituito in osservanza del principio della prudenza, a causa delle difficoltà ad ottenere il pagamento dall'Ente Pubblico degli interessi di mora calcolati in base alla vigente normativa in materia.

Si riporta di seguito la composizione del fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 nonché la movimentazione dell'anno.

	31-dic-22	Acc.ti	Utilizzi	31-dic-23
Fondo svalutazione crediti	1.432.191	150.000	-	1.582.191
Fondo svalutazione crediti integrativo	1.997.936	-	150.000	1.847.936

Fondo interessi di mora	39.003.745	3.700.602	-	22.405.045	20.299.302
<b>Totale fondo svalutazione crediti</b>	<b>42.433.872</b>	<b>3.850.602</b>	<b>-</b>	<b>22.555.045</b>	<b>23.729.429</b>

Il saldo dei crediti per imposte anticipate è calcolato in applicazione al principio contabile n. 25 redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Tali imposte anticipate sono state calcolate solo sulle differenze temporanee significative tra il valore attribuito ad una attività o passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività od a quella passività a fini fiscali. Nell'apposito allegato in calce alla Nota Integrativa si evidenzia il prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e differite.

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 della loro recuperabilità negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, anche in considerazione dell'adesione al contratto di consolidato fiscale di Gruppo.

Al 31 dicembre 2023 il saldo delle imposte anticipate è pari ad € 6.821.942, con un decremento di € 1.179.914 rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente all'utilizzo dei fondi rischi a seguito della chiusura del contenzioso con la AUSL relativo all'anno 2009.

Le imposte anticipate dell'esercizio sono state evidenziate all'interno della voce 20 del conto economico.

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

Non viene rappresentata la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto non 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 è dato dal credito finanziario verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A.

Ricordiamo che si tratta di un rapporto di tipo finanziario, fruttifero, senza clausola di postergazione, gestito 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.

Il credito al 31/12/2023 ammonta ad € 3.251.932 (a debito nel 2022).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	14.794	1.356.255	1.371.049
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	53.776	11.990	65.766
<b>Totale disponibilità liquide</b>	68.570	1.368.245	1.436.815

### **Ratei e risconti attivi**

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulti cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

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

	31-dic-22	Variazioni	31-dic-23
Rateo attivo SWAP	81	81	-
<b>Totale ratei ATTIVI</b>	<b>81</b>	-	<b>81</b>
Canoni leasing	241.605	(19.824)	221.781
Premi assicurativi	-	-	-
Affitti	-	-	-
Canoni di manutenzione, assistenza e noleggio	29.541	(2.837)	26.704
Imposta di registro e bolli	4.286	(152)	4.134
Interessi passivi e commissioni factor	91.281	367.137	458.418
Costi anticipati per spese di pubblicità	631	6	637
Costi sospesi per degenze a cavaliere	46.385	(18.523)	27.862
Consulenze	820	(820)	
Altri costi anticipati minori	599	3.969	4.568
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>415.148</b>	<b>328.956</b>	<b>744.104</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>415.229</b>	<b>328.956</b>	<b>744.185</b>

Nella voce risconti attivi è compresa la quota di costi sospesa per pazienti degenti a fine anno per i quali non è ancora stata completata la prestazione sanitaria e dove pertanto non è ancora maturato il diritto alla fatturazione così come previsto dal regime della fatturazione a D.R.G. (cioè sulla base delle prestazioni sanitarie realmente eseguite e completate nell'anno).

Nell'anno 2023 la voce più rilevante si riferisce agli interessi passivi e commissioni factor.

## 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 esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Secondo quanto richiesto dal C.C., 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 esposte 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 interamente sottoscritto e versato pari ad € 2.627.243, dalla riserva legale pari ad € 427.029, dalla riserva straordinaria pari a € 1.726.073, dalla riserva per avanzo di fusione per € 15.503.430, dalla riserva indisponibile ex. art.60 D.L.104/2020 per € 1.368.582, dagli utili portati a nuovo per € 321.722 e dall'utile di esercizio di € 1.175.775.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	2.627.243	-	-	-		2.627.243
<b>Riserva legale</b>	427.029	-	-	-		427.029
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	2.948.743	(538.379)	(684.289)	2		1.726.073
<b>Varie altre riserve</b>	16.187.723	-	684.289	-		16.872.012
<b>Totale altre riserve</b>	19.136.466	(538.379)	-	2		18.598.085
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	477	-	-	477		-
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	321.722	-	-	-		321.722
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(538.379)	538.379	-	-	1.175.775	1.175.775
<b>Totale patrimonio netto</b>	21.974.558	-	-	479	1.175.775	23.149.854

### **Riserva indisponibile art.60 D.L.104/2020**

Negli esercizi 2021 e 2022 la Società ha usufruito della sospensione dell'imputazione a conto economico di una quota pari al 100% dell'ammortamento dell'avviamento, in correlazione all'effetto economico negativo derivante dalla riduzione di prestazioni di ricovero ed ambulatoriali effettuate presso il presidio di Villa Lucia causata dal protrarsi della pandemia Covid-19 anche negli esercizi 2021 e 2022, che ha altresì determinato una redditività inferiore alle attese da parte del presidio nell'esercizio.

Tale sospensione ha comportato la mancata rilevazione a conto economico negli esercizi 2021 e 2022 di ammortamenti per 684 migliaia di Euro nel 2021 e 684 migliaia di Euro nel 2022 .

A fronte di tale sospensione è stata costituita una riserva non disponibile in misura corrispondente all'importo totale della sospensione degli ammortamenti con un saldo al 31.12.2023 di € 1.368.582.

Vi segnaliamo anche nell'esercizio 2023 la Società si è avvalsa della possibilità di sospendere l'ammortamento dell'avviamento (prevista dalla finanziaria 2022 art. 3 comma 8 DL 198/2022) con un beneficio a conto economico di 684 migliaia di euro. In sede di approvazione del bilancio di provvederà a destinare a riserva indisponibile una corrispondente quota di utile dell'esercizio.

### **Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

Con riferimento alla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi Vi segnaliamo che la Società aveva sottoscritto nel 2017 un contratto di copertura su tassi di interesse (IRS) con Unicredit conclusosi nel corso del 2023.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
<b>Capitale</b>	2.627.243	Capitale		-	-
<b>Riserva legale</b>	427.029	Utili	A;B	427.029	-
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	1.726.073	Utili	A;B;C	1.726.073	5.745.051
<b>Varie altre riserve</b>	16.872.012	Capitale	A;B	15.503.430	-
<b>Totale altre riserve</b>	18.598.085	Capitale		17.229.503	5.745.051
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	-	Capitale		-	-
<b>Utili portati a nuovo</b>	321.722	Capitale		321.722	-
<b>Totale</b>	21.974.079			17.978.254	5.745.051
<b>Quota non distribuibile</b>				95.710	
<b>Residua quota distribuibile</b>				17.882.544	

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 utilizzazione 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	34.069.037	34.069.037
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	2.226.768	2.226.768
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	6.993.073	6.993.073
<b>Totale variazioni</b>	(4.766.305)	(4.766.305)
<b>Valore di fine esercizio</b>	29.302.732	29.302.732

## Fondi per rischi ed oneri su strumenti finanziari derivati

Si è concluso il contratto di copertura sui tassi di interesse stipulato nel 2017 con Unicredit Leasing.

**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.

	<b>31-dic-22</b>	<b>Acc.ti</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>31-dic-23</b>
Fondo rischi	1.323.940	-	-	1.323.940
Fondo rischi rinnovo CCNL	60.300	-	-	60.300
Fondo rischi cause in corso	6.787.637	1.240.500	(108.000)	7.920.137
Fondo rischi contenzioso ASL	25.897.165	986.268	(6.885.073)	19.998.361
<b>Altri Fondi</b>	<b>34.069.042</b>	<b>2.226.768</b>	<b>- 6.993.073</b>	<b>29.302.738</b>

La voce "Fondi Rischi" si riferisce principalmente, per € 1.206.370, ad accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per la svalutazione di immobilizzazioni materiali e immateriali riferite alla ex Villa Giustina fusa in Medicol S.r.l. nell'esercizio 2009, acquisiti a seguito della già citata fusione.

Il fondo rischi per contenziosi ASL è iscritto a fronte sia di un potenziale rischio di applicazione di penalità per il superamento dei budgets di spesa imposti dalla Regione, sia per contenziosi in essere con la Regione e la ASL di Bari.

L'ammontare del fondo rischi ASL è ritenuto congruo a coprire eventuali passività future collegate ai contenziosi ancora in essere, sulla base delle informazioni disponibili e sullo stato attuale di tali contenziosi.

In considerazione di quanto sopra esposto anche per l'esercizio 2023 abbiamo ritenuto opportuno e prudente effettuare un accantonamento di € 986.268 per il rischio legato al superamento del limite di spesa imposto nel contratto di fornitura dalla ASL per tale esercizio. Nel corso dell'esercizio tale fondo è stato inoltre utilizzato per € 6.885.073 a fronte della sentenza pronunciata a novembre dal Consiglio di Stato che ci ha visto soccombenti nel contenzioso relativo al budget per l'anno 2009.

E' evidente che il tema dei tetti di spesa e della produzione eccedente tali tetti, il cui esito ad oggi non risulta anticipabile ed è conseguentemente da ritenersi incerto, è un tema complesso e articolato, risulta pertanto difficile la quantificazione oggettiva di tali rischi, ma certamente il fondo rischi contenzioso ASL iscritto in bilancio, rappresenta la migliore stima considerate le informazioni ad oggi disponibili, e considerato altresì quanto iscritto nel fondo svalutazione crediti.

Il Fondo rischi cause in corso si riferisce a contenziosi per malpractice sanitaria e per la maggiorparte di tipo stragiudiziale. La società per gli anni 2014-2016 ha deciso di non sottoscrivere una polizza assicurativa contro la responsabilità civile e di avvalersi invece dell'ufficio legale-sinistri interno del Gruppo GVM Care & Research per la gestione di tali contenziosi. Per l'esercizio 2017 invece è stata sottoscritta una polizza assicurativa a parziale copertura di tali rischi.

Nell'esercizio 2018, le società del Gruppo GVM Care & Research hanno sottoscritto una polizza assicurativa "grandi rischi" contro la responsabilità civile, la quale copre i rischi sanitari di maggiore rilievo, mentre l'ufficio legale-sinistri interno al Gruppo si è occupato della valutazione dei rischi sanitari non coperti da tale polizza assicurativa. Dal 2019 le società del Gruppo GVM Care & Research hanno sottoscritto una polizza assicurativa contro la responsabilità civile.

L'accantonamento al fondo rischi cause in corso, pari a € 1.240.500 per l'esercizio 2023, si riferisce allo stanziamento a fronte di cause sanitarie, non coperte da risarcimenti assicurativi o per la quota della franchigia assicurativa riferibile alle stesse. Gli utilizzi ammontano invece ad € 108.000 e si riferiscono a definizioni di controversie. Il fondo è stato stimato sulla base delle informazioni attualmente disponibili e, in considerazione delle stesse, è ritenuto congruo a fronteggiare il suddetto rischio di soccombenza ove lo stesso dovesse manifestarsi.

Il fondo rischi rinnovo CCNL, accantonato nel corso dell'esercizio 2020 a fronte del rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale dipendente, non medico, della sanità privata è stato utilizzato nel 2021 per € 201.000, al 31 dicembre 2023 residua in bilancio per € 60.300.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

L'ammontare finale risulta pienamente capiente in relazione agli obblighi contrattuali e di legge. Il fondo per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Con l'entrata in vigore della Legge 296/06

la Vostra società procede 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; pertanto l'incremento del fondo T.F.R. è rappresentato unicamente dalla rivalutazione dello stesso rispetto all'esercizio precedente, al netto dell'imposta sostitutiva.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.416.089
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	18.144
Utilizzo nell'esercizio	206.006
<b>Totale variazioni</b>	(187.862)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.228.227</b>

## Debiti

I debiti 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, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza 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 esposte 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
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	822.985	(822.985)	-	-	-
<b>Debiti verso banche</b>	4.606.130	4.860.042	9.466.172	1.285.466	8.180.706
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	3.193.729	(30.770)	3.162.959	3.162.959	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	13.467.440	(1.277.041)	12.190.399	12.190.399	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	1.186.951	(622.154)	564.797	564.797	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	618.771	9.146	627.917	627.917	-
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	13.672.572	(4.286.765)	9.385.807	9.385.807	-
<b>Debiti tributari</b>	631.640	46.983	678.623	678.623	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	357.426	35.622	393.048	393.048	-
<b>Altri debiti</b>	4.073.692	174.940	4.248.632	4.248.632	-
<b>Totale debiti</b>	<b>42.631.336</b>	<b>(1.912.982)</b>	<b>40.718.354</b>	<b>32.537.648</b>	<b>8.180.706</b>

Il saldo della voce in esame complessivamente presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente per € 1.912.984.

Il saldo passa da € 42.631.336 dello scorso esercizio ad € 40.718.352 al 31 dicembre 2023. Le principali variazioni sono così riassumibili e derivanti dall'effetto combinato di:

- incremento dei debiti verso banche per effetto della sottoscrizione di un nuovo finanziamento con Banca Intesa di 6 milioni di euro a tasso variabile, durata 6 anni, supportato da garanzia SACE, in preammortamento fino a settembre 2025;
- decremento dei debiti verso altri finanziatori per € 30.770;
- decremento dei debiti verso fornitori per complessivi € 1.277.041;
- decremento dei debiti verso controllate per complessivi € 622.154;

- incremento dei debiti verso controllanti per complessivi € 9.146;
- decremento dei debiti verso consociate per complessivi € 4.286.765 a fronte del parziale utilizzo della liquidità erogata alla Società mediante il finanziamento bancario garantito di cui sopra;
- incremento degli altri debiti per € 174.938.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non viene rappresentata la ripartizione per area geografica dei debiti in quanto ritenuta non 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.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio debiti di tale natura.

## **Ratei e risconti passivi**

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

	<b>31-dic-22</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31-dic-23</b>
Interessi passivi su factor	4.122	(4.122)	
<b>Totale ratei passivi</b>	<b>4.122</b>	<b>(4.122)</b>	-
Contributi in c/impianto	57.598	(56.716)	882
Credito d'imposta su beni strumentali	309.150	378.556	687.706
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>366.748</b>	<b>321.840</b>	<b>688.588</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</b>	<b>370.870</b>	<b>317.718</b>	<b>688.588</b>

## Nota integrativa, conto economico

I ricavi, i proventi e i 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, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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.

Il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità il 19 aprile 2023 ha approvato la versione definitiva del principio contabile OIC 34 "ricavi" che entrerà in vigore per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024. A tale riguardo si precisa che la società non prevede impatti significativi dall'applicazione di tale principio.

## 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.

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

<b>TIPO DI PRESTAZIONE</b>	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>	<b>variazione</b>
Prestazioni ambulatoriali	6.562.462	5.633.624	16%
Prestazioni sanitarie medico chirurgiche	42.886.312	42.850.114	0%
<b>Totale</b>	<b>49.448.774</b>	<b>48.483.738</b>	<b>2%</b>

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

Non viene rappresentata la ripartizione per area geografica dei ricavi delle vendite e delle prestazioni in quanto ritenuta non significativa.

### **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 risconti 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 Altri Ricavi e proventi al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 3.968.602 rispetto ad € 2.726.353 al 31 dicembre 2022 e si compone come segue:

	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>	<b>variazione</b>
Affitti attivi	84.708	77.708	9%
Rimborsi bolli	56.104	48.210	16%
Rimborsi spese lavoro subordinato	1.751.581	1.782.652	-2%
Sopravvenienze attive	1.438.416	435.819	230%
Crediti d'imposta	287.341	356.583	-19%
Altri ricavi diversi	350.454	25.381	1281%
<b>Totale Altri ricavi e proventi</b>	<b>3.968.604</b>	<b>2.726.353</b>	<b>46%</b>

La voce sopravvenienze attive comprende lo stralcio degli interessi per ritardato pagamento addebitati dall'ASL Bari negli anni passati per 1,3 milioni di euro a seguito della transazione conclusa con la stessa ASL relativamente alla fornitura di sangue ed emoderivati.

Nel corso del 2023 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 € 76.928 e del credito d'imposta sull'acquisto di beni strumentali per € 210.412.

## 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 di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione ammontano ad € 51.454.540 (€ 51.336.957 al 31/12/2022).

Per una migliore disamina della variazione dei costi della produzione si rimanda a quanto indicato in Relazione sulla Gestione.

La voce B6) accoglie i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo ed ammonta a € 11.103.761 (€ 10.839.152 al 31/12/2022).

La voce B7) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi per l'attività di impresa e si compone delle seguenti voci:

- € 4.382.153 (€ 4.479.954 nel 2022) per costi di funzionamento (mensa, pulizie, lavanderia, ecc.);
- € 10.913.434 (€ 10.736.306 nel 2022) per consulenze professionali;
- € 1.492.836 (€ 1.467.551 nel 2022) per manutenzioni e riparazioni ordinarie;
- € 2.245.266 (€ 2.996.213 nel 2022) per servizi generali e commerciali, tra cui utenze, trasporti, ecc..

La voce B8) accoglie i costi per godimento beni di terzi (affitti, noleggi, leasing, ecc.) per € 4.640.523 (€ 4.527.855 nel 2022).

La voce B9) accoglie i costi del personale dipendente comprensivo di oneri sociali e indennità di fine rapporto.

La voce B12) accoglie gli accantonamenti per rischi relativi a contenziosi sanitari per € 1.240.500 ed € 986.268 per gli accantonamenti al fondo rischi ASL per un totale di 2.226.768.

La voce B14) accoglie gli oneri diversi di gestione per complessivi € 4.165.822 (€ 4.539.864 nel 2022), tra cui € 3.120.733 (€ 3.519.587 nel 2022) relativi ad IVA indetraibile ed € 225.013 (€ 225.080 nel 2022) relativi ad emolumenti ad organi sociali.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi da partecipazione al 31 dicembre 2023 ammontano ad € 800 e sono riferiti ai dividendi percepiti COPAG, società nella quale la Vostra Società detiene una partecipazione di minoranza.

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

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Proventi e oneri finanziari	31-dic-23	31-dic-22	variazione
<b>Proventi da partecipazione in Euro:</b>			
- da altre imprese	800	1.600	
<b>Totale</b>	<b>800</b>	<b>1.600</b>	<b>-50%</b>
<b>Altri proventi finanziari in unità di Euro:</b>			
- interessi attivi di c/c	0	1	
- interessi attivi da controllante	99.840	24.441	

- interessi attivi diversi	0	167	
- differenziale attivo swap	397	281	
- interessi attivi di mora	3.700.602	2.877.164	
<b>Totale</b>	<b>3.800.839</b>	<b>2.902.054</b>	<b>31%</b>
<b>Oneri finanziari in unità di Euro:</b>			
- interessi passivi su scoperto c/c	-	-	
- interessi passivi di mora	19.818	322.143	
- interessi passivi su mutuo	230.907	84.619	
- interessi passivi su fin. controllante	13.323	55.829	
- interessi passivi su factor	590.469	126.379	
- interessi passivi diversi	-	-	
- oneri e spese bancarie	11.584	11.651	
- differenziale passivo swap	-	1.693	
- acc.to al fondo interessi di mora	3.700.602	2.877.164	
<b>Totale</b>	<b>4.566.703</b>	<b>3.479.478</b>	<b>31%</b>

## 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.

Le imposte anticipate contabilizzate nell'esercizio ammontano ad € (1.179.913) e derivano principalmente dall'utilizzo dei fondi rischi.

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

## **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	17
Operai	1
Altri dipendenti	208
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>226</b>

### **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. I compensi erogati al Collegio Sindacale comprendono l'onorario per l'attività di revisione contabile.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	194.001	31.013

### **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:

-

#### Canoni di leasing.

Rappresentano l'impegno, pari a € 1.348.174, assunto nei confronti di società di locazione finanziaria per il pagamento dei canoni residui di leasing ancora in essere al 31 dicembre.

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

Non si segnalano fatti di rilievo accaduti dopo il 31/12/2023.

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.

Le copie integrali dell'ultimo Bilancio, nonché le Relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti della società GRUPPO VILLA MARIA S.p.A. sono depositate presso la sede della stessa così come disposto dall'art.2429, c. 3 del Codice Civile.

**Prospetto riepilogativo dei dati essenziali del bilancio al 31 dicembre 2022 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 2022 (IN EURO)

#### STATO PATRIMONIALE

##### ATTIVO

	31-dic-22	31-dic-21
A.Crediti v/s soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B.Immobilizzazioni	561.335.540	558.343.676
C. Attivo Circolante	267.650.715	259.914.913
D.Ratei e risconti attivi	1.018.010	1.126.355
<b>Totale attivo(A+B+C+D)</b>	<b>830.004.265</b>	<b>819.384.944</b>

##### PASSIVO

A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.559.425	3.559.425
Riserve	248.424.381	245.558.995
Utile (perdita) dell'esercizio	365.384	737.848
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>252.349.190</b>	<b>248.380.572</b>
B. Fondi per rischi ed oneri	19.611.439	22.949.775
C. Trattamento di fine rapporto	410.295	387.791
D. Debiti	556.157.912	546.375.438
E. Ratei e risconti passivi	1.475.429	1.291.368
<b>Totale passivo(A+B+C+D+E)</b>	<b>830.004.265</b>	<b>819.384.944</b>

#### CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione		7.310.739		7.217.374
B. Costi della produzione	-	14.024.550	-	13.387.400
<b>Differenza (A-B)</b>	-	<b>6.713.811</b>	-	<b>6.170.026</b>
C. Proventi e oneri finanziari		24.224.754		15.498.417
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	19.069.733	-	12.005.974
<b>Risultato ante imposte(A+B+C+D+E)</b>	-	<b>1.558.790</b>	-	<b>2.677.583</b>

22. Imposte sul reddito comprensive dei proventi da cessione perdite consolidato fiscale	1.924.174		1.939.735
<b>26. Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>365.384</b>	<b>-</b>	<b>737.848</b>

#### 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

Nel corso del 2023 si è estinto il contratto stipulato nel 2017 con Unicredit un contratto di finanza derivata per l'utilizzo di un prodotto denominato Interest Rate Swap, ovvero uno strumento derivato "semplice" in cui la vostra società (acquirente dello swap) si è impegnata, con riferimento ad un certo nozionale, ad effettuare pagamenti a tasso fisso e riceve dalla banca (venditore dello swap) quelli a tasso variabile.

TIPO	ANNI	BANCA	NOZIONALE	TASSO DEBITORE CLIENTE	TASSO BANCA	DATA	DATA INIZIO	DATA FINE	FAIR VALUE
IRS	6	UNICREDIT	€ 88.254	0,36%	EUR3 M/360 CON FLOOR -1,50%	02/10 /2017	12/12 /2017	12/06 /2023	0
			A scalare						

#### Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni con parti correlate di importo rilevante e concluse a condizioni diverse da quelle di mercato.

Vi riportiamo nell'allegato D i rapporti economici, patrimoniali 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.

Ai sensi dell'art.1, comma 125-bis della Legge 04 agosto 2017 n.124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnalano di seguito i vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni.

<b>NATURA</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>CODICE RNA (CAR)</b>	<b>COR</b>	<b>DATA di CONCESSIONE</b>	<b>IMPORTO GARANTITO</b>
Garanzia SupportItalia TF Crisi Ucraina - Sezione 2.2 della Comunicazione della Commissione del 23.3.2022 C(2022) 1890 final e ss.mm.ii	SA.104722	24682	16154120	31/10/2023	6.000.000

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**

Signori Soci, 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 dicembre 2023 che chiude con un utile di € 1.175.775 che proponiamo di destinare per:

- 58.789 a riserva legale;
- 684.291 a riserva indisponibile;
- 432.695 a riserva straordinaria.

Bari, 26 marzo 2024

Anthea S.r.l.

Per il Consiglio di Amministrazione

L'Amministratore Delegato

*Eleonora Sansavini*

**ALLEGATO A**  
**ANTHEA HOSPITAL S.R.L.**

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 COMPRESO OPZ. FINALE	ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO CANONI 2023	AMM.TI E RETTIFICHE 2023	FONDO AMM.TO AL 31/12/2023	VALORE NETTO AL 31/12/2023
Societa Generale - Philips Medical Capital	221064	Attr.elettrom.	170.000	-	-	-	170.000	-
BNP PARIBAS	W0061651	Arredamenti	90.000	-	-	9.000	76.500	13.500
GE CAPITAL	400352	Ventilatore Avance	17.000	-	-	1.063	17.000	-
UNICREDIT	1667657	Gamma Knife	1.680.000	159.510	5.019	210.000	1.470.000	210.000
SARDALEASING	175300	Contropulsatore cardio	58.000	17.734	309	7.250	43.500	14.500
BNP PARIBAS	14551	Sistema ultrasuoni	70.000	27.193	414	8.750	39.375	30.625
BNL LEASING	26937	Macchina elett. Per esami	78.368	30.443	464	9.796	44.082	34.286
SARDALEASING	174298	Sist.dig. Telecom. Per radiografia e fluoroscopia	155.000	60.331	966	19.375	87.188	67.812
SARDALEASING	175754	Tavolo operatorio completo	57.000	22.176	365	7.125	32.063	24.937
SARDALEASING	174297	Sist.dig. Telecom. Per radiografia e fluoroscopia	155.000	53.858	909	19.375	87.188	67.812
BNL LEASING S.P.A.	65517	Macchinari diagnostico angiografo	450.000	267.290	2.724	56.250	140.625	309.375
ALBA LEASING	1186713	Tomografo	1.050.000	709.639	33.207	131.250	196.875	853.125
<b>Totale</b>			<b>4.030.368</b>	<b>1.348.174</b>	<b>44.377</b>	<b>479.234</b>	<b>2.404.396</b>	<b>1.625.972</b>

**ALLEGATO B**  
**ANTHEA HOSPITAL S.R.L.**  
**PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO DEGLI ULTIMI DUE ESERCIZI**

	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	RISERVA COPERTURA FLUSSI FIN.	RISERVA PER AVANZO DI FUSIONE	RISERVA INDISPONIBILE	RISERVA PER ARROT. EURO	UTILI PERDITE A NUOVO	UTILE/PERDITA DELL' ESERCIZIO	TOTALE P. NETTO
<b>SALDI AL 01.01.2021</b>	<b>1.940.600</b>	<b>427.029</b>	<b>8.839.706</b>	<b>(7.523)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>321.722</b>	<b>11.521.537</b>
Assemblea soci approv.bilancio: a utili a nuovo								321.722	(321.722)	-
Fusione S.MariaGVM_ aumento cap soc	686.643									686.643
Fusione S.MariaGVM_ Avanzo da concambio					15.503.430					15.503.430
Valutazione derivati al FV				5.001						5.001
Arrotondamenti euro							(3)			(3)
Utile al 31 dicembre 2021									(5.206.672)	(5.206.672)
<b>SALDI AL 31.12.2021</b>	<b>2.627.243</b>	<b>427.029</b>	<b>8.839.706</b>	<b>(2.522)</b>	<b>15.503.430</b>		<b>-</b>	<b>321.722</b>	<b>(5.206.672)</b>	<b>22.509.936</b>
<b>SALDI AL 01.01.2022</b>	<b>2.627.243</b>	<b>427.029</b>	<b>8.839.706</b>	<b>(2.522)</b>	<b>15.503.430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>321.722</b>	<b>(5.206.672)</b>	<b>22.509.936</b>
Assemblea soci approv.bilancio: A Riserva straordinaria			(5.206.672)						5.206.672	-
Creazione riserva indisponibile			(684.291)			684.291				-
Valutazione derivati al FV				2.999						2.999
Arrotondamenti euro							2			2
Utile al 31 dicembre 2022									(538.379)	(538.379)
<b>SALDI AL 31.12.2022</b>	<b>2.627.243</b>	<b>427.029</b>	<b>2.948.743</b>	<b>477</b>	<b>15.503.430</b>	<b>684.291</b>	<b>2</b>	<b>321.722</b>	<b>(538.379)</b>	<b>21.974.558</b>
<b>SALDI AL 01.01.2023</b>	<b>2.627.243</b>	<b>427.029</b>	<b>2.948.743</b>	<b>477</b>	<b>15.503.430</b>	<b>684.291</b>	<b>2</b>	<b>321.722</b>	<b>(538.379)</b>	<b>21.974.558</b>
Assemblea soci approv.bilancio: A Riserva straordinaria a dividendi			(538.379)						538.379	-
Creazione riserva indisponibile			(684.291)			684.291				-
Valutazione derivati al FV				(477)						(477)
Arrotondamenti euro										-
Utile al 31 dicembre 2023									1.175.775	1.175.775
<b>SALDI AL 31.12.2023</b>	<b>2.627.243</b>	<b>427.029</b>	<b>1.726.073</b>	<b>-</b>	<b>15.503.430</b>	<b>1.368.582</b>	<b>2</b>	<b>321.722</b>	<b>1.175.775</b>	<b>23.149.856</b>

## ALLEGATO C

ANTHEA HOSPITAL S.R.L.

### PROSPETTO DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE

	SITUAZIONE AL 31/12/2022		INCREMENTI		DECREMENTI		SITUAZIONE AL 31/12/2023	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
<b>Saldo Imposte anticipate</b>								
Fondo svalutazione crediti eccedente	488.189	117.165	(150.000)	(36.000)	-	-	338.189	81.165
Fondo rischi	100.000	24.000	-	-	-	-	100.000	24.000
Arretrati rinnovo contrattuale	80.799	19.392	-	-	-	-	80.799	19.392
Rinnovo CCNL	60.300	14.472	-	-	-	-	60.300	14.472
Fondo Interessi di mora	-	1	-	-	-	-	-	1
Fondo rischi cause in corso al 24%	6.787.634	1.628.979	1.240.500	297.720	(108.000)	(25.920)	7.920.134	1.900.779
Fondo rischi ASL al 24%	25.814.253	6.197.847	986.268	236.704	(6.885.073)	(1.652.418)	19.915.448	4.782.133
<b>Totale</b>	<b>33.331.175</b>	<b>8.001.856</b>	<b>2.076.768</b>	<b>498.424</b>	<b>(6.993.073)</b>	<b>(1.678.338)</b>	<b>28.414.870</b>	<b>6.821.943</b>
<b>Saldo Imposte differite</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale fondo per imposte differite</b>		-						-
<b>Totale crediti verso l'erario per imposte anticipate</b>		<b>8.001.856</b>		<b>498.424</b>		<b>(1.678.338)</b>		<b>6.821.943</b>

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell' esercizio -

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali degli esercizi precedenti -

**ALLEGATO D**  
**ANTHEA HOSPITAL S.R.L.**

**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.**

<b>RAPPORTI COMMERCIALI E DIVERSI</b>										
Denominazione società	Esercizio 2023									
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Costi			Ricavi		
					Beni	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro
CITTA' DI LECCE HOSPITAL S.R.L.	9.690	68.583			431	128.915				37.551
OSPEDALE SAN CARLO DI NANCY SRL	14.110									33.323
GVM SERVIZI Soc Cons a r.l.	78.100	1.972.294				2.516.857	5.466			
GEST		404.517				284.205	268.242			1.200
GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.	120.191	627.917				611.660				
GVM per adesione al consolidato fiscale	813.459									
GVM ENGINEERING S.R.L.		49.000				49.000				
GVM CAMPUS						3.804				
GVM FUTUR LIFE	2.846	165.737			9.262	875.560	89.238			
GVM REAL ESTATE S.R.L.							2.086.465			
KRONOSAN S.R.L.	580.904	5.581.256			9.168.383	475.450	107.150			1.645
ICLAS	6.027									6.820
MARIA CECILIA HOSPITAL S.R.L.	226.970								689.354	22
MARIA ELEONORA HOSPITAL S.R.L.										
SANTA MARIA HOSPITAL S.P.A.	726.517	564.797				697.126	58.060			1.589.907
SPITALI EUROPEAN SHPK	7.999									
TMA		1.114.910				9.410	1.105.502		570	
LOGLIFE FORMULA S.P.A.		19.200					10.841			
VILLA TIBERIA HOSPITAL									133.226	22
VILLA TORRI HOSPITAL	54.271									
CASA DI CURA C.G. RUESCH	450									
PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER	306	10.310				22.043	14			

<b>RAPPORTI FINANZIARI</b>								
Denominazione società	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri		Proventi	
GRUPPO VILLA MARIA	3.251.932				13.323		99.840	

**ANTHEA HOSPITAL S.R.L.**

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

*Sede: Bari – Via Camillo Rosalba n. 35/37*

*Capitale sociale: € 2.627.243,48 i.v.*

*C.F., P.I. e N. iscrizione nel Reg. delle Imprese di BA 03811090723*

*R.E.A. n. 276700*

\*\*\*\*\*

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023**

**RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE**

Egredi Soci,

il progetto di bilancio al 31 dicembre 2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un utile pari ad € 1.175.775 a fronte di un valore della produzione pari a € 53.417.377 (totale voce A di conto economico) e di un fatturato di € 49.448.774 (voce A1 di conto economico). La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice civile, così come novellato dal Dlgs 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 il secondo livello di informazioni necessario per adempiere agli obblighi informativi del decreto in oggetto, in quanto la Vostra società ha superato i limiti numerici di due dei tre criteri individuati dal legislatore comunitario per identificare le grandi imprese.

Come sapete la Vostra Società, Anthea Hospital S.r.l., si compone ed opera su due presidi ospedalieri:

- il presidio di Anthea Bari: una struttura ospedaliera accreditata con il Servizio Sanitario Nazionale orientata all'Alta specialità, che, a seguito del completamento delle procedure di autorizzazione ed accreditamento avviate sin dal 2017, dispone di 127 posti letto di cui 100

accreditati con il SSN, e offre prestazioni in regime di ricovero ordinario, day service e day surgery;

- il presidio di Villa Lucia a Conversano (ex Medicol S.r.l.) che fa parte di GVM Care & Research dal 2007; dispone di 81 posti letto per ricoveri di diagnosi e cura. Offre prestazioni in regime di ricovero in accreditamento e attività ambulatoriale.

## **ANDAMENTO GENERALE DELL'ATTIVITA'**

Complessivamente il fatturato dell'esercizio 2023 (voce A1 del conto economico) ammonta a 49,4 milioni di euro, in crescita di +1 milione di euro rispetto al fatturato dell'esercizio precedente (+2%) grazie soprattutto ai maggiori volumi sviluppati dal comparto ambulatoriale mentre risultano stabili i ricavi da ricoveri.

La suddivisione tra i due presidi è la seguente:

### **Anthea Hospital**

Il presidio Anthea di Bari ha realizzato un fatturato relativo alle prestazioni sanitarie pari ad euro 36,9 milioni di euro, in aumento di 1,165 milioni di euro (+3,25%). Nel corso dell'esercizio le prestazioni di ricovero sono tendenzialmente in linea con l'esercizio precedente in virtù delle minori disponibilità finanziarie all'interno dell'Area di Bari in termini di mobilità attiva (pazienti provenienti da regioni limitrofe) che hanno generato una revisione ponderata degli obiettivi di produzione nel corso dell'esercizio. Con riferimento all'attività di ricovero, a livello di branche, si segnala la crescita dei volumi di Cardiochirurgia (+ 1,6 milioni di euro rispetto al 2022) e Neurochirurgia (+0,6 milioni di euro) mentre si riducono l'Ortopedia (-1,4 milioni di euro) e l'elettrofisiologia (-0,3 milioni di euro).

Suddetto incremento è strettamente correlato inoltre all'incremento di budget accreditato per pazienti residenti nella Regione Puglia (Tetti di Spesa Regionali) definito nelle seguenti delibere di Giunta Regionale:

- DGR n.1045 del 25/07/2022, nella quale si delibera incremento in via definitiva del tetto di spesa per un valore pari ad euro 378.314,82, relativo alla quota ex lege 157/2019;

- DGR n.641 del 10/05/2023, nella quale si delibera incremento una-tantum del tetto di spesa per un valore massimo pari ad euro 964.706,41, vincolato al recupero delle liste d’attesa relative a DRG “fuga” riconducibili ai ricoveri in mobilità passiva dell’anno 2021. Si specifica che i requisiti richiesti nella DGR risultano ampiamente conseguiti ai fini dell’ottenimento dell’integrazione precedentemente riportata.

I servizi ambulatoriali solventi sono incrementati per 0.8 milioni di euro (+ 26%) riconducibili ad un aumento generalizzato di produzione sulle maggiori specialità ambulatoriali. Si segnala una crescita proporzionale del fatturato in convenzione (+44%) con le principali compagnie di Assicurazione.

### **Villa Lucia Hospital**

Il presidio Villa Lucia di Conversano ha realizzato un fatturato relativo alle prestazioni sanitarie pari ad euro 12,5 milioni di euro, in riduzione di 0,4 milioni di euro (-3 %). Nel 2023 le prestazioni di ricovero hanno subito un decremento riconducibile alle minori disponibilità finanziarie all’interno dell’Area di Bari in termini di pazienti provenienti da regioni limitrofe che hanno generato una riduzione dei volumi pari a - 0,325 milioni di euro;

A livello di branche si segnala la crescita dei volumi di Chirurgia Ortopedica (+ 0,15 milioni di euro rispetto al 2022) e andamento in linea con l’esercizio precedente per le altre specialità di ricovero quali Chirurgia Generale e Riabilitazione Funzionale

Si segnala che l’andamento dei volumi di ricoveri è correlato inoltre all’incremento di budget accreditato per pazienti residenti nella Regione Puglia (Tetti di Spesa Regionali) definito nelle seguenti delibere di Giunta Regionale:

- DGR n.1045 del 25/07/2022, nella quale si delibera incremento in via definitiva del tetto di spesa per un valore pari ad euro 194.997,31, relativo alla quota ex lege 157/2019;
- DGR n.641 del 10/05/2023, nella quale si delibera incremento una-tantum del tetto di spesa per un valore massimo pari ad euro 395.906,93, vincolato al recupero delle liste d’attesa relative a DRG “fuga” riconducibili ai ricoveri in mobilità passiva dell’anno 2021. Si specifica che i requisiti richiesti nella DGR risultano ampiamente conseguiti ai fini dell’ottenimento dell’integrazione precedentemente riportata.

I servizi ambulatoriali solventi risultano in linea con l'esercizio precedente in virtù di un significativo aumento del fatturato in convenzione con le compagnie di Assicurazione (+82%).

Relativamente ad entrambi i presidi ospedalieri, nel corso dell'esercizio, sono state attuate misure correttive ai fini del contenimento del costo del lavoro (costi del personale dipendente) in continuità con quanto avviato nell'esercizio precedente. In particolare, sono state attuate le seguenti azioni di miglioramento:

- accorpamento dei reparti di degenza;
- ridimensionamento del personale sanitario nel rispetto dei requisiti di accreditamento;
- ottimizzazione del servizio assistenziale della piastra ambulatoriale;
- revisione del processo di smaltimento ferie del personale sanitario;

tutte azioni che hanno portato ad una diminuzione del costo del lavoro non medico (personale dipendente, interinale e libero professionista) sia in termini assoluti che in termini percentuali. Si segnala che, nel corso dell'esercizio, l'obbligo di esecuzione del TEST SARS COV/2, riferibile ai pazienti che accedono ai reparti di degenza e al blocco operatorio, ha subito variazioni in linea con la normativa vigente, difatti si è passati dall'obbligo del test molecolare al test antigenico, favorendo uno smaltimento dei tempi di attesa. A partire dal mese di settembre 2023, tuttavia, è decaduto l'obbligo del test SARS COV/2 ai degenti ospedalieri.

A livello di consumi (farmaci, dispositivi medici, emoderivati ecc.) si registra, nonostante l'utilizzo di metodiche sempre più all'avanguardia e con un utilizzo di materiali sempre più costosi, una sostanziale costanza del valore di assoluto di incidenza del costo sul fatturato, ottenute mediante azioni di monitoraggio del materiale e di efficientamento delle procedure. Sempre con riferimento ai costi, si ridimensiona il costo delle utenze energia elettrica e riscaldamento dopo l'impennata verificatasi lo scorso anno, tali costi, pur contraendosi di circa 0,7 milioni risultano comunque ancora significativamente superiori al periodo precrisi.

Il risultato finale è sicuramente un risultato positivo che chiude l'esercizio 2023 con un utile di 1.175.775 a fronte di una perdita dello scorso anno di -538.379.

## **SINTESI DEI RISULTATI DEL 2023**

### **Principali Dati Economici**

In allegato alla presente, riportiamo il conto economico redatto secondo il criterio finanziario e 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.

La gestione del 2023 come già detto, mette in risalto un fatturato di 49,4 milioni di euro, in crescita rispetto all’esercizio precedente (+ 2 %).

Il Margine Operativo Lordo pari a + 5 milioni di euro è incrementato di +2,9 milioni rispetto all’esercizio precedente per effetto non solo dell’incremento del fatturato ma anche per effetto di minori costi operativi che sono passati da 38,8 milioni di euro a 38,1 milioni di euro (-0,7 milioni di euro) e minori costi del personale dipendente che in valore assoluto passano da 9,6 milioni di euro a 9,5 milioni (-1%), oltre alla registrazione di sopravvenienza attiva per euro 1,3 milioni conseguente allo stralcio di interessi passivi di mora derivante dalla transazione definita con la AUSL su di una fornitura.

L’area accessoria contribuisce al margine operativo lordo per 3,1 milioni in aumento rispetto all’esercizio precedente (+1,2 milioni). Il Risultato Operativo passa da -0,1 milioni di euro ad un valore positivo di +1,9 milioni. Peggiora significativamente la gestione finanziaria che passa da un saldo negativo -575.824 a - 765.063, principalmente per effetto dell’aumento dei tassi di interesse. Il Risultato Netto al 31 dicembre 2023, dopo le imposte, è pari a € 1.175.777 rispetto al risultato negativo di € 538.379 del 31 dicembre 2022.

### **Principali Dati Finanziari**

Lo Stato Patrimoniale è stato riclassificato sia secondo un principio finanziario, sia secondo uno schema funzionale (vedi allegato 2), come richiesto dall’attuale normativa.

Osservando lo schema di riclassifica secondo il principio finanziario, l'Attivo fisso è decrementato rispetto al precedente esercizio di -0,5 milioni di euro per effetto combinato di ammortamenti e investimenti.

L'Attivo Circolante invece risulta decrementato di circa 4,8 milioni di euro principalmente per effetto della riduzione delle liquidità differite che sono passate da 51,1 milioni di euro nel 2022 a 44,8 milioni di euro nel 2023. Tale variazione è imputabile principalmente al decremento dei crediti commerciali verso clienti per complessivi 8,6 milioni conseguente principalmente alla sentenza pronunciata dal Consiglio di Stato che ha visto la struttura soccombente nel contenzioso relativo al budget per l'anno 2009; crediti il cui rischio di recuperabilità era stato integralmente accantonato dalla Società negli esercizi precedenti. Per tutti i dettagli relativi alla movimentazione dei crediti e dell'Attivo Circolante si rimanda a quanto descritto nella Nota Integrativa.

Le passività consolidate sono diminuite di -0,1 milioni di euro come effetto combinato di maggiori debiti verso banche a lungo termine per +4,8 milioni e utilizzi dei fondi rischi.

L'ammontare delle passività correnti è diminuito rispetto al 2022 di -6,4 milioni di euro principalmente per effetto di minori debiti verso fornitori sia terzi che di gruppo. Complessivamente le passività correnti si compongono di svariate voci tra cui le principali riguardano debiti verso banche a breve termine (1,2 milioni di euro), debiti verso società di factor (3,2 milioni di euro) e debiti verso fornitori e professionisti (12,2 milioni di euro). Per maggiori dettagli relativi ai fondi ed ai debiti si rimanda a quanto descritto nella Nota Integrativa.

Passando a commentare gli indicatori di solidità patrimoniale, evidenziamo che il margine primario di struttura è negativo (-24.994.401 €), ed esprime la necessità dell'azienda di far fronte al fabbisogno finanziario derivante dagli investimenti in immobilizzazioni, mediante il ricorso ai mezzi di terzi. Evidenziamo anche che il margine di struttura secondario risulta positivo, pari ad € 13.717.264; ciò significa che il capitale permanente finanzia anche parte dell'attivo circolante, con una struttura di capitale investito (CI) e di capitale di finanziamento a breve e medio-lungo termine sostanzialmente equilibrata.

Gli indici di redditività devono fornire informazioni sulla capacità dell'azienda di produrre nuova ricchezza, e sulla sua destinazione. Secondo tale proposito, sono stati calcolati, e qui di seguito analizzati, i seguenti indicatori di redditività, che risultano tutti positivi:

- ROE Netto e ROE Lordo, che segnalano il grado di remunerazione del capitale di rischio, e che riportano entrambi un valore negativo;
- ROI, che esprime la misura in cui l'impresa produce redditività attraverso la gestione caratteristica dell'azienda, riporta una percentuale negativa;
- ROS, che indica la redditività derivante dalle vendite, e la relazione esistente tra volumi, costi e prezzi di vendita, esprime un valore negativo.

Gli indicatori di solvibilità permettono di comprendere l'attitudine della Società nel fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti), attraverso le entrate attese nel breve periodo (liquidità differite) e la liquidità già esistente all'interno della società (liquidità immediate). In relazione a questa tipologia di indicatori è stato analizzato il quoziente di disponibilità, che esprime la capacità della società di estinguere i debiti a breve termine tramite l'Attivo Circolante se assume un valore maggiore di 1, e che nel caso della Vostra società riporta un valore positivo pari a 1,41. Inoltre, è stato calcolato anche il quoziente di tesoreria che, se positivo come in questo caso (1,39) esprime la possibilità della società di far fronte ai debiti a breve scadenza con le liquidità disponibili a breve termine.

## **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 2023 vede ancora una situazione di tensione a livello socio-politico internazionale a causa dapprima della invasione dell'Ucraina da parte della Russia, iniziata a febbraio 2022, e poi acuita dalla crisi mediorientale, iniziata verso la fine del 2023, in seguito all'atto di terrorismo di Hamas nel territorio israeliano e poi alla conseguente ritorsione di Israele nei territori Palestinesi. A seguito della guerra in Ucraina nel corso dell'anno 2022, vi sono stati

importanti aumenti nei costi di approvvigionamento di gas, energia elettrica e di molte materie prime oltre che un importante aumento dei tassi bancari; per quanto riguarda le utenze, nel corso dell'esercizio 2023, abbiamo assistito ad un parziale riassorbimento dei forti incrementi di prezzo che si sono comunque al momento assestati ad un nuovo livello di "normalità", maggiore rispetto ai valori storici ante guerra, ma certamente calmierato rispetto al 2022; per quanto riguarda invece i tassi di interesse siamo in attesa di un taglio da parte della banca centrale europea, taglio che tarda ad arrivare. L'acuirsi della tensione internazionale con la crisi mediorientale poi, che sta continuando anche in questi primi mesi del 2024, aggiunge un ulteriore grado di incertezza a quello che potrà esser l'evoluzione dell'economia, dei tassi di inflazione e dei tassi di interesse stessi.

### **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 moderato rischio di credito in quanto la Pubblica Amministrazione, che è il principale cliente della Società, non presenta problemi di insolvenza. Si segnala inoltre quanto evidenziato in nota integrativa in merito al rischio di credito derivante dal contenzioso con la Regione Puglia.

### **Rischio di cambio**

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

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

La società ha realizzato un fatturato al 31/03/2024 di 14,3 milioni di euro in crescita rispetto al 2023 di +0,3 milioni di euro.

Il presidio Anthea di Bari al 31/03/2024 ha realizzato un fatturato di 10,4 milioni di euro in riduzione rispetto al 2023 di -0,5 milioni di euro. Nello specifico crescono i ricavi ambulatoriali (+0,2 milioni di euro), mentre si riducono i ricavi per esami e visite prericovero verso le altre strutture del Gruppo (-0,2 milioni di euro) e i ricavi dei ricoveri (-0,5 milioni di euro); in particolare si riduce la Cardiochirurgia-UTI (-0,9 milioni di euro) e cresce la Neurochirurgia (+0,4 milioni di euro).

Il presidio Villa Lucia di Conversano registra un fatturato al 31/03/2024 di 3,9 milioni di euro, in crescita rispetto allo scorso esercizio di +0,8 milioni di euro. Risulta in crescita l'attività ambulatoriale (+0,2 milioni) e i ricoveri (+0,6 milioni di euro); nel dettaglio cresce l'Ortopedia (+0,3 milioni di euro) e la Chirurgia Generale (+0,3 milioni di euro).

#### **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:

- deceduti 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.

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

Sono proseguiti i rapporti con varie società del Gruppo Villa Maria S.p.A.. Vi segnaliamo che alle operazioni effettuate all'interno del Gruppo sono state praticate le normali condizioni di mercato e cioè le medesime condizioni che si sarebbero praticate fra parti indipendenti. In particolare la Vostra Società ha in essere un credito finanziario fruttifero verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. ammontante ad euro 3.251.932 (saldo a debito al 31 dicembre 2022 per 822.985). La scadenza dello stesso è tecnicamente a vista ed è gestito attraverso un conto corrente infragruppo regolato a tassi di mercato, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso al quale la Vostra Società appartiene.

Per i restanti rapporti con le altre società del gruppo vi rimandiamo all'allegato di nota integrativa.

### **Elenco delle sedi secondarie**

La Società non detiene sedi secondarie.

### **Uso di strumenti finanziari**

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

**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 ed ha verificato l'implementazione del Modello. Si segnala che non sono pervenute segnalazioni in merito a violazioni anche solo potenziali del Modello 231.

Bari, 26 marzo 2024

Anthea Hospital S.r.l.  
Per il Consiglio di Amministrazione  
L'Amministratore Delegato  
*Eleonora Sansavini*

“La sottoscritta Eleonora Sansavini, nata a Forlì il 15/11/1974 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste all’art 76 del D.P.R. 445/00, 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 analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell’art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014”

## ALLEGATO 1

<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>		
	<i>Importo in unità di €</i>	
	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>
Ricavi delle vendite	€ 49.448.774	€ 48.483.738
Produzione interna	€ 0	€ 0
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>€ 49.448.774</b>	<b>€ 48.483.738</b>
Costi esterni operativi	-€ 38.108.720	-€ 38.762.909
<b>Valore aggiunto</b>	<b>€ 11.340.054</b>	<b>€ 9.720.829</b>
Costi del personale	-€ 9.488.664	-€ 9.593.513
Risultato dell'area accessoria	€ 3.148.527	€ 1.931.156
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>€ 4.999.917</b>	<b>€ 2.058.472</b>
Ammortamenti e accantonamenti	-€ 3.037.080	-€ 2.185.338
<b>Risultato Operativo</b>	<b>€ 1.962.837</b>	<b>-€ 126.866</b>
Risultato dell'area finanziaria	-€ 765.064	-€ 575.824
Risultato dell'area straordinaria	€ 0	€ 0
<b>Risultato Lordo</b>	<b>€ 1.197.773</b>	<b>-€ 702.690</b>
Imposte sul reddito	-€ 21.996	€ 164.311
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 1.175.777</b>	<b>-€ 538.379</b>

## ALLEGATO 2

### STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-23			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Attivo fisso</b>	<b>€ 48.144.256</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 23.149.855</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.249.080	Capitale sociale	€ 2.627.243
Immobilizzazioni materiali	€ 3.624.983	Riserve	€ 20.522.612
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.270.193	<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 38.711.665</b>
<b>Attivo Circolante (AC)</b>	<b>€ 46.943.498</b>		
Magazzino	€ 662.508	<b>Passività correnti</b>	<b>€ 33.226.234</b>
Liquidità differite	€ 44.844.175		
Liquidità immediate	€ 1.436.815		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 95.087.754</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 95.087.754</b>

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-22			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Attivo fisso</b>	<b>€ 48.688.930</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 21.974.559</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.383.612	Capitale sociale	€ 2.627.243
Immobilizzazioni materiali	€ 4.036.298	Riserve	€ 19.347.316
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.269.020	<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 38.854.600</b>
<b>Attivo Circolante (AC)</b>	<b>€ 51.772.960</b>		
Magazzino	€ 647.508	<b>Passività correnti</b>	<b>€ 39.632.731</b>
Liquidità differite	€ 51.056.801		
Liquidità immediate	€ 68.651		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 100.461.890</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 100.461.890</b>

### STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-23			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Capitale investito operativo</b>	<b>€ 58.565.629</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 23.149.855</b>
		<b>Passività di finanziamento</b>	<b>€ 12.629.131</b>
<b>Impieghi extra-operativi</b>	<b>€ 36.522.125</b>		
		<b>Passività operative</b>	<b>€ 59.308.768</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 95.087.754</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 95.087.754</b>

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-22			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Capitale investito operativo</b>	<b>€ 67.192.870</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 21.974.559</b>
		<b>Passività di finanziamento</b>	<b>€ 8.622.844</b>
<b>Impieghi extra-operativi</b>	<b>€ 33.269.020</b>		
		<b>Passività operative</b>	<b>€ 69.864.487</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 100.461.890</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 100.461.890</b>

### ALLEGATO 3

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE			
indice	descrizione	31-dic-23	31-dic-22
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 24.994.401	-€ 26.714.371
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,48	0,45
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	€ 13.717.264	€ 12.140.229
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	1,28	1,25

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI			
indice	descrizione	31-dic-23	31-dic-22
Quoziente di indebitamento complessivo	<i>(Pml + Pc) / Mezzi Propri</i>	3,11	3,57
Quoziente di indebitamento finanziario	<i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>	0,55	0,39

INDICI DI REDDITIVITA'			
indice	descrizione	31-dic-23	31-dic-22
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	5,08%	-2,45%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	5,17%	-3,20%
ROI	<i>Risultato operativo/Capitale Investito (CI)</i>	2,06%	-0,13%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	3,97%	-0,26%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'			
indice	descrizione	31-dic-23	31-dic-22
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 13.717.264	€ 12.140.229
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	1,41	1,31
Margine di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>	€ 13.054.756	€ 11.492.721
Quoziente di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	1,39	1,29

**ANTHEA HOSPITAL S.r.l.**

**Società con Unico Socio**

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

**Sede: BARI (BA) – Via Camillo Rosalba n. 3537**

**Capitale sociale: euro. 1.940.600,48= i.v.**

**C.F. e N. iscr. nel Registro delle Imprese di BA 03811090726**

\*\*\*

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO**

**al 31 dicembre 2023**

All'Assemblea dei soci della società ANTHEA HOSPITAL S.R.L.

**Premessa**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 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 ANTHEA HOSPITAL S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 2023, 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



**Richiamo di informativa - facoltà di sospendere l'ammortamento prevista dall'art. 60 del D.L. N. 104/2020 e successive modificazioni ed integrazioni**

Richiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota integrativa che riporta le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni della sospensione dell'ammortamento dell'avviamento consentita dall'art. 60 del D.L. n. 104/2020 ed estese per il tramite delle successive modificazioni ed integrazioni anche ai bilanci dell'esercizio 2023.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

**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 ANTHEA HOSPITAL S.R.L. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ANTHEA HOSPITAL S.R.L. al 31 dicembre 2023, 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 ANTHEA HOSPITAL S.R.L. al 31 dicembre 2023 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 ANTHEA HOSPITAL S.R.L. al 31 dicembre 2023 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. n.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 2023 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 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 eventuali conseguenze riconducibili alla difficile congiuntura economica derivante dai conflitti bellici e dal conseguente incremento dei costi dell'energia e delle materie prime, 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, 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 sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 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..

I Soci, con lettera del 27 marzo 2024, hanno rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci da qualsiasi contestazione.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. i costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso del sindaco unico.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. l'avviamento è stato iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso del sindaco unico.

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 all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori concordando con la proposta di destinazione degli utili formulata dagli amministratori in nota integrativa.

Lugo, 15 maggio 2024

**Il Sindaco Unico**

Dott. Giuseppe Mancini





“La sottoscritta Eleonora Sansavini, nata a Forlì il 15/11/1974 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste all’art 76 del D.P.R. 445/00, 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 analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell’art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014”

## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

### Al Consiglio di Amministrazione della Anthea Hospital S.r.l.

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Anthea Hospital S.r.l. (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

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

#### Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge stante il fatto che, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, la revisione legale ex art. 2477 del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

#### 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.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Udine Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.

Codice Fiscale/Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi n. 03049560166 - R.E.A. n. MI-1720239 | Partita IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

© Deloitte & Touche S.p.A.

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

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

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

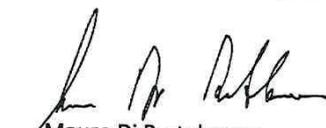
- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare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

sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

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

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

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



**Mauro Di Bartolomeo**  
Socio

Bologna, 16 maggio 2024

“La sottoscritta Eleonora Sansavini, nata a Forlì il 15/11/1974 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste all’art 76 del D.P.R. 445/00, 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 analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell’art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014”