

## Maria Eleonora Hospital S.r.l. con socio unico

### Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Viale Regione Siciliana, 1571 PALERMO PA
Codice Fiscale	01080400391
Numero Rea	153636
P.I.	03790910826
Capitale Sociale Euro	780.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.334	16.667
5) avviamento	1.953.006	2.130.552
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.381	1.194.687
7) altre	3.444.323	1.793.442
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.412.044</b>	<b>5.135.348</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.519.958	1.550.719
2) impianti e macchinario	3.845	8.376
3) attrezzature industriali e commerciali	628.680	594.849
4) altri beni	105.745	135.569
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.552.275	2.559.763
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.810.503</b>	<b>4.849.276</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.652.470	1.725.082
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	30.000	35.000
d-bis) altre imprese	1.629	1.629
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.684.099</b>	<b>1.761.711</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.328.166	1.328.166
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.328.166</b>	<b>1.328.166</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.328.166</b>	<b>1.328.166</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.012.265</b>	<b>3.089.877</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>13.234.812</b>	<b>13.074.501</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	355.049	345.619
<b>Totale rimanenze</b>	<b>355.049</b>	<b>345.619</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.044.699	7.491.253
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>10.044.699</b>	<b>7.491.253</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.732	45.241
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>51.732</b>	<b>45.241</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	123.851	49.817
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>123.851</b>	<b>49.817</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	383.433	370.364
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>383.433</b>	<b>370.364</b>
5-bis) crediti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	755.995	828.197
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>755.995</b>	<b>828.197</b>
5-ter) imposte anticipate	1.273.101	1.174.941
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.145	230.513
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>234.145</b>	<b>230.513</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>12.866.956</b>	<b>10.190.326</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.318.670	7.343.739
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>7.318.670</b>	<b>7.343.739</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.566	-
3) danaro e valori in cassa	8.913	1.787
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>10.479</b>	<b>1.787</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>20.551.154</b>	<b>17.881.471</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>454.265</b>	<b>533.474</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>34.240.231</b>	<b>31.489.446</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>780.000</b>	<b>780.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>287.957</b>	<b>287.957</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	2.630.406	6.504.434
Varie altre riserve	-	2
<b>Totale altre riserve</b>	<b>2.630.406</b>	<b>6.504.436</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>2.349.933</b>	<b>125.972</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.048.296</b>	<b>7.698.365</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	5.332.494	4.923.494
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>5.332.494</b>	<b>4.923.494</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>869.630</b>	<b>855.820</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.616.555	1.003.387
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.012.516	3.037.361
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>7.629.071</b>	<b>4.040.748</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.948.253	3.813.179
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>2.948.253</b>	<b>3.813.179</b>
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	66.818
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>-</b>	<b>66.818</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.020.521	1.824.590
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>1.020.521</b>	<b>1.824.590</b>
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.886.452	3.946.253
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>6.886.452</b>	<b>3.946.253</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	376.011	263.326
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>376.011</b>	<b>263.326</b>

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	274.851	257.699
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	274.851	257.699
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.664.210	2.573.081
Totale altri debiti	1.664.210	2.573.081
Totale debiti	20.799.369	16.785.694
E) Ratei e risconti	1.190.442	1.226.073
Totale passivo	34.240.231	31.489.446

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.614.312	26.572.201
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.508.899	194.292
Totale altri ricavi e proventi	1.508.899	194.292
Totale valore della produzione	30.123.211	26.766.493
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.540.112	6.233.911
7) per servizi	8.477.727	8.601.415
8) per godimento di beni di terzi	1.245.792	890.769
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.351.158	4.171.604
b) oneri sociali	1.330.794	1.232.786
c) trattamento di fine rapporto	271.139	331.640
Totale costi per il personale	5.953.091	5.736.030
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	472.906	323.837
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	196.072	170.121
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	33.000	15.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	701.978	509.458
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(9.430)	(43.140)
12) accantonamenti per rischi	779.000	1.024.000
14) oneri diversi di gestione	2.599.149	2.349.324
Totale costi della produzione	26.287.419	25.301.767
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.835.792	1.464.726
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	59.113	16.059
da imprese controllanti	349.848	190.713
altri	25.000	19.543
Totale proventi diversi dai precedenti	433.961	226.315
Totale altri proventi finanziari	433.961	226.315
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	437.347	118.054
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.386)	108.261
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	372.612	1.003.967
Totale svalutazioni	372.612	1.003.967
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(372.612)	(1.003.967)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.459.794	569.020
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.208.021	388.715
imposte differite e anticipate	(98.160)	54.333

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.109.861	443.048
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.349.933	125.972

## 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	2.349.933	125.972
Imposte sul reddito	1.109.861	443.048
Interessi passivi/(attivi)	3.386	(108.261)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.463.180	460.759
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	779.000	1.024.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	668.978	493.958
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	372.612	1.003.967
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	43.379	67.208
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.863.969	2.589.133
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.327.149	3.049.892
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(9.430)	(43.141)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.068.580)	694.851
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.204.386	1.320.661
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	79.209	(195.008)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(35.631)	1.204.164
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.288.925)	(1.686.942)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.118.971)	1.294.585
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.208.178	4.344.477
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(3.386)	108.261
(Imposte sul reddito pagate)	(1.208.021)	(388.715)
(Utilizzo dei fondi)	(370.000)	(4.801.804)
Altri incassi/(pagamenti)	(29.568)	(65.472)
Totale altre rettifiche	(1.610.975)	(5.147.730)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.597.203	(803.253)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(164.788)	(342.273)
Disinvestimenti	7.488	2.320
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(749.601)	(1.593.230)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(300.000)	(1.758.043)
Disinvestimenti	5.000	3.559.686
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	25.069	5.592.427
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.176.832)	5.460.887
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	88.323	15.002
Accensione finanziamenti	3.500.000	-

(Rimborso finanziamenti)	-	(975.196)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(4.000.000)	(3.698.095)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(411.677)</b>	<b>(4.658.289)</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	8.694	(655)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Danaro e valori in cassa	1.787	2.442
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.787</b>	<b>2.442</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.566	-
Danaro e valori in cassa	8.913	1.787
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>10.479</b>	<b>1.787</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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.

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.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività.

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 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.

### **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. i

**Valutazione poste in valuta**

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

## **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 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>
Software	3 anni in quote costanti
Avviamento	18 anni in quote costanti
Spese di ristrutturazione su beni di terzi (voce B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali)	vengono ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le spese possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto di locazione.

I costi di impianto ed ampliamento avente utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo, con il consenso del Sindaco Unico, e sono ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica. Fino a che l'ammortamento non sarà completato, verrà posto un vincolo alla distribuzione di eventuali utili e riserve.

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

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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

In particolare con riferimento alla voce "Avviamento", Vi segnaliamo che si riferisce all'avviamento emerso in sede di acquisizione dei rami d'azienda di Riabilitazione e Urologia di Villa Serena, operazione conclusasi nel corso del 2017 che ha permesso a Maria Eleonora di ampliare il suo accreditamento in termini di specialità, posti letto e Budget. Tale avviamento è stato iscritto nel presente bilancio con il consenso del collegio sindacale e ammortizzato in 18 anni, periodo ritenuto rappresentativo della vita utile.

La definizione di tale periodo è stata fatta tenendo conto che ci troviamo in un settore in cui l'attività d'impresa necessita di lunghi periodi di tempo per essere portata a regime per via degli elevati standard tecnologici a cui si deve adeguare. Gli stessi fattori permettono, una volta raggiunti, di conservare per lungo tempo la posizione di vantaggio competitivo acquisita sul mercato.

Il valore dell'avviamento, il valore di attività immateriali a vita utile indefinita o di attività non disponibili per l'uso, viene sottoposto ad impairment ai sensi dello OIC 9 che richiede di valutare l'esistenza di perdite di valore. Tale valutazione viene effettuata almeno annualmente, in sede di bilancio annuale.

Nel caso di avviamenti tale valutazione viene svolta considerando l'unità generatrice di flussi finanziari (Cash Generating Units, CGU) a cui si riferisce l'avviamento stesso, e la capacità di tale CGU di generare flussi finanziari tali da garantire la recuperabilità del valore contabile iscritto in bilancio. Detto valore, definito come "valore d'uso" richiede la stima dei flussi di cassa che si prevede saranno prodotti dalla CGU, la definizione di un appropriato tasso di attualizzazione (WACC), di un appropriato tasso di crescita e di un orizzonte temporale di previsione (g). Tutte queste assunzioni rientrano nel processo valutativo e di stima che l'organo amministrativo ha svolto utilizzando al meglio le informazioni disponibili in un contesto economico attuale caratterizzato da un elevato grado di incertezza.

In caso di svalutazione per perdite di valore (impairment) 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.

Le valutazioni al 31 dicembre 2023 hanno confermato la recuperabilità del valore di carico.

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono espone 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>	1.200	153.926	3.215.829	1.194.687	11.056.164	15.621.806
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.200	137.259	1.085.277	-	9.262.722	10.486.458
<b>Valore di bilancio</b>	-	16.667	2.130.552	1.194.687	1.793.442	5.135.348
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	731.964	17.638	749.602
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	8.333	177.546	-	287.027	472.906
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	(1.920.270)	1.920.270	-
<b>Totale variazioni</b>	-	(8.333)	(177.546)	(1.188.306)	1.650.881	276.696
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.200	153.926	3.215.829	6.381	12.994.072	16.371.408
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.200	145.592	1.262.823	-	9.549.749	10.959.364
<b>Valore di bilancio</b>	-	8.334	1.953.006	6.381	3.444.323	5.412.044

La voce avviamento accoglie per € 20.000 l'avviamento derivante dall'acquisto effettuato nel 2009 del centro polispecialistico Camporeale sito in Palermo Via P.Gili n° 60. L'ammortamento è iniziato nel 2012 quando sono terminate le opere di ristrutturazione e il centro polispecialistico ha iniziato la propria attività. Il saldo al 31 dicembre 2023 risulta completamente ammortizzato. La voce accoglie inoltre l'avviamento emerso in sede di acquisizione dei rami d'azienda di Riabilitazione e Urologia di Villa Serena. L'importo iniziale di € 3.195.829 residua al 31 dicembre 2023 per € 1.953.006.

Gli investimenti più significativi dell'esercizio sono stati indirizzati alle opere di ristrutturazione impiantistica del fabbricato in locazione nel quale viene svolta l'attività sociale (€ 1.920.270).

Gli investimenti in corso sono relativi a costi per opere edili di riqualificazione di alcuni reparti dell'immobile in cui viene svolta l'attività, che risultano ancora non completati al 31 dicembre 2023.

Per tutte le voci si è proceduto all'ammortamento come da piano sistematico.

## Dettaglio composizione costi pluriennali

Al 31 dicembre 2023 la voce costi di impianto ed ampliamento risulta completamente ammortizzata. La voce costi di sviluppo non è presente nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

## Immobilizzazioni materiali

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

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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

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

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti generici	8,00%
Impianti e macchinari specifici	12,50%
Impianti cucina	12,50%
Ascensori	12,00%
Attrezzatura specifica	12,50%
Attrezzatura generica	25,00%
Posateria e stoviglieria	25,00%
Materassi biancheria coperte	40,00%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine ufficio non elettroniche	12,00%
Sistemi elettronici	20,00%
Automezzi	25,00%

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

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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

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

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

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

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

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

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella 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
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.858.673	893.439	2.919.883	1.217.288	2.559.763	9.449.046

	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>	307.954	885.063	2.325.034	1.081.719	-	4.599.770
<b>Valore di bilancio</b>	1.550.719	8.376	594.849	135.569	2.559.763	4.849.276
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	1.580	152.675	10.533	-	164.788
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	30.761	6.111	118.844	40.357	-	196.073
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	-	(7.488)	(7.488)
<b>Totale variazioni</b>	(30.761)	(4.531)	33.831	(29.824)	(7.488)	(38.773)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.858.673	895.019	3.072.558	1.227.821	2.552.275	9.606.346
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	338.715	891.174	2.443.878	1.122.076	-	4.795.843
<b>Valore di bilancio</b>	1.519.958	3.845	628.680	105.745	2.552.275	4.810.503

Gli investimenti relativi alla struttura ospedaliera, sono stati prevalentemente indirizzati al potenziamento ed al rinnovamento delle attrezzature sanitarie; si tratta di acquisti frammentati nel valore, che hanno interessato i diversi settori in cui opera la struttura, complessivamente gli incrementi al 31 dicembre 2023 ammontano a € 164.788.

Per quanto riguarda lo stato dell'arte del progetto denominato "Prusst" ovvero Programmi di Riqualificazione Urbana e Sviluppo Sostenibile del Territorio, Vi segnaliamo come tale progetto sia ancora in corso di esecuzione e i relativi costi sono pertanto iscritti nella voce "immobilizzazioni materiali in corso".

Gli incrementi hanno riguardato impianti generici per € 1.580, mobili e arredi per € 5.932, sistemi elettronici per € 4.601 ed attrezzature per € 152.675.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali dell'esercizio, in applicazione dei criteri generali e delle modalità applicative illustrati nella Parte Prima della presente Nota Integrativa, ammontano a complessivi € 196.072.

## Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengo riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

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 positivo sul patrimonio netto al 31 dicembre 2023 di circa € 142.061 ed un effetto positivo sul risultato dell'esercizio di circa € 99.237, al lordo del teorico effetto fiscale.

Vedi allegato A.

## 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.).

Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio sono risultate durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.

### *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 realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.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 vera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione al 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 ed ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	8.516.812	35.000	1.629	8.553.441
<b>Svalutazioni</b>	6.791.730	-	-	6.791.730
<b>Valore di bilancio</b>	1.725.082	35.000	1.629	1.761.711
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	-	5.000	-	5.000
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	372.612	-	-	372.612
<b>Altre variazioni</b>	300.000	-	-	300.000
<b>Totale variazioni</b>	(72.612)	(5.000)	-	(77.612)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	8.816.812	30.000	1.629	8.848.441
<b>Svalutazioni</b>	7.164.342	-	-	7.164.342
<b>Valore di bilancio</b>	1.652.470	30.000	1.629	1.684.099

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie espresso nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 è rappresentato da:

-

### Partecipazioni in imprese controllate

La voce in esame comprende la partecipazione in Agrigento Medical Center Srl, in Cosentino Hospital Srl e in SS.Salvatore Srl

#### Agrigento Medical Center Srl

La partecipazione nel poliambulatorio Agrigento Medical Center S.r.l. si è incrementata di € 150.000 per effetto della rinuncia al finanziamento infragruppo in conto copertura perdite ed è stata svalutata per euro 161.145 per allineare alla quota di patrimonio netto di pertinenza, il valore di carico che, al 31 dicembre 2023, ammonta ad € 481.173.

#### Cosentino Hospital Srl

La partecipazione nella società Cosentino Hospital S.r.l. si è incrementata di € 150.000 per effetto della rinuncia al finanziamento infragruppo in conto copertura perdite ed è stata svalutata per € 211.467 per allineare alla quota di patrimonio netto di pertinenza, il valore di carico che, al 31 dicembre 2023 è di € 638.585.

Vi ricordiamo che la società era stata costituita a fine 2010 allo scopo di prendere in gestione, tramite affitto di azienda, effettivamente partito poi nel febbraio 2011, la clinica denominata Case di Cure Cosentino sita in Palermo e accreditata con il Servizio Sanitario Nazionale.

La Cosentino Hospital in liquidazione, alla scadenza del contratto di affitto d'azienda, anziché procedere alla vendita dell'azienda sanitaria così come pattuito, ha violato gli impegni presi e ha affittato la stessa a una società palermitana. La Regione siciliana ha dovuto prendere atto della sopravvenuta decadenza della autorizzazione di cui era titolare la nostra partecipata a beneficio della nuova affittuaria che oggi sta gestendo la Casa di Cura. Abbiamo intrapreso azioni legali volte a tutelare i nostri interessi e siamo confidenti nel fatto che la giustizia possa darci ragione.

#### SS.Salvatore Srl

A seguito delle difficoltà iniziali dovute all'avvio dell'attività e alle ripercussioni negative portate dalla pandemia, la struttura ha registrato importanti perdite di esercizio. Il valore della partecipazione è stato decrementato nel 2022 per € 3.551.417 mediante l'utilizzo del fondo svalutazione partecipazioni precedentemente stanziato.

Nel 2023 l'attività come casa di riposo è stata chiusa e la struttura è stata riconvertita in Studentato Universitario a 96 posti letto con contratto novennale con ERSU (Ente Regionale per il Diritto allo Studio).

Ad oggi la società è ancora in fase di riavviamento e ristrutturazione organizzativa e ha chiuso l'esercizio 2023 con una perdita di € 399.796 ma confidiamo che con l'avvio della nuova attività possa presto raggiungere l'equilibrio economico e finanziario.

Il valore di carico al 31 dicembre 2023 è di € 532.712.

Da ultimo vi segnaliamo che per le partecipazioni sopra riportate, la differenza tra valore di carico e corrispondente quota di Patrimonio Netto è stata accantonata ad un fondo svalutazione partecipazioni, che al 31/12/2023 ammonta a complessivi € 778.207 ed è riclassificato nella voce "Fondi per rischi ed oneri" (Passivo B).

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

-

In tale voce Vi segnaliamo la quota di partecipazione nella GVM Servizi Soc. Consortile a r.l., Società che 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 e delle paghe.

Nel corso del 2023 la partecipazione si è ridotta per € 5.000 a fronte della vendita di una quota.

Al 31 dicembre 2023 la partecipazione risulta iscritta in bilancio per € 30.000.

#### Partecipazioni in Altre imprese

-

Nella voce "partecipazioni in altre imprese" è presente una piccola partecipazione di minoranza nell'Associazione Arnia Medica del valore di € 129 a cui si aggiunge la partecipazione in S.Giorgia Srl di 1.500 € pari al 15% del capitale sociale.

Nessuna variazione è intervenuta nel corso del 2023.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	1.328.166	1.328.166	1.328.166
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	1.328.166	1.328.166	1.328.166

Il saldo è composto principalmente dalle seguenti voci:

- caparre confirmatorie del valore di € 800.000 propedeutiche all'acquisto della società Casa di Cura Cosentino S.r.l. in liquidazione;
- depositi cauzionali per € 528.166; per € 500.000 i depositi sono riferiti al contratto di affitto dell'immobile in cui la società svolge la propria attività, che scade nel 2035.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nella tabella che segue si riportano i dati significativi delle 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
Agrigento Medical Center S.r.l.	Agrigento	100.000	- 161.145	191.485	191.485	100	481.173
Cosentino Hospital S.r.l.	Palermo	100.000	- 211.467	150.064	150.064	100	638.585
SS Salvatore S.r.l.	Palermo	255.000	- 399.796	- 518.938	- 508.559	98	532.712

**Totale****1.652.470**

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

## Attivo circolante

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

## Rimanenze

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	345.619	9.430	355.049
<b>Totale rimanenze</b>	345.619	9.430	355.049

## 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.

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

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.

	Saldo 31-dic- 22	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo 31-dic- 23
Fondo svalutazione crediti	120.833	33.000	-	153.833
Fondo svalutazione crediti tassato	785.588	-	-	785.588
Fondo interessi di mora	1.300.843	-	-	1.300.843
<b>Totale Fondo svalutazione crediti</b>	<b>2.207.264</b>	<b>33.000</b>	<b>-</b>	<b>2.240.264</b>

## 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>	7.491.253	2.553.446	10.044.699	10.044.699
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	45.241	6.491	51.732	51.732
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	49.817	74.034	123.851	123.851
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	370.364	13.069	383.433	383.433
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	828.197	(72.202)	755.995	755.995
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.174.941	98.160	1.273.101	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	230.513	3.632	234.145	234.145
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	10.190.326	2.676.630	12.866.956	11.593.855

Il saldo dell'attivo circolante complessivamente presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sebbene all'interno della voce in esame siano presenti variazioni di segno opposto Vi segnaliamo in particolare le seguenti:

- incremento dei crediti commerciali netti verso terzi per € 2.553.446, il saldo è sostanzialmente riferito a crediti verso enti pubblici;
- decremento dei crediti tributari per € 72.202, legato principalmente ai crediti d'imposta per l'energia elettrica ed il gas;
- incremento dei crediti verso controllanti per € 74.034.

Le altre variazioni non sono significative e rientrano nella normale gestione aziendale.

Nel saldo dell'attivo circolante si rileva anche il credito per imposte anticipate che sono state calcolate in applicazione al principio contabile n. 25 redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. 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. L'allegato C evidenzia il prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e la relativa movimentazione. Quest'anno sono state calcolate imposte anticipate sugli stanziamenti ai fondi rischi per € 186.960; sono inoltre state rilasciate imposte anticipate sull'utilizzo dei fondi rischi per € 88.800. L'impatto complessivo delle imposte anticipate è positivo per € 98.160 come risulta nella voce E.20 del conto economico, mentre i crediti per imposte anticipate totali al 31 dicembre 2023 ammontano a € 1.273.101.

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

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

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il saldo della voce è composto principalmente dal credito finanziario verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A..

Ricordiamo che si tratta di rapporti di tipo finanziario, fruttiferi, senza clausola di postergazione, gestiti attraverso conti corrente infragruppo, regolati a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurati al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili.

Nella tabella che segue si riporta la composizione della voce e la movimentazione dell'esercizio:

	31-dic-22	Variazione	31-dic-23
Finanziamento verso Agrigento Medical Center S.r.l.	16.731	1.149	17.880
<b>Verso Controllate</b>	<b>16.731</b>	<b>1.149</b>	<b>17.880</b>
Finanziamento verso Gruppo Villa Maria S.p.a.	6.727.008	-	5.976.136
<b>Verso Controllante</b>	<b>6.727.008</b>	<b>-</b>	<b>5.976.136</b>
Finanziamento verso San Salvatore S.r.l.	600.000	724.654	1.324.654
<b>Verso Collegate</b>	<b>600.000</b>	<b>724.654</b>	<b>1.324.654</b>

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 7.343.739 - 25.069 7.318.670

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.343.739	(25.069)	7.318.670
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>7.343.739</b>	<b>(25.069)</b>	<b>7.318.670</b>

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	1.566	1.566
Denaro e altri valori in cassa	1.787	7.126	8.913
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.787</b>	<b>8.692</b>	<b>10.479</b>

## 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:

	31-dic-22	Variazioni	31-dic-23
Canoni leasing	353.852 -	50.145	303.707
Costi sospesi per degenze a cavaliere	28.280 19.602		47.882
Contratti assistenza e consulenza	249 3.021		3.270
Assicurazioni	8.228 -	6.448	1.780
Noleggi	- 209		209
Licenze d'uso	2.588 6		2.594
Affitti	2.100 -	2.100	-
Oneri e spese bancarie	27.552 1.664		29.216
Oneri e spese factor	24.876 19.005		43.881
Aggiornamento e informazione	45.461 -	23.735	21.726
Oneri tributari deducibili	8.086 -	8.086	-
Erogazioni liberali deducibili	31.629 -	31.629	-
Spese varie	573 -	573	-
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>533.474 -</b>	<b>79.209</b>	<b>454.265</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>533.474 -</b>	<b>79.209</b>	<b>454.265</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).

## 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 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 espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. La movimentazione delle voci di Patrimonio Netto degli ultimi due esercizi viene fornita nell'allegato B.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale pari ad € 780.000, dalla riserva legale e straordinaria rispettivamente pari ad € 287.957 e ad € 2.630.406 e dall'utile d'esercizio di € 2.349.933.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	780.000	-		-	-		780.000
Riserva legale	287.957	-		-	-		287.957
Altre riserve							
Riserva straordinaria	6.504.434	125.972		4.000.000	-		2.630.406
Varie altre riserve	2	-		-	(2)		-
Totale altre riserve	6.504.436	125.972		4.000.000	(2)		2.630.406
Utile (perdita) dell'esercizio	125.972	(125.972)		-	-	2.349.933	2.349.933
Totale patrimonio netto	7.698.365	-		4.000.000	(2)	2.349.933	6.048.296

### 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 esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
						per copertura perdite
Capitale	780.000	Capitale		-		-
Riserva legale	287.957	Utili	B	287.957		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.630.406	Utili	A;B;C	2.630.406		2.907.458
Totale altre riserve	2.630.406			2.630.406		2.907.458
Totale	3.698.363			2.918.363		2.907.458
Quota non distribuibile				287.957		
Residua quota distribuibile				2.630.406		

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

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati in bilancio per tenere conto di perdite o debiti di esistenza certa o probabile, ma di importo e/o data di manifestazione indeterminata alla data di chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti effettuati in bilancio riflettono perciò la migliore stima possibile effettuata dagli amministratori sulla base degli elementi a disposizione.

Vi segnaliamo il prudentiale accantonamento al fondo rischi cause civili per € 711.000, tale fondo è stato utilizzato nel corso dell'anno per € 370.000, pertanto il saldo al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 4.039.750 ed è ritenuto rappresentativo degli oneri futuri che la società dovrà sostenere per fronteggiare contenziosi nei confronti di terzi per i quali, data l'alea che accompagna sempre i contenziosi, si ritiene possibile, anche se non probabile, una responsabilità e quindi una soccombenza della struttura in sede di giudizio.

Il fondo rischi contenzioso ASL si è movimentato per effetto degli accantonamenti per € 68.000. Il saldo 2023 ammonta ad € 123.432. L'importo è ritenuto congruo, in base alle informazioni disponibili, a fronteggiare il rischio legato a contestazioni delle prestazioni erogate nell'esercizio e ai superamenti dei budget assegnati dalle Asl.

Come già accennato nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni finanziarie vi segnaliamo il fondo copertura perdite su partecipazioni pari a € 778.207.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	4.923.494	4.923.494
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	779.000	779.000
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	370.000	370.000
<b>Totale variazioni</b>	409.000	409.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	5.332.494	5.332.494

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione e la movimentazione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

	31-dic-22	Accantonamenti	Utilizzi	31-dic-23
Fondo rischi rinnovo contrattuale	161.706			161.706
Fondo rischi contenzioso ASL	55.431	68.000		123.431
Fondo sanzioni amministrative	200.000			200.000
Fondo rischi cause civili	3.698.750	711.000	370.000	4.039.750
Fondo copertura perdite partecipazioni	778.207			778.207
Altri fondi	29.400			29.400
<b>Totale fondi per rischi ed oneri (B.)</b>	<b>4.923.494</b>	<b>779.000</b>	<b>370.000</b>	<b>5.332.494</b>

Complessivamente si ritiene che le somme fino ad ora accantonate siano adeguate ai rischi potenziali di cui siamo a conoscenza, sia con riferimento alle cause civili e amministrative, sia con riferimento alle contestazioni mosse dalle ASL di competenza. Complessivamente si ritiene che l'ammontare presente in bilancio copra il rischio massimo che la Società potrebbe trovarsi ad affrontare.

## 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 in materia. 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, che occupava al 31 dicembre 2006 oltre 50 dipendenti, 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	855.820
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	43.379
Utilizzo nell'esercizio	29.569
<b>Totale variazioni</b>	13.810
Valore di fine esercizio	869.630

## 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 espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.040.748	3.588.323	7.629.071	2.616.555	5.012.516
Debiti verso fornitori	3.813.179	(864.926)	2.948.253	2.948.253	-
Debiti verso imprese controllate	66.818	(66.818)	-	-	-
Debiti verso controllanti	1.824.590	(804.069)	1.020.521	1.020.521	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.946.253	2.940.199	6.886.452	6.886.452	-
Debiti tributari	263.326	112.685	376.011	376.011	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	257.699	17.152	274.851	274.851	-
Altri debiti	2.573.081	(908.871)	1.664.210	1.664.210	-
<b>Totale debiti</b>	<b>16.785.694</b>	<b>4.013.675</b>	<b>20.799.369</b>	<b>15.786.853</b>	<b>5.012.516</b>

I debiti evidenziano un incremento di complessivi € 4.013.671 rispetto all'esercizio precedente.

Sebbene all'interno della voce in esame siano presenti variazioni di segno opposto Vi segnaliamo in particolare le seguenti voci:

- Incremento dei debiti verso banche per € 3.588.323, tale variazione è spiegata principalmente dalla stipulazione di un nuovo contratto di finanziamento con l'istituto di credito Cassa di Risparmio di Ravenna che la Società ha stipulato in data 31 maggio 2023 per € 3.500.000;
- decremento dei debiti verso fornitori per € 864.926;
- decremento dei debiti verso controllanti per € 804.069, relativo principalmente al debito verso Gruppo Villa Maria SpA per l'adesione al consolidato fiscale;
- incremento dei debiti verso imprese consociate per € 2.940.199, in questa voce rientra il debito verso Kronosan, società controllata da Gruppo Villa Maria S.p.A. nonché principale fornitore di presidi;
- incremento dei debiti tributari per € 112.685.
- decremento degli altri debiti per € 908.871.

Le variazioni nelle altre voci di debito non sono significative e rientrano nella normale gestione aziendale.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Al 31 dicembre 2023, la società ha in essere un finanziamento, con scadenza a vista, verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. attivo per € 7.318.670 (€ 7.343.739 nel 2022). Tale finanziamento è gestito attraverso un conto corrente infragruppo, con scadenza a vista, regolato a tassi di mercato, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso al quale la Vostra società appartiene e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati calcolati secondo i criteri della competenza economico-temporale a norma dell'art. 2424 bis 6 comma del Codice Civile. Si riporta il dettaglio nella tabella che segue:

	31-dic-22		Variazioni	31-dic-23
Interessi passivi	13.509		5.219	18.728
<b>Totale ratei passivi</b>	<b>13.509</b>		<b>5.219</b>	<b>18.728</b>
Affitti	2.132	-	2.132	-
Progetto Endotavi	698.640	-	310.962	387.678
Credito imposta su beni strumentali	511.793		272.243	784.036
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>1.212.565</b>	-	<b>40.851</b>	<b>1.171.714</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</b>	<b>1.226.074</b>	-	<b>35.632</b>	<b>1.190.442</b>

## Nota integrativa, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione;
- le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

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

I ricavi riguardano prestazioni sanitarie medico-chirurgiche e ambulatoriali:

TIPO DI PRESTAZIONE	31-dic-23	31-dic-22	Variazione
Ambulatoriali	2.814.860	2.278.375	24%
Sanitarie medico chirurgiche	25.799.452	24.293.826	6%
<b>Totale</b>	<b>28.614.312</b>	<b>26.572.201</b>	<b>8%</b>

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

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

#### **Altri ricavi e proventi**

La voce "Altri ricavi e proventi" al 31 dicembre 2023 è pari ad € 1.508.899 (€ 194.292 nel 2022).

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 € 34.551 e del credito d'imposta su beni strumentali per € 91.756.

### Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

I costi della produzione ammontano ad € 26.287.420 (€ 25.301.767 al 31/12/2022). Si rileva come l'esercizio sia stato caratterizzato da un importante aumento dei costi di acquisto dei materiali sanitari e dei servizi sanitari ed in particolare dell'utenze (energia e gas) in seguito alle tensioni internazionali dovute anche al protrarsi della guerra in Ucraina. Purtroppo, a fronte di questi aumenti, non ci sono state variazioni nelle tariffe DRG.

La voce B6) accoglie i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo pari ad € 6.540.112 (€ 6.233.911 al 31/12/2022).

La voce B7) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi e si compone principalmente di:

- € 2.218.400 (€ 2.293.824 nel 2022) per costi di funzionamento (pulizia, mensa, lavanderia.);
- € 4.768.361 (€ 4.673.187 nel 2022) per costi di consulenza professionale;
- € 502.197 (€ 526.718 nel 2022) per costi di manutenzione e riparazione ordinari;

- € 988.767 (€ 1.107.587 nel 2022) per costi generali (utenze, assicurazioni, trasporti..).

La voce B8) accoglie i costi per godimento beni di terzi per € 1.245.792 (affitti, noleggi, leasing.).

La voce B9) accoglie i costi del personale dipendente comprensivo di oneri sociali e indennità di fine rapporto per € 5.953.091 (€ 5.736.030 nel 2022).

La voce B14) accoglie gli oneri diversi di gestione per € 2.599.149 (€ 2.349.324 nel 2022) di cui si segnalano emolumenti agli organi sociali e all'organo di controllo per complessivi € 271.284 (€ 194.302 nel 2022) e IVA indetraibile per € 1.520.086 (€ 1.602.943 nel 2022).

## 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

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

### 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>Altri proventi finanziari in unità di Euro:</b>			
- interessi attivi diversi	25.000	-	
- interessi attivi di mora		19.543	
- interessi attivi da imprese controllate	59.113	16.059	
- interessi attivi da imprese controllanti	349.848	190.713	
<b>Totale</b>	<b>433.961</b>	<b>226.315</b>	<b>92%</b>
<b>Oneri finanziari in unità di Euro:</b>			
- interessi passivi su mutui e finanziamenti	303.425	72.269	
- interessi passivi su anticipo fatture	87.799	12.996	
- interessi passivi da imprese controllanti	-		
- interessi passivi su factor	25.663	4.732	
- oneri e spese bancarie	16.927	8.480	
- interessi passivi di mora e altri	3.533	34	
- accantonamento al fondo interessi di mora	0	19.543	
<b>Totale</b>	<b>437.347</b>	<b>118.054</b>	<b>270%</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 ammontano ad (€ 98.160) e derivano dagli accantonamenti ed utilizzi dei fondi rischi non deducibili nell'anno.

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 dagli articoli 2427 e 2427 bis 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	11
Operai	1
Altri dipendenti	116
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>128</b>

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

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti all'Organo amministrativo e all'Organo di controllo, compresa l'attività di revisione contabile.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	250.480	20.804

### **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 di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 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 € 1.383.921, assunto nei confronti di società di locazione finanziaria per il pagamento dei canoni residui di leasing ancora in essere al 31 dicembre.

#### Garanzie reali prestate ad Istituti di Credito

Vi segnaliamo inoltre le fidejussioni bancarie rilasciate da Italiana Assicurazioni per un importo totale di € 1.149.719 relativa al progetto PRUSST (opere di urbanizzazione) a favore del Comune di Palermo, per € 925.573 a favore dell'Università di Palermo e per € 698.640 a favore della Regione Siciliana per il Progetto Endo Tavi.

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

Non si segnalano eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione sulla gestione.

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

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

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

### Prospetto riepilogativo dei dati essenziali 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 del 1° comma 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

#### 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.

NATURA	RIFERIMENTO	CODICE RNA (CAR)	COR	DATA di CONCESSIONE	IMPORTO NOMINALE
Garanzia SupportItalia	SA.104722	24682	12540055	10/05/2023	3.500.000

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 e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2023 proponendovi nel contempo di destinare l'utile d'esercizio pari ad € 2.349.933 interamente a dividendo, avendo la riserva legale già raggiunto il 20% del capitale sociale.

Palermo, 25 marzo 2024

Maria Eleonora Hospital S.r.l.  
Per il Consiglio di Amministrazione  
L'Amministratore Delegato  
*Massimo Salardino*

## ALLEGATO A

MARIA ELEONORA HOSPITAL S.R.L. - PALERMO

PROSPETTO DI CONTABILIZZAZIONE DELLE LOCAZIONI FINANZIARIE COME DA ART. 2427 PUNTO 22 DEL CODICE CIVILE

ENTE LOCATORE	N° CONTRATTO	DESCRIZ. DEL CESPITE	COSTO SOSTENUTO DAL CONCEDENTE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE COMPRESA OPZIONE FINALE	ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO	AMMORTAMENTI E RETTIFICHE 2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO AL 31/12/2023
CREDEMLEASING	SI 163500	Ecografo						-
SG EQUIP	LP 221517	Sistema telemetrico centralizzato	40.000			2.500	40.000	-
GE CAPITAL	386584	Ventilatore Polmonare	34.000			2.125	34.000	-
CREDEMLEASING	SI 170664	Ventilatore Polmonare	26.000			1.625	26.000	-
BNP PARIBAS	Y0025083	Ventilatore Polm	49.500			6.188	43.313	6.187
BNP PARIBAS	Z0028368	Macchina cuore polmone	65.000	6.293	198	8.125	52.813	12.187
BNP PARIBAS	Z0028371	BENEVISION 19 e altri macchinari	100.000	9.682	306	12.500	81.250	18.750
BNP PARIBAS	A1A25489	Portatile Radiologico Digitale	45.000	6.256	152	5.625	30.938	14.062
BNL LEASING S.P.A.	19762	Macchina diagnostica endoscopia	168.000	58.350	839	21.000	94.500	73.500
CREDEMLEASING SPA	205389	Sist.digitale telecom. Per radiografia	155.000	56.655	1.258	19.375	87.188	67.812
SARDALEASING S.P.A.	S2191957	Tomografo computerizzato	850.000	509.125	4.728	106.250	159.375	690.625
BNL LEASING	A1D67042	Ecografo Philips Sistem Ultrasuoni	115.000	96.565	1.211	14.375	21.563	93.437
CREDEMLEASING	SI242146	Tomografo a risonanza magnetica	910.000	640.995	9.878	56.875	56.875	853.125
<b>TOTALE</b>			<b>2.557.500</b>	<b>1.383.921</b>	<b>18.570</b>	<b>256.563</b>	<b>727.815</b>	<b>1.829.685</b>

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

	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>RISERVA LEGALE</b>	<b>RISERVA STRAORDINARIA</b>	<b>RISERVA PER ARROT. EURO</b>	<b>UTILE(PERDITA) ESERCIZIO</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>
<b>VALORE AL 01/01/2021</b>	<b>780.000</b>	<b>287.957</b>	<b>9.411.892</b>	<b>1</b>	<b>2.907.458</b>	<b>7.572.390</b>
Assemblea soci approv.bilancio: Copertura perdita 2020			- 2.907.458		2.907.458	-
Arrotondamenti Euro				1		1
Utile al 31/12/2021					3.698.095	3.698.095
<b>VALORE AL 31/12/2021</b>	<b>780.000</b>	<b>287.957</b>	<b>6.504.434</b>	<b>-</b>	<b>3.698.095</b>	<b>11.270.486</b>
<b>VALORE AL 01/01/2022</b>	<b>780.000</b>	<b>287.957</b>	<b>6.504.434</b>	<b>-</b>	<b>3.698.095</b>	<b>11.270.486</b>
Assemblea soci approv.bilancio: Destinazione risultato 2021 a dividendi					- 3.698.095	- 3.698.095
Arrotondamenti Euro				2		2
Utile al 31/12/2022					125.972	125.972
<b>VALORE AL 31/12/2022</b>	<b>780.000</b>	<b>287.957</b>	<b>6.504.434</b>	<b>2</b>	<b>125.972</b>	<b>7.698.365</b>
<b>VALORE AL 01/01/2023</b>	<b>780.000</b>	<b>287.957</b>	<b>6.504.434</b>	<b>2</b>	<b>125.972</b>	<b>7.698.365</b>
Assemblea soci approv.bilancio: Destinazione risultato 2022			125.972		- 125.972	-
Delibera dividendi str.			- 4.000.000			- 4.000.000
Arrotondamenti Euro				3		3
Utile al 31/12/2023					2.349.932	2.349.932
<b>VALORE AL 31/12/2023</b>	<b>780.000</b>	<b>287.957</b>	<b>2.630.406</b>	<b>5</b>	<b>2.349.932</b>	<b>6.048.300</b>

## ALLEGATO C

MARIA ELEONORA HOSPITAL S.R.L. - PALERMO

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

	SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022		INCREMENTI		DECREMENTI		SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 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 integrativo e Contestazioni 2008 tassate	506.213	121.491	-	-	-	-	506.213	121.491
Arretrati CCNL	161.706	38.809	-	-	-	-	161.706	38.809
Accantonamento Fondo rischi altri (rinnovo CCNL)	29.400	7.056	-	-	-	-	29.400	7.056
Fondo rischi contenziosi AUSL	55.432	13.302	68.000	16.320	-	-	123.432	29.622
Accantonamento fondo svalutazione crediti integrativo	444.088	106.581	-	-	-	-	444.088	106.581
Fondo rischi cause civili	3.698.750	887.700	711.000	170.640	370.000	88.800	4.039.750	969.540
<b>Totale</b>	<b>4.895.589</b>	<b>1.174.941</b>	<b>779.000</b>	<b>186.960</b>	<b>370.000</b>	<b>88.800</b>	<b>5.304.589</b>	<b>1.273.101</b>
<b>Totale crediti verso l'erario per imposte anticipate</b>		<b>1.174.941</b>						<b>1.273.101</b>

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio

-

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali degli esercizi precedenti

-

**ALLEGATO D**  
**MARIA ELEONORA HOSPITAL S.R.L. - PALERMO**  
**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
AGRIGENTO MEDICAL CENTER SRL	666									
GRUPPO VILLA MARIA SpA	123.851	324.728				318.165				
<i>di cui per adesione al consolidato fiscale</i>		<i>695.793</i>								
EUROSETS SRL		10.010				10.839				
GVM CAMPUS						4.478				
GVM Servizi Soc cons a r.l.	4.389	1.429.216				1.790.981			1.120	4
S.S. SALVATORE S.R.L.	51.066									
GVM ENGINEERING SRL		36.384				28				
GVM FUTURE LIFE SRL		131.452			2.597	339.930			320	4
GVM REAL ESTATE		38.120				24.527	240			
KRONOSAN S.R.L.	362.246	5.221.988			5.653.649	301.953			7.612	
PRIMUS FORLÌ MEDICAL CENTER		3.416				5.600				
LONGLIFE FORMULA S.p.A.	16.798	15.864				10.864				

<b>RAPPORTI FINANZIARI</b>						
Denominazione società	Esercizio 2023					
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.	5.976.136					349.848
AGRIGENTO MEDICAL CENTER S.R.L.	17.880					1.327
SAN SALVATORE S.R.L.	1.324.655					

## **Maria Eleonora Hospital S.r.l.**

**CON SOCIO UNICO**

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

Sede: Palermo (Pa) - Viale Regione Siciliana n.1571

Capitale sociale: €. 780.000 i. v.

C.F. e N° iscrizione nel Registro delle Imprese di PA 01080400391

R.E.A. n.153636

P.I. 03790910826

\*\*\*\*\*

### **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023**

#### **RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE**

Egredi Soci,

il progetto di bilancio al 31/12/2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un utile di € 2.349.933, a fronte di un complessivo valore della produzione (totale voce A di conto economico) pari ad € 30.123.211.

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

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

La struttura registra un fatturato di 28,6 milioni di euro, in crescita rispetto all'esercizio precedente di +2 milioni di euro (+7,7%).

Nello specifico crescono i ricavi ambulatoriali (+0,1 mil. di euro) e i ricavi dei ricoveri accreditati (+1,9 mil. di euro), in particolare nelle specialità di Cardiocirurgia (+0,6 milioni di euro), di Cardio-aritmologia (+0,4 milioni di euro), di Chirurgia Vascolare (+0,4 milioni di

euro), di Emodinamica (+0,1 milioni di euro), di Oculistica (+0,1 milioni di euro) e di Riabilitazione (+0,1 milioni di euro); stabile e sicuramente da incrementare l'attività di ricovero verso pazienti in regime di solvenza e/o assicurati.

Si evidenzia come la produzione complessiva relativa all'attività di ricovero accreditato sia superiore rispetto a quanto previsto dal budget regionale assegnato; si confida in una sua completa remunerabilità attraverso le economie e la distribuzione di ulteriori fondi per l'Alta Specialità.

Durante l'esercizio 2023 si evidenzia anche un miglioramento rispetto al 2022 degli indicatori di qualità delle Statistiche Sanitarie rilevate; il Centro registra infatti al 31.12 una mortalità intraospedaliera del 2.3% (- 0,7%) ed una degenza media della cardiocirurgia pari a 11 gg (- 0,2 %).

Si evidenzia anche, in continuità con l'esercizio 2022, un importante risultato della qualità del case mix mantenendo al 60% la produzione di Alta Complessità sul totale (60% nel 2022).

Riguardo al Ciclo Cuore, nel 2023, L'Azienda ha espletato un importante ruolo nel Servizio Pubblico del Territorio, accogliendo circa 420 pazienti provenienti da Pronto Soccorso ed Ospedali Pubblici.

Nel corso del 2023 con Decreto Assessoriale, Maria Eleonora è stata individuata come Centro HUB "Heart Valve Center", il Prof. Fattouch è entrato a far parte della Commissione Regionale per il Coordinamento della gestione delle patologie Valvolari; pertanto, MEH ha stipulato Convenzioni con Ospedali Pubblici quali l'Ospedale Ingrassia e l'Ospedale Villa Sofia – Cervello per trattare pazienti provenienti da questi Presidi ed implementare il numero di Procedure. È stata altresì stipulata importante Convenzione con l'Ospedale Buccheri La Ferla, per cui MEH è diventato HUB Ufficiale del Pronto Soccorso del suddetto Nosocomio per assicurare Prestazioni in Urgenza/Emergenza di Cardiocirurgia e Cardiologia Interventistica.

Con riferimento agli investimenti, e grazie alla Direzione ed al Coordinamento di GVM Engineering, sono previsti importanti lavori di adeguamento tecnologico finalizzati all'implementazione della capacità di erogazione della potenza frigorifera della Struttura sanitaria, pertanto l'intervento consisterà nella implementazione di Gruppo Frigo, Pompa di

Calore, con nuova sottocentrale distributiva dei Fluidi Convettori, sostituzione delle UTA al servizio delle Sale Operatorie e della Terapia Intensiva con adeguamento delle alimentazioni fluidodinamiche e conseguente adeguamento di opere civili.

Nel 2024, tramite il Progetto di Ricerca denominato EndoTAVI, Progetto finanziato con Fondi Europei PO-FESR, e il contestuale impegno economico di MEH, verrà realizzata la Nuova Sala Ibrida, con un significativo ed impegnativo costo totale del progetto

Nel mese di Febbraio 2024 è stato stilato il nuovo Protocollo di Intesa tra l'Università degli Studi di Palermo e l'Assessorato Sanità Regione Sicilia, la novità assoluta di questo Nuovo Protocollo riguarda che al Comma 10 dell'Art. 2 dello stesso, dove si prevede la facoltà da parte del Rettore dell'Ateneo (cito testualmente) "...di Stipulare Accordi Convenzionali con Strutture Sanitarie Private Accreditate e Contrattualizzate col S.S.N., al fine di favorire la formazione dei discenti e di assicurare i requisiti necessari all'accreditamento dei corsi di laurea e di specializzazione, entrando così a far parte della Rete Formativa Regionale"; auspichiamo che questo protocollo possa comportare importanti sviluppi di attività per il settore in generale e per la Vostra società. Passando ora ad analizzare l'andamento delle controllate si rileva che per Cosentino Hospital sono ancora in corso i giudizi civili promossi contro la Cosentino in liquidazione ed altri.

L'Agrigento Medical Center registra un fatturato di 0,6 milioni euro, in crescita rispetto al precedente esercizio di +0,1 milioni di euro. Tuttavia, nonostante i risultati non siano ancora soddisfacenti, stiamo sviluppando un progetto di riorganizzazione della Società che vede l'introduzione un nuovo parco macchine aggiornato (oltre alla nuova Risonanza Magnetica è presente un nuovo Ecocardiografo di ultima generazione) ed ampliando l'offerta delle Branche Specialistiche (Cardiologia, Urologia, Terapia del Dolore, Medicina Interna), il tutto con l'obiettivo di un ulteriore incremento di attività per l'esercizio 2023.

Relativamente alla "San Salvatore" nel corso del 2023 si è proceduto alla chiusura dell'Attività come Casa Di Riposo, e alla riconversione della struttura in Studentato Universitario in collaborazione con ERSU (Ente Regionale per il Diritto allo Studio, Sede di Palermo). L'immobile dispone di 96 posti letto che verranno sublocati in base ad un contratto novennale.

Confidiamo che il prossimo esercizio possa portare la società in equilibrio economico e finanziario. Per ulteriori informazioni sull'andamento delle società controllate, si rimanda alla nota integrativa.

## SINTESI DEI RISULTATI DEL 2023

### Principali Dati Economici

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

La gestione del 2023 mette in risalto un incremento del fatturato (voce A1 di conto economico) rispetto al precedente esercizio di 2 milioni di euro (+7,7%).

Il Risultato Operativo, con un valore complessivo di € 3.835.792, migliora rispetto all'esercizio precedente di 2,4 milioni di euro e ciò deriva da un effetto combinato di vari fattori tra cui un generale aumento dei costi in misura meno che proporzionale all'incremento del fatturato descritto sopra:

- aumento dei costi operativi di +0,6 milioni di euro (pari ad un +3,2%);
- costi del personale incrementato di 0,2 milioni di euro (pari ad un +3,8%);
- ammortamenti e accantonamenti sostanzialmente in linea all'esercizio precedente;
- positivo contributo dell'area accessoria che da negativa per -0,4 milioni di euro nel 2022 diventa positiva per 0,7 milioni per via di un rimborso assicurativo e di sopravvenienze attive manifestatesi nel 2023.

L'area finanziaria risulta negativa per 0,4 milioni di euro. Si segnala a riguardo le svalutazioni effettuate sulle controllate Agrigento Medical Center S.r.l. (per 161.145 €) e Cosentino Hospital S.r.l. (per 211.467 €). Per maggiori dettagli in merito si rimanda alla lettura della Nota Integrativa e al relativo allegato.

Dopo aver scontato imposte per 1.109.861 euro, il risultato dell'esercizio passa da utile del 2022 di 125.971 € ad un utile di 2.349.933 € al 31 dicembre 2023.

### **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 finanziario di riclassifica, possiamo notare un incremento tra il saldo del Capitale Investito 2023 rispetto al precedente esercizio di 2,8 milioni di euro.

Tale variazione deriva dall'effetto netto di:

- incremento dell'attivo fisso di 0,2 milioni di euro dovuto principalmente all'effetto mix di investimenti e ammortamenti dell'anno sulle immobilizzazioni materiali e immateriali e finanziarie;
- incremento dell'attivo circolante per 2,6 milioni di euro imputabile principalmente ai maggiori crediti verso clienti (+4,4 milioni di euro), ai minori crediti verso la controllante per l'adesione al consolidato fiscale (-1,8 milioni di euro) ed al decremento delle disponibilità liquide (-0,1 milioni di euro).

Per tutti i dettagli in merito all'attivo circolante, si rimanda a quanto descritto in Nota Integrativa, ed ai relativi allegati.

Per quanto riguarda il passivo, le passività correnti risultano incrementate di -2,0 milioni di euro. Tale incremento è imputabile principalmente al maggior debito verso consociate, tra cui il principale fornitore di presidi e farmaci della struttura, oltre che all'incremento dei debiti verso banche per mutui e finanziamenti per la quota scadente entro l'esercizio successivo. Le altre voci presentano variazioni che rientrano nella normale gestione aziendale.

Anche le passività consolidate mostrano un incremento di 2,4 milioni di euro, dovuto principalmente all'incremento dei fondi rischi per controversie legali e all'incremento del debito verso banche per mutui e finanziamenti per la quota scadente oltre l'esercizio. Per ulteriori informazioni inerenti alle voci del passivo si rimanda sempre alla lettura della Nota Integrativa.

La gestione 2023 mette in risalto un margine primario di struttura negativo (-7.186.516 € allegato 3), che esprime l'eccedenza del fabbisogno finanziario derivante dagli investimenti in

immobilizzazioni rispetto alle disponibilità di mezzi propri. Il margine di struttura secondario indica invece un valore positivo (4.028.124 €) ciò significa che il capitale permanente finanzia anche parte dell'attivo circolante, con una struttura di capitale investito (CI), e di capitale di finanziamento che risulta sostanzialmente equilibrata.

## 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 basso rischio di credito in quanto la Pubblica Amministrazione, che è il principale cliente della società, non presenta problemi di insolvenza.

### **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**

Al 29 febbraio 2024 la struttura registra un fatturato pari a 4,6 milioni di euro, in leggera flessione rispetto al fatturato dello stesso periodo dello scorso anno (-0,1 milioni); in particolare aumenta il fatturato ambulatoriale (+0,1 milioni di euro) e diminuisce il fatturato ricoveri accreditati (-0,2 milioni di euro); stabili i fatturati per i ricoveri solventi/assicurati.

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

### **Attività di ricerca e sviluppo**

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

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

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

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

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

## **Ambiente**

Si rende noto inoltre che non sussistono:

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

## **Personale**

Non si rilevano inoltre:

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

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

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

## **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.

<b>ALTRE INFORMAZIONI</b>
---------------------------

## **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 del Regolamento

UE 2016/679, è costantemente monitorato ed in continuo aggiornamento, garantendo l'analisi e la gestione complessiva delle attività connesse al trattamento dei dati personali.

**Vigilanza e controllo**

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

Palermo, 25 marzo 2024

Maria Eleonora Hospital S.r.l.  
Per il Consiglio di Amministrazione  
L'Amministratore Delegato  
*Massimo Salardino*

Il sottoscritto Massimo Salardino ai sensi degli art. 46 e 47 del DPR n. 445/2000 dichiara che il presente documento informatico corrisponde a quello trascritto sui libri sociali della società.

## 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	€ 28.614.312	€ 26.572.201
Produzione interna	€ 0	€ 0
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>€ 28.614.312</b>	<b>€ 26.572.201</b>
Costi esterni operativi	€ 18.045.571	€ 17.480.201
<b>Valore aggiunto</b>	<b>€ 10.568.741</b>	<b>€ 9.092.000</b>
Costi del personale	€ 5.953.091	€ 5.736.030
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>€ 4.615.650</b>	<b>€ 3.355.970</b>
Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.480.978	€ 1.533.458
Risultato dell'area accessoria	€ 701.120	-€ 357.786
<b>Risultato Operativo</b>	<b>€ 3.835.792</b>	<b>€ 1.464.726</b>
Risultato dell'area finanziaria	-€ 375.998	-€ 895.707
Risultato dell'area straordinaria	€ 0	€ 0
<b>Risultato Lordo</b>	<b>€ 3.459.794</b>	<b>€ 569.019</b>
Imposte sul reddito	€ 1.109.861	€ 443.048
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 2.349.933</b>	<b>€ 125.971</b>

## ALLEGATO 2

### STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

<b>STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-23</b>			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
<b>Attivo fisso</b>	<b>€ 13.234.812</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 6.048.296</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.412.044	Capitale sociale	€ 780.000
Immobilizzazioni materiali	€ 4.810.503	Riserve	€ 5.268.296
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.012.265	<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 11.214.640</b>
<b>Attivo Circolante (AC)</b>	<b>€ 21.005.419</b>		
Magazzino	€ 355.049	<b>Passività correnti</b>	<b>€ 16.977.295</b>
Liquidità differite	€ 20.185.626		
Liquidità immediate	€ 464.744		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 34.240.231</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 34.240.231</b>

<b>STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-22</b>			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
<b>Attivo fisso</b>	<b>€ 13.074.499</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 7.698.362</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.135.348	Capitale sociale	€ 780.000
Immobilizzazioni materiali	€ 4.849.274	Riserve	€ 6.918.362
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.089.877	<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 8.816.675</b>
<b>Attivo Circolante (AC)</b>	<b>€ 18.414.944</b>		
Magazzino	€ 345.619	<b>Passività correnti</b>	<b>€ 14.974.406</b>
Liquidità differite	€ 17.534.064		
Liquidità immediate	€ 535.261		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 31.489.443</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 31.489.443</b>

### STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE

<b>STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-23</b>			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
<b>Capitale investito operativo</b>	<b>€ 23.909.296</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 6.048.296</b>
		<b>Passività di finanziamento</b>	<b>€ 7.629.067</b>
<b>Impieghi extra-operativi</b>	<b>€ 10.330.935</b>		
		<b>Passività operative</b>	<b>€ 20.562.868</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 34.240.231</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 34.240.231</b>

<b>STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-22</b>			
<i>ATTIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>PASSIVO</i>	<i>Importo in unità di €</i>
<b>Capitale investito operativo</b>	<b>€ 21.055.827</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 7.698.362</b>
		<b>Passività di finanziamento</b>	<b>€ 4.040.748</b>
<b>Impieghi extra-operativi</b>	<b>€ 10.433.616</b>		
		<b>Passività operative</b>	<b>€ 19.750.333</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 31.489.443</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 31.489.443</b>

### ALLEGATO 3

<b>INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE</b>			
<b>indice</b>	<b>descrizione</b>	<b>31-dic-23</b>	<b>31-dic-22</b>
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 7.186.516	-€ 5.376.137
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,46	0,59
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	€ 4.028.124	€ 3.440.538
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	1,30	1,26

1

**MARIA ELEONORA HOSPITAL S.r.l.**  
**Società con Unico Socio**  
**Società soggetta a direz. e coord. del Gruppo Villa Maria S.p.A.**  
**Sede: Palermo (PA) – Viale Regione Siciliana n.1571**  
**Capitale sociale: euro. 780.000,00= i.v.**  
**C.F. e N. iscr. nel Registro delle Imprese di PA 01080400391**  
**R.E.A. n.153636 - P.I. 03790910826**

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO**  
**al 31 dicembre 2023**

All'Assemblea dei soci della società MARIA ELEONORA 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. 2409-bis c.c.

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

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

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

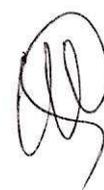
**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società MARIA ELEONORA 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

### **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

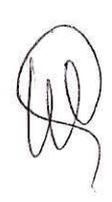
significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del 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 MARIA ELEONORA HOSPITAL S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della MARIA ELEONORA 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 MARIA ELEONORA 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.



h  
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della MARIA ELEONORA 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. 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 evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare 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.

Si informa che il socio unico, con lettera del 26 marzo 2023, ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria che viene sottoscritta in data odierna.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. l'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dell'avviamento è avvenuto 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 alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori, concordando con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori in nota integrativa.

Lugo, 23 maggio 2024

**Il Sindaco Unico**

Giuseppe Mancini  
Dott. Revisore Contabile  


Il sottoscritto Massimo Salardino ai sensi degli art. 46 e 47 del DPR n. 445/2000 dichiara che il presente documento informatico corrisponde a quello trascritto sui libri sociali della società.