

# SALUS HOSPITAL SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA U.LEVI, 7 REGGIO NELL'EMILIA RE
Codice Fiscale	01431190352
Numero Rea	184704
P.I.	01431190352
Capitale Sociale Euro	3.317.288 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	323.674	180.000
7) altre	255.919	233.484
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>579.593</b>	<b>413.484</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
3) attrezzature industriali e commerciali	578.735	613.201
4) altri beni	154.595	162.984
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>733.330</b>	<b>776.185</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	26.212.000	24.012.000
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	103	103
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>26.222.103</b>	<b>24.022.103</b>
<b>2) crediti</b>		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.884	12.884
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>12.884</b>	<b>12.884</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>12.884</b>	<b>12.884</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>26.234.987</b>	<b>24.034.987</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>27.547.910</b>	<b>25.224.656</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	442.033	440.832
<b>Totale rimanenze</b>	<b>442.033</b>	<b>440.832</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.716.044	685.150
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.716.044</b>	<b>685.150</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.536	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>2.536</b>	<b>-</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.360	169.479
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>44.360</b>	<b>169.479</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	375.397	250.296
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>375.397</b>	<b>250.296</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	909.920	172.688
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>909.920</b>	<b>172.688</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>999.086</b>	<b>954.121</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.709	217.338

Totale crediti verso altri	391.709	217.338
<b>Totale crediti</b>	<b>4.439.052</b>	<b>2.449.072</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.491.085	7.492.720
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>3.491.085</b>	<b>7.492.720</b>
IV - Disponibilità liquide		
3) danaro e valori in cassa	3.131	2.553
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.131</b>	<b>2.553</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>8.375.301</b>	<b>10.385.177</b>
D) Ratei e risconti	84.053	63.734
<b>Totale attivo</b>	<b>36.007.264</b>	<b>35.673.567</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.317.288	3.317.288
IV - Riserva legale	663.457	663.457
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	9.354.982	9.354.982
Varie altre riserve	4	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>9.354.986</b>	<b>9.354.982</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.192.897	1.701.114
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.046.618	491.783
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>16.575.246</b>	<b>15.528.624</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.928.189	3.740.838
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>3.928.189</b>	<b>3.740.838</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	322.614	306.094
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.116.636	808.610
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.099.454	4.192.181
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>4.216.090</b>	<b>5.000.791</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.245.542	5.559.169
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>5.245.542</b>	<b>5.559.169</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	320.518	323.864
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>320.518</b>	<b>323.864</b>
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.883.340	4.297.929
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>3.883.340</b>	<b>4.297.929</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	264.451	231.410
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>264.451</b>	<b>231.410</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.406	133.491
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>146.406</b>	<b>133.491</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	451.681	449.171
<b>Totale altri debiti</b>	<b>451.681</b>	<b>449.171</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>14.528.028</b>	<b>15.995.825</b>
E) Ratei e risconti	653.187	102.186

---

Totale passivo	36.007.264	35.673.567
----------------	------------	------------

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.230.468	24.350.285
5) altri ricavi e proventi		
altri	733.728	263.016
Totale altri ricavi e proventi	733.728	263.016
Totale valore della produzione	26.964.196	24.613.301
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.606.762	4.721.302
7) per servizi	12.360.048	11.505.697
8) per godimento di beni di terzi	1.633.068	1.646.861
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.954.173	2.622.886
b) oneri sociali	810.163	730.761
c) trattamento di fine rapporto	213.965	172.748
Totale costi per il personale	3.978.301	3.526.395
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.643	88.116
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	187.128	168.423
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	250.771	256.539
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.201)	(41.580)
12) accantonamenti per rischi	707.050	334.500
14) oneri diversi di gestione	2.327.765	2.028.765
Totale costi della produzione	26.862.564	23.978.479
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	101.632	634.822
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	889.974	-
Totale proventi da partecipazioni	889.974	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	150.913	125.667
altri	35.287	15.390
Totale proventi diversi dai precedenti	186.200	141.057
Totale altri proventi finanziari	186.200	141.057
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	124.298	117.956
Totale interessi e altri oneri finanziari	124.298	117.956
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	951.876	23.101
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.053.508	657.923
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	51.854	67.498
imposte relative a esercizi precedenti	-	3.905
imposte differite e anticipate	(44.964)	94.737
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.890	166.140
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.046.618	491.783

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.046.618	491.783
Imposte sul reddito	6.890	166.140
Interessi passivi/(attivi)	(61.902)	(23.101)
(Dividendi)	(889.974)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	101.632	634.822
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	707.050	334.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	240.771	256.539
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	25.029	11.363
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	972.850	602.402
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.074.482	1.237.224
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.201)	(41.581)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.033.412)	1.806.491
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(731.562)	(411.186)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(20.319)	5.106
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	551.001	95.292
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(863.136)	(442.527)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.098.629)	1.011.595
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.024.147)	2.248.819
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	61.902	23.101
(Imposte sul reddito pagate)	(51.854)	(71.403)
Dividendi incassati	889.974	-
(Utilizzo dei fondi)	(519.699)	(793.736)
Altri incassi/(pagamenti)	(8.509)	(54.489)
Totale altre rettifiche	371.814	(896.527)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(652.333)	1.352.292
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(144.272)	(255.553)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(219.751)	(232.009)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.200.000)	(35)
Disinvestimenti	-	25
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(866.150)
Disinvestimenti	4.001.635	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.437.612	(1.353.722)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	23.118	316

(Rimborso finanziamenti)	(807.819)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(784.701)	316
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	578	(1.114)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	-	1.119
Danaro e valori in cassa	2.553	2.548
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.553	3.667
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	3.131	2.553
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.131	2.553

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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

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

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

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

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

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

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

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

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

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

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

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

### **Altre informazioni**

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

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

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

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

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

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" e per la voce "Oneri pluriennali" di cui all'art. 2426 del C.C.

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

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

	<b>Costi di impianto e di ampliamento</b>	<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	6.874	13.000	180.000	773.258	973.132
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.874	13.000	-	539.774	559.648
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	180.000	233.484	413.484
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	-	143.674	76.078	219.752
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	53.643	53.643
Totale variazioni	-	-	143.674	22.435	166.109
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	6.874	13.000	323.674	849.336	1.192.884
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.874	13.000	-	593.417	613.291
Valore di bilancio	-	-	323.674	255.919	579.593

Nel corso del 2022 si registrano incrementi della voce "altre immobilizzazioni immateriali" per € 76.078, trattasi di spese sostenute per realizzare opere di miglioria sull'immobile, non di proprietà, nel quale viene svolta l'attività.

Le immobilizzazioni in corso, pari ad € 323.674, sono relative spese legate al progetto "cartella clinica elettronica", progetto ancora non completato al 31 dicembre 2022.

Si è inoltre proceduto all'ammortamento per tutte le categorie, come da piano sistematico.

### Dettaglio composizione costi pluriennali

La voce costi di impianto ed ampliamento è riferita ai costi sostenuti per la modifica dello statuto sociale. Al 31 dicembre 2022 risulta completamente ammortizzata. Non sono presenti costi di sviluppo nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

### 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 e non comprendono rivalutazioni monetarie.

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 %
Attrezzatura generica	25,00%
Attrezzatura specifica	15,00%
Materassi biancheria coperte	40,00%
Posateria e stoviglieria	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Sistemi elettronici	20,00%
Automezzi	25,00%

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

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. Le aliquote sono conformi a quanto previsto dal D.M. 31/12/1988.

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 seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	5.940.532	1.354.368	7.294.900
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.327.331	1.191.384	6.518.715
<b>Valore di bilancio</b>	613.201	162.984	776.185
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	117.531	26.742	144.273
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	151.997	35.131	187.128
<b>Totale variazioni</b>	(34.466)	(8.389)	(42.855)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	6.058.063	1.381.110	7.439.173
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.479.328	1.226.515	6.705.843
<b>Valore di bilancio</b>	578.735	154.595	733.330

Gli investimenti 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.

Tra i più significativi citiamo investimenti per € 117.531 in attrezzature specifiche, € 24.241 in sistemi elettronici ed € 2.500 in mobili e arredi.

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

## Operazioni di locazione finanziaria

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

Nell'allegato A vengono 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, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Qualora i contratti di leasing fossero stati contabilizzati sulla base dei principi contabili internazionali, al fine di riflettere la sostanza economico finanziaria dell'operazione, si sarebbe determinato un effetto positivo sul patrimonio netto al 31 dicembre 2022 di circa Euro 142.936, ed un effetto positivo sul risultato dell'esercizio di circa Euro 66.169, 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.).

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

### Crediti

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

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'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 presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

	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>	24.012.000	10.000	103	24.022.103
<b>Valore di bilancio</b>	24.012.000	10.000	103	24.022.103
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2.200.000	-	-	2.200.000
<b>Totale variazioni</b>	2.200.000	-	-	2.200.000
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	26.212.000	10.000	103	26.222.103
<b>Valore di bilancio</b>	26.212.000	10.000	103	26.222.103

### Partecipazioni in imprese controllate

La voce in esame comprende la partecipazione nella società Villa Torri Hospital S.r.l., acquistata nel 2018, rappresentativa del 100% del Capitale Sociale. Nel corso dell'anno si è proceduto a ricapitalizzare la società per € 2.200.000 mediante rinuncia al credito finanziario erogato alla controllata.

### Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

In tale voce Vi segnaliamo la quota di partecipazione corrisponde al 2% del capitale sociale della GVM Servizi Soc. Consortile a r.l.. Essa svolge servizi ausiliari a favore dei soci consorziati al fine di consentire un utilizzo più appropriato ed efficiente delle risorse a livello di gruppo. A titolo esemplificativo i servizi forniti sono i servizi informatici, la tenuta della contabilità e delle paghe. Nessuna variazione nel corso del 2022.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

L'importo è costituito dai depositi cauzionali.

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

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	12.884	12.884	12.884
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	12.884	12.884	12.884

## 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
Villa Torri Hospital S.r.l.	Bologna	1.500.000	(1.628.630)	2.384.046	2.384.046	100	26.212.000
<b>Totale</b>							<b>26.212.000</b>

Villa Torri Hospita S.r.l ha sede in Bologna ed è specializzata in cardiocirurgia ed ortopedia, pertanto si tratta di una realtà integrabile con Salus Hospital per l'affinità delle principali attività svolte. La società è stata acquistata a fine 2018 e negli anni ha sempre registrato risultati economici positivi ad eccezione dell'anno del Covid 2020 e dell'anno 2022.

In particolare, il risultato negativo registrato nel corso del 2022 è da attribuirsi alla contrazione del fatturato in convenzione che ha portato un fatturato complessivo della struttura a 25,4 milioni di Euro rispetto a 30,7 milioni di Euro dell'anno 2021.

Nel 2021 infatti, a causa del periodo Covid, si erano perfezionate varie collaborazioni nel settore cardiovascolare e ortopedico con alcune importanti strutture pubbliche, convenzioni che sono proseguite solo nei primi mesi del 2022.

Con la fine del periodo di emergenza sanitaria, le equipe del settore pubblico sono rientrate nelle proprie strutture e nel corso dello stesso esercizio quindi, Villa Torri Hospital ha iniziato quel processo di conversione e riorganizzazione dell'attività che si è concluso verso la fine dell'anno.

Se si guardano infatti i fatturati del primo trimestre 2023 evidenzia un fatturato pari a 7,3 milioni di Euro, in crescita rispetto al primo trimestre 2022 di +1,9 milioni di Euro (+35,3%) ed in linea con il periodo precedente al Covid, a dimostrazione di una completata riorganizzazione ed un completo rilancio.

Riteniamo che la differenza fra valore di carico e corrispendete frazione del patrimonio netto sia recuperabile e non rappresenti una perdita durevole di valore sia per le prospettive future di reddito della società e sia in base alla recente perizia redatta da un terzo indipendente.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

## Attivo circolante

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

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	440.832	1.201	442.033

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale rimanenze</b>	440.832	1.201	442.033

## 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, l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Il valore nominale dei crediti verso clienti è rettificato anche 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 31/12/2022 nonché la movimentazione dell'anno.

	31-dic-21	Acc.to	Utilizzo	31-dic-22
Fondo rischi su crediti deducibile	49.873	10.000	-	59.873
Fondo rischi su crediti tassato	234.669	-	-	234.669
Fondo interessi di mora	282.250	35.286	-	317.537
<b>Totale Fondo Svalutazione Crediti</b>	<b>566.792</b>	<b>45.286</b>	-	<b>612.079</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>	685.150	1.030.894	1.716.044	1.716.044
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	-	2.536	2.536	2.536
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	169.479	(125.119)	44.360	44.360
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	250.296	125.101	375.397	375.397
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	172.688	737.232	909.920	909.920
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	954.121	44.965	999.086	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	217.338	174.371	391.709	391.709
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.449.072</b>	<b>1.989.980</b>	<b>4.439.052</b>	<b>3.439.966</b>

Il saldo 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 l'incremento dei crediti commerciali netti verso clienti che passano da € 685.150 del 2021 ad € 1.716.044 del 2022. Il saldo è principalmente composto dai crediti nei confronti delle principali ASL di riferimento, in particolare Reggio Emilia, Parma e Modena.

Per la difficoltà riscontrata nel farsi riconoscere dalle ASL il pagamento degli interessi di mora sui crediti scaduti, si è proceduto ad effettuare un ulteriore accantonamento al fondo interessi di mora per l'importo degli stessi maturati nel corso dell'anno pari ad € 35.287.

Sempre all'interno dell'attivo circolante evidenziamo il credito per imposte anticipate a fronte degli accantonamenti al fondo rischi ASL, al fondo rischi cause in corso, al fondo svalutazione crediti non deducibile. Quest'anno il saldo della voce in esame si è incrementato a fronte degli accantonamenti effettuati al fondo rischi cause in corso e al fondo svalutazione crediti tassato e si è decrementato a fronte degli utilizzi del fondo rischi cause in corso, del fondo rischi ASL e del fondo rinnovo CCNL.

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

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

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il saldo della voce in esame è dato dal credito finanziario verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A.

Ricordiamo che si tratta di un rapporto di tipo finanziario, fruttifero, senza clausola di postergazione, gestito attraverso un conto corrente infragruppo, regolato a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso tramite una gestione accentrata della tesoreria.

Tale rapporto al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 3.491.085 (€ 7.492.720 al 31 dicembre 2021).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.492.720	(4.001.635)	3.491.085
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>7.492.720</b>	<b>(4.001.635)</b>	<b>3.491.085</b>

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	2.553	578	3.131
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.553</b>	<b>578</b>	<b>3.131</b>

## Ratei e risconti attivi

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

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

	31-dic-21	Variazioni	31-dic-22
Canoni leasing e noleggi	6.650	5.340	11.990
Costi sospesi per degenze a cavaliere	24.181	4.380	28.561
Premi assicurativi	123	(50)	73
Canoni di manutenzione ed assistenza	4.551	(1.363)	3.188
Spese e commissioni bancarie	24.904	(12.937)	11.967
Imposte sostitutive su mutui	1.270	6.210	7.480
Interessi passivi e commissioni factor	-	18.253	18.253
Affitti passivi e spese condominiali	350	-	350
Licenze d'uso	1.704	(1.704)	-
Spese varie	1	2.190	2.191
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>63.734</b>	<b>20.319</b>	<b>84.053</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>63.734</b>	<b>20.319</b>	<b>84.053</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 spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

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

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale interamente sottoscritto e versato pari ad € 3.317.288, dalla riserva legale di € 663.457, dalla riserva straordinaria di € 9.354.982, dalla riserva per arrotondamento all'euro per € 4, dagli utili portati a nuovo per € 2.192.897 e dall'utile dell'esercizio di 1.046.618.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	3.317.288	-	-		3.317.288
Riserva legale	663.457	-	-		663.457
Altre riserve					
Riserva straordinaria	9.354.982	-	-		9.354.982
Varie altre riserve	-	-	4		4
Totale altre riserve	9.354.982	-	4		9.354.986
Utili (perdite) portati a nuovo	1.701.114	491.783	-		2.192.897
Utile (perdita) dell'esercizio	491.783	(491.783)	-	1.046.618	1.046.618
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>15.528.624</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>1.046.618</b>	<b>16.575.246</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.317.288	Capitale		-
Riserva legale	663.457	Utili	A;B	663.457
Altre riserve				
Riserva straordinaria	9.354.982	Utili	A;B;C	9.354.982
Varie altre riserve	4			-
Totale altre riserve	9.354.986			9.354.982
Utili portati a nuovo	2.192.897	Utili	A;B;C	2.192.897
<b>Totale</b>	<b>15.528.628</b>			<b>12.211.336</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>663.457</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>11.547.879</b>

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

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

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

## Fondi per rischi e oneri

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

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.740.838	3.740.838
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	707.050	707.050
Utilizzo nell'esercizio	519.699	519.699
<b>Totale variazioni</b>	187.351	187.351
Valore di fine esercizio	3.928.189	3.928.189

### Altri fondi

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

	31-dic-21	Acc.to	Utilizzo	31-dic-22
Fondo rischi cause in corso	2.954.999	707.050	(227.200)	3.434.849
Rischi contenzioso ASL	760.339	-	(292.499)	467.840
Fondo rinnovo CCNL	25.500	-	-	25.500
<b>Totale fondi per rischi ed oneri (B.)</b>	<b>3.740.838</b>	<b>707.050</b>	<b>(519.699)</b>	<b>3.928.189</b>

Il Fondo Rischi contenzioso ASL è stato costituito per il rischio legato sia a penalità derivanti da rettifiche tariffarie su alcune prestazioni sanitarie sia al superamento dei tetti di spesa assegnati alla struttura. Vi segnaliamo che nell'esercizio 2022 tale fondo è stato utilizzato per € 292.499 a seguito della definizione di posizioni pendenti con l'ASL.

Vi segnaliamo il prudenziale accantonamento al fondo rischi per cause in corso pari ad € 707.050 a fronte di cause sanitarie per le quali si ritiene possibile anche se non probabile una responsabilità e quindi una soccombenza della struttura in sede di giudizio. Tale fondo è stato utilizzato nel corso del 2022 per € 227.200 a fronte di posizioni definite con le controparti.

Nel corso del 2020 è stato accantonato un fondo per € 110.500 a fronte del rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale dipendente, non medico, della sanità privata, utilizzato per € 85.000 nel corso del 2021. Nessuna variazione nel corso del 2022.

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.

## 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. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed al pari di quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Con l'entrata in vigore della Legge 296/06 la Vostra società procede al versamento della relativa quota di T.F.R. maturata dai dipendenti in forza ai Fondi di Previdenza Complementare o al Fondo di Tesoreria dell'INPS; pertanto l'incremento del fondo T.F.R. è rappresentato unicamente dalla rivalutazione dello stesso rispetto all'esercizio precedente, al netto dell'imposta sostitutiva

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	306.094
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	25.029
Utilizzo nell'esercizio	8.509
<b>Totale variazioni</b>	16.520
Valore di fine esercizio	322.614

## Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c. 2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

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

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

## Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	5.000.791	(784.701)	4.216.090	1.116.636	3.099.454
<b>Debiti verso fornitori</b>	5.559.169	(313.627)	5.245.542	5.245.542	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	323.864	(3.346)	320.518	320.518	-
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	4.297.929	(414.589)	3.883.340	3.883.340	-
<b>Debiti tributari</b>	231.410	33.041	264.451	264.451	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	133.491	12.915	146.406	146.406	-
<b>Altri debiti</b>	449.171	2.510	451.681	451.681	-
<b>Totale debiti</b>	15.995.825	(1.467.797)	14.528.028	11.428.574	3.099.454

Le variazioni intervenute nei debiti evidenziano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.496.344. Tale variazione è dovuta principalmente a:

- decremento dei debiti verso banche per € 784.701, imputabile al rimborso delle rate del mutuo in scadenza nell'esercizio;
- decremento dei debiti verso fornitori per € 313.627;
- decremento dei debiti verso controllanti, passati da € 323.864 del 31/12/2021 ad € 320.518 al 31/12/2022;
- decremento dei debiti verso consociate per € 414.589;
- incremento dei debiti tributari per € 33.041.

Le altre variazioni rientrano nella normale gestione aziendale.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La Vostra Società mantiene con la società controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. rapporti di tipo finanziario senza clausola di postergazione attraverso un conto corrente infragruppo, regolato a tassi di mercato, con scadenza a vista, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili. Al 31 dicembre 2022 il saldo di tale conto risulta a credito.

## Ratei e risconti passivi

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

	<b>31-dic-21</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31-dic-22</b>
Interessi su mutui	10.542	(1.703)	8.839
<b>Totale ratei passivi</b>	<b>10.542</b>	<b>(1.703)</b>	<b>8.839</b>
Credito Imposta su beni strumentali	91.644	552.704	644.348
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>91.644</b>	<b>552.704</b>	<b>644.348</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</b>	<b>102.186</b>	<b>551.001</b>	<b>653.187</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.

### Valore della produzione

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

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

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

I ricavi riguardano prestazioni sanitarie medico-chirurgiche e ambulatoriali:

TIPO DI PRESTAZIONE	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
Ambulatoriali	4.002.784	4.344.996	-8%
Sanitarie medico chirurgiche	22.227.684	20.005.289	11%
<b>Totale</b>	<b>26.230.468</b>	<b>24.350.285</b>	<b>8%</b>

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

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

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

La voce "Altri ricavi e proventi" al 31 dicembre 2022 è pari ad € 733.728 (€ 263.016 nel 2021) ed accoglie principalmente:

- € 379.166 per sopravvenienze attive;
- € 38.612 per rimborso assicurativi;
- € 15.495 per rimborso spese legali;
- € 11.630 per rimborso bolli;
- € 76.702 per rimborsi vari;
- € 146.385 per 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);
- € 54.840 per crediti d'imposta su beni strumentali;
- € 9.842 per affitti attivi;
- € 1.056 per altri ricavi diversi.

### Costi della produzione

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

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

I costi della produzione ammontano ad € 26.862.564 (€ 23.978.479 al 31/12/2021).

La voce B6) accoglie i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo pari ad € 5.606.762 (€ 4.721.302 al 31/12/2021).

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

- € 2.201.590 (€ 2.104.402 nel 2021) per costi di funzionamento (pulizia, mensa, lavanderia, .);
- € 7.425.990 (€ 7.483.039 nel 2021) per costi di consulenza professionale;
- € 681.521 (€ 673.187 nel 2021) per costi di manutenzione e riparazione ordinari;
- € 2.050.947 (€ 1.245.069 nel 2021) per costi generali e commerciali (utenze, assicurazioni, trasporti, .).

La voce B8) accoglie i costi per godimento beni di terzi (affitti, noleggi, leasing.) per € 1.633.068 (€ 1.646.861 nel 2021).

La voce B9) pari ad € 3.978.301 al 31 dicembre 2022 (€ 3.526.395 nel 2021) accoglie i costi del personale dipendente comprensivo di oneri sociali e indennità di fine rapporto.

La voce B14) accoglie gli oneri diversi di gestione per € 2.327.765 (€ 2.028.765 nel 2021) di cui si segnalano emolumenti agli organi sociali e all'organo di controllo per complessivi € 150.940 (€ 141.172 nel 2021) e IVA indetraibile per € 1.801.403 (€ 1.580.483 nel 2021).

## 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

Si riepilogano di seguito i proventi da partecipazione:

	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
<b>Proventi da partecipazione in unità di Euro:</b>			
- dividendi imprese controllate	889.974	-	
<b>Totale</b>	<b>889.974</b>	<b>0</b>	-

### 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-22	31-dic-21	Variazione
<b>Altri proventi finanziari in unità di Euro:</b>			
- interessi attivi c/c	-	-	
- interessi attivi di mora	35.287	15.390	
- interessi attivi per rateizzazione tasse	-	-	
- interessi attivi da imprese controllanti	150.913	125.667	
<b>Totale</b>	<b>186.200</b>	<b>141.057</b>	<b>32%</b>

#### Oneri finanziari in unità di Euro:

- interessi passivi su scoperto c/c	-	-	
- interessi passivi su mutui	77.474	93.242	
- interessi passivi su factor	8.363	6.246	
- interessi passivi di mora	42	70	
- oneri e spese bancarie	3.132	2.801	
- interessi passivi da imprese controllanti	-	-	
- accantonamento al fondo interessi di mora	35.287	15.390	
- Interessi passivi altri	-	207	

---

<b>Totale</b>	<b>124.298</b>	<b>117.956</b>	<b>5%</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.

Con riferimento alle imposte correnti Vi segnaliamo che la società ha aderito con la capogruppo Gruppo Villa Maria S.p.A. alla disciplina del Consolidato Fiscale 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.

Nel presente bilancio il credito per imposte anticipate ammonta a € 999.086 e si riferisce ai fondi rischi indicati nell'apposita tabella della presente Nota Integrativa laddove sono state commentate le variazioni all'attivo circolante. Le imposte anticipate contabilizzate a conto economico ammontano invece ad € 44.964.

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

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Impiegati	16
Altri dipendenti	82
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>98</b>

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

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	134.583	16.357

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

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

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Si riportano di seguito gli impegni, le garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

-

#### Canoni di leasing

Rappresentano l'impegno, pari ad € 1.246.658, assunto nei confronti di società di locazione finanziaria per il pagamento dei canoni residui di leasing ancora in essere al 31 dicembre.

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

Non si rilevano fatti significativi da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

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

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

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

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

### GRUPPO VILLA MARIA S.p.A.

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

*Capitale sociale €. 3.559.424,76 i.v.*

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

*R.E.A. n. 90403*

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

#### STATO PATRIMONIALE

##### ATTIVO

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

##### PASSIVO

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

#### CONTO ECONOMICO

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

Consolidato Fiscale

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

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

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

#### **Patrimoni destinati a uno specifico affare**

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

#### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare**

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

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

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

#### **Operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato. Vi riportiamo nell'allegato D i rapporti economici, patrimoniale e finanziari con le società del gruppo.

#### **Amministrazione trasparente**

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

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

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 che chiude con un l'utile d'esercizio pari ad € 1.046.618 che proponiamo di riportare a nuovo.

Reggio Emilia, 27 marzo 2023

Salus Hospital Srl  
Per il Consiglio di Amministrazione  
L'amministratore delegato  
*Lorenzo Venturini*

**ALLEGATO A**  
**SALUS HOSPITAL S.P.A. - REGGIO NELL' EMILIA**  
**PROSPETTO DI CONTABILIZZAZIONE DELLE LOCAZIONI FINANZIARIE COME DA ART. 2427 PUNTO 22 DEL CODICE CIVILE**

ENTE LOCATORE	N° CONTRATTO	DESCRIZIONE DEL CESPITE	COSTO SOSTENUTO CONCEDENTE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE COMPRESO OPZ. FINALE	ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO CANONI 2022	AMMORTAMENTI E RETTIFICHE 2022	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022	VALORE NETTO AL 31/12/2022
GE CAPITAL	373723	videocolonscopio+videogastroscopio	20.580	-	-	1.286	20.580	-
GE CAPITAL	373921	2 ventilatori polmonari	26.500	-	-	1.656	26.500	-
CREDEMLEASING	SI 181077	Apparecchio Portatile per Radioscopia	100.000	5.365	373	12.500	75.000	25.000
CREDEM	SI 186417	Monito 2D/3D + image 1 H3-Link + altro	50.000	6.996	262	6.250	40.625	9.375
BNP PARIBAS LEASING SOLUTIONS	Z42697	Macchina Cuore/Polmone	78.333	20.872	468	9.792	44.062	34.271
BNP PARIBAS LEASING SOLUTIONS	48472	Microscopio operatorio Leica	57.000	19.893	351	7.125	32.063	24.937
BNP PARIBAS LEASING SOLUTIONS	60999	Ecografi	120.000	46.981	874	15.000	67.500	52.500
BNP PARIBAS LEASING SOLUTIONS	74421	Macchinario Diagnostico VIVID E95 W OLED (ECOGRAFO)	83.000	49.370	589	10.375	25.938	57.062
BPCE LEASE	13601	Ecografo Vivid E95 v203 con Oled	80.000	54.097	761	10.000	15.000	65.000
SELMABIPIEMME LEASING SPA	225604	Lavastrumenti, Autoclave e Vasca a ultrasuoni	170.000	115.225	2.123	21.250	31.875	138.125
ALBA LEASING SPA	1166779	Tavolo operatorio	180.000	136.332	2.084	22.500	33.750	146.250
ALBA LEASING SPA	1167449	Attrezzature elettromedicali complete di accessori	80.000	60.592	926	10.000	15.000	65.000
BNL LEASING	65514	Angiografo robotizzato Artis	965.000	730.935	7.205	120.625	180.938	784.062
<b>Totale</b>			<b>2.010.413</b>	<b>1.246.658</b>	<b>16.016</b>	<b>248.359</b>	<b>608.831</b>	<b>1.401.582</b>

**ALLEGATO B**  
**SALUS HOSPITAL S.p.A. - REGGIO NELL'EMILIA**  
**PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO**

	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>RISERVA DA RIVALUTAZIONE</b>	<b>RISERVA LEGALE</b>	<b>RISERVA STRAORDINARIA</b>	<b>RISERVA DA ARROT. EURO</b>	<b>UTILI PERDITE A NUOVO</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>
<b>VALORE 01/01/2020</b>	<b>3.317.288</b>	<b>0</b>	<b>663.457</b>	<b>9.354.982</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>1.995.432</b>	<b>15.331.157</b>
Assemblea soci approv.bilancio: distribuzione dividendi							-1.995.432	-1.995.432
Arrotondamento euro					3			3
Utile al 31/12/2020							1.701.114	1.701.114
<b>VALORE AL 31/12/2020</b>	<b>3.317.288</b>	<b>0</b>	<b>663.457</b>	<b>9.354.982</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1.701.114</b>	<b>30.073.684</b>
<b>VALORE 01/01/2021</b>	<b>3.317.288</b>	<b>0</b>	<b>663.457</b>	<b>9.354.982</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1.701.114</b>	<b>15.036.842</b>
Assemblea soci approv.bilancio: riporto a nuovo utili 2020						1.701.114	-1.701.114	
Arrotondamento euro					-1			-1
Utile al 31/12/2021							491.783	491.783
<b>VALORE AL 31/12/2021</b>	<b>3.317.288</b>	<b>0</b>	<b>663.457</b>	<b>9.354.982</b>	<b>0</b>	<b>1.701.114</b>	<b>491.783</b>	<b>15.528.624</b>
<b>VALORE 01/01/2022</b>	<b>3.317.288</b>	<b>0</b>	<b>663.457</b>	<b>9.354.982</b>	<b>0</b>	<b>1.701.114</b>	<b>491.783</b>	<b>15.528.624</b>
Assemblea soci approv.bilancio: riporto a nuovo utili 2021						491.783	-491.783	
Arrotondamento euro					4			4
Utile al 31/12/2022							1.046.618	1.046.618
<b>VALORE AL 31/12/2022</b>	<b>3.317.288</b>	<b>0</b>	<b>663.457</b>	<b>9.354.982</b>	<b>4</b>	<b>2.192.897</b>	<b>1.046.618</b>	<b>16.575.246</b>

**ALLEGATO C**

**SALUS HOSPITAL S.p.A. - REGGIO NELL' EMILIA**

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

	SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021		INCREMENTI		DECREMENTI		SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle diff. temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle diff. temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle diff. temporanee	Effetto fiscale
<b>Saldo Imposte anticipate</b>								
Fondo rischi contenzioso ASL	760.339	182.482	-	-	292.499	70.200	467.840	112.282
Fondo rischi cause in corso	2.954.999	709.199	707.050	169.692	227.200	54.528	3.434.849	824.363
Fondo rischi rinnovo CCNL	25.500	6.120	-	-	-	-	25.500	6.120
Fondo svalutazione crediti integrativo	234.669	56.320	-	-	-	-	234.669	56.320
<b>Totale</b>	<b>3.975.507</b>	<b>954.121</b>	<b>707.050</b>	<b>169.692</b>	<b>(519.699)</b>	<b>(124.728)</b>	<b>4.162.858</b>	<b>999.086</b>
<b>Saldo Imposte differite</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale fondo per imposte differite</b>		-						-
<b>Totale crediti verso l'erario per imposte anticipate</b>		<b>954.121</b>						<b>999.086</b>

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell' esercizio -

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali degli esercizi precedenti -

## ALLEGATO D

### SALUS HOSPITAL S.p.A. - REGGIO NELL' EMILIA

#### 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	<b>Esercizio 2022</b>									
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Costi			Ricavi		
					Beni	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro
EUROSETS S.R.L.		1.845				3.924				
GVM CAMPUS SRL		1.840				1.840				
GVM Servizi Soc cons a r.l.	86.545	1.148.735				1.662.837			2.059	10
GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.	44.360	291.971				287.698				
<i>GVM per adesione al consolidato fiscale</i>	-	28.547								
GVM ENGINEERING SRL		129.555				129.555				
GVM REAL						1.069.243	6.088			
GVM FUTURE LIFE	102	174.211				202.299				
KRONOSAN S.R.L.	288.750	2.308.788			4.846.251	400.728				
MARIA CECILIA HOSPITAL SPA		97.869				204.436	24			
VILLA TORRI HOSPITAL SRL	2.536					1.839			4.023	24
PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER		20.100				33.250				
LONGLIFE FORMULA SPA		398					751			

<b>RAPPORTI FINANZIARI</b>						
Denominazione società	<b>Esercizio 2022</b>					
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.	3.491.085					150.913

Salus Hospital  
Reggio Emilia



GVM  
CARE & RESEARCH

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022**

**SALUS HOSPITAL S.r.l.**

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

*Sede: Reggio Emilia - Via Levi, 7*

*Capitale sociale: €3.317.288,00= i.v.*

*C.F., P.I. e N. Registro delle Imprese di Reggio Emilia 01431190352*

*R.E.A. n.184704*

\*\*\*\*\*

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022**

**RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE**

Egredi Soci,

il progetto di bilancio al 31/12/2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un utile di 1.046.617 €, a fronte di un valore della produzione pari a 26.964.196 ( totale voce A di conto economico).

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, così come novellato dal DLgs 32/2007 evidenzia l'andamento della società e l'andamento del risultato di gestione con particolare riguardo ai ricavi, agli investimenti, nonché ad una descrizione dei principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta. Si evidenzia inoltre come sia stato riportato 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.

<b>ANDAMENTO GENERALE DELL'ATTIVITA'</b>
--

La struttura evidenzia un fatturato di 26,2 milioni di euro, in incremento rispetto al 2021 di +1,9 milioni di euro (+7,7%).

Si riducono i ricavi dei servizi ambulatoriali (-0,3 mil. di euro), la chirurgia ambulatoriale (-0,3 mil. di euro) e l'attività di ricovero relative all'accordo con AUSL Reggio Emilia legata all'emergenza COVID (-0,5 milioni di euro), mentre crescono i fatturati dei ricoveri solventi

(+0,3 mil. di euro) e in accreditamento (+2,4 mil. di euro) in particolare della Ch. Vertebrale (+1,2 milioni di euro), della chirurgia Strutturale TAVI (+0,7 mil. di euro) e dell'Ortopedia (+0,8 mil. di euro).

La crescente attività di ricovero ha richiesto molto impegno lavorativo sia di personale dipendente che di quello libero professionale, visto anche la grande attenzione dell'AUSL di Reggio Emilia rispetto ai tempi di attesa.

Salus Hospital ha supportato la propria Ausl di riferimento nell'offerta di prestazioni al fine di decongestionare le strutture pubbliche e ha quindi ospitato la equipe della Chirurgia Vascolare dell'Ausl di Reggio Emilia, che ha svolto la propria attività in simultanea rispetto alle unità operative della Struttura. Inoltre, negli ultimi mesi dell'anno, sulla base del protocollo di intesa AIOP – Regione Emilia Romagna del 2020 e degli accordi locali per abbattere le liste di attesa, Salus ha supportato l'Azienda Ospedaliera di Reggio Emilia nello smaltimento delle liste di attesa di chirurgia vertebrale, prendendosi in carico numerosi pazienti presenti in lista di attesa presso la Struttura Pubblica.

Sulla Struttura ha pesato il fenomeno dell'esodo infermieristico verso gli ospedali del settore pubblico, situazione che è stata particolarmente critica nei mesi estivi e che è proseguita fino a fine anno a causa di continui bandi provinciali e regionali.

A metà 2022 è stata installata una nuova TAC di ultima generazione in affiancamento a quella esistente al fine di offrire prestazioni ancora più qualificate in ambito cardiologico. Salus è infatti da diversi anni centro di riferimento provinciale sulla metodica di imaging cardiovascolare e si è ritenuto strategico rafforzare ulteriormente questa posizione allo stesso modo di quanto avvenuto in altre provincie regionali dove sono presenti le Strutture del Gruppo.

Con atto del 22 luglio 2022 Rep. 70425 a rogito del Notaio Renato Giganti è stato sottoscritto con altre strutture del Gruppo Villa Maria, che gestiscono in Emilia Romagna qualificate strutture sanitarie, socio assistenziali, nonché con il complesso (termale, hotel e clinica) di Castrocaro Terme, un contratto di rete, al fine di qualificare una maggior efficienza complessiva dell'attività, attraverso la creazione di un sistema innovativo, competitivo e

capace di qualificare ulteriormente l'assistenza sanitaria ospedaliera erogata e, in generale, la qualità dei servizi erogati dalle singole Imprese. Con detto contratto si potranno sviluppare e qualificare ulteriormente l'attività delle singole strutture, mediante scambio ed interazione di conoscenze e professionalità, pur mantenendo la propria identità professionale e societaria, ma risultando accomunate dall'adozione di una condivisa strategia nella pluralità dell'offerta, in particolare sanitaria-socio assistenziale e dei servizi su tutto il territorio.

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

## SINTESI DEI RISULTATI DEL 2022

### Principali Dati Economici

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

Il fatturato della Vostra Società è incrementato di 1,9 milioni di euro (+7,7%), passando da un valore di 24,3 milioni di euro nel 2021 a 26,2 milioni di euro nel 2022.

Il Risultato Operativo è positivo e pari a 102 migliaia di euro in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di 0,5 milioni di euro, (vedi allegato 1). Tale margine è stato influenzato da un lato dall'incremento del fatturato e dall'altro dall'incremento più che proporzionale di alcune voci di spesa tra cui costi operativi cresciuti di quasi 2 milioni di euro (+10,2%), costi del personale incrementati di 0,5 milioni di euro (+12,8%), ammortamenti e accantonamenti cresciuti di 0,4 milioni di euro.

L'area accessoria è positiva per 0,3 milioni di euro e anche l'area finanziaria mostra risultato positivo di 0,9 milioni di euro per i dividendi incassati dalla controllata Villa Torri Hospital.

Le imposte dell'esercizio incidono per 6.890 € portando il risultato netto a 1.046.617 € rispetto ai 491.783 euro del 2021.

### **Principali Dati Finanziari**

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

Osservando lo schema di riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario vi segnaliamo che l'Attivo Circolante decrementa per circa 2 milioni di euro principalmente imputabili all'effetto congiunto del decremento del credito finanziario verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. (-4 milioni di euro) e dell'incremento dei crediti verso clienti (+1 milione di euro).

Per quanto riguarda le passività invece, le Passività Correnti aumentano di 0,2 milioni di euro per via dell'effetto congiunto del decremento dei debiti verso fornitori (-0,3 milioni di euro) e dal decremento dei debiti verso consociate (-0,4 milioni di euro) parzialmente compensati dall'incremento dei debiti verso banche a breve termine (+0,3 milioni di euro) e dall'incremento dei risconti passivi relativi al credito d'imposta maturato sugli investimenti in beni strumentali effettuati nell'esercizio.

Le Passività Consolidate decrementano di -0,9 milioni di euro principalmente in conseguenza del decremento dei debiti verso banche a lungo termine per -1,1 milioni di euro e della variazione dei fondi rischi (+0,2 milioni di euro). Per tutti i dettagli in merito alle variazioni intercorse tra le voci dell'attivo e passivo si rimanda alla lettura della Nota Integrativa.

La gestione 2022 mette in risalto un margine primario di struttura negativo (-10.972.666 € vedi allegato 3), e anche un margine secondario di struttura negativo (-3.622.409 €), con i relativi quozienti positivi ma < 1.

<b>INFORMAZIONI SUI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE</b>
---

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

#### **Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia**

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

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

### **Rischi Finanziari**

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

### **Rischio di credito**

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

### **Rischio di cambio**

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

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

La struttura evidenzia un fatturato nel primo trimestre 2023 di 6,7 milioni di euro, in crescita rispetto al 1° trimestre 2022 di +0,2 milioni di euro (+3,5%).

Si riducono la chirurgia ambulatoriale (-0,1 milioni di euro) e l'attività di ricovero relative agli accordi con AUSL Reggio Emilia (-0,1 milioni di euro), mentre crescono i ricavi dei servizi

ambulatoriali (+0,2 milioni di euro) ed i fatturati dei ricoveri solventi (+0,1 milioni di euro) e in accreditamento (+0,1 milioni di euro), in particolare l'Emodinamica e la Cardiochirurgia; si segnala che la attività in convenzione con il settore pubblico legata alla Chirurgia Vascolare si interromperà il prossimo 30 aprile.

Si ritiene comunque che possa continuare il trend di crescita del fatturato, migliorando soprattutto i risultati relativi alla attività ambulatoriale e alla attività chirurgica in regime di solvenza.

Il perdurare della guerra in Ucraina non permetterà il riassorbimento dei forti incrementi di prezzo che abbiamo visto nel corso dell'ultimo anno sia per quanto riguarda le materie prime sia per quanto riguarda il costo dell'energia elettrica e del gas. Sul fronte utenze tuttavia sembra che il mercato si stia assestando su un nuovo livello di "normalità", maggiore rispetto ai valori storici, ma certamente calmierato rispetto al 2022.

#### **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 varie società del Gruppo Villa Maria S.p.A. Vi segnaliamo che alle operazioni effettuate all'interno del Gruppo sono state praticate le normali condizioni di mercato e cioè le medesime condizioni che si sarebbero praticate fra parti indipendenti.

### **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 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.

Reggio Emilia, 27 marzo 2023

Salus Hospital Srl  
Per il Consiglio di Amministrazione  
L'Amministratore delegato  
*Lorenzo Venturini*

“Il sottoscritto Lorenzo Venturini, consapevole delle conseguenze penali previste dall'art. 76 del D.P.R. n. 445/00, dichiara che il presente documento costituisce copia integralmente corrispondente ai documenti conservati presso la società

## ALLEGATO 1

<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>		
	<i>Importo in unità di €</i>	
	<b>31-dic-22</b>	<b>31-dic-21</b>
Ricavi delle vendite	€ 26.230.468	€ 24.350.285
Produzione interna	€ 0	€ 0
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>€ 26.230.468</b>	<b>€ 24.350.285</b>
Costi esterni operativi	€ 21.551.020	€ 19.553.935
<b>Valore aggiunto</b>	<b>€ 4.679.448</b>	<b>€ 4.796.350</b>
Costi del personale	€ 3.978.301	€ 3.526.395
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>€ 701.147</b>	<b>€ 1.269.955</b>
Ammortamenti e accantonamenti	€ 957.821	€ 591.039
Risultato dell'area accessoria	€ 358.305	-€ 44.094
<b>Risultato Operativo</b>	<b>€ 101.631</b>	<b>€ 634.822</b>
Risultato dell'area finanziaria	€ 951.876	€ 23.101
<b>Risultato Lordo</b>	<b>€ 1.053.507</b>	<b>€ 657.923</b>
Imposte sul reddito	€ 6.890	€ 166.140
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 1.046.617</b>	<b>€ 491.783</b>

## ALLEGATO 2

### STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-22			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Attivo fisso</b>	<b>€ 27.547.910</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 16.575.244</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 579.593	Capitale sociale	€ 3.317.288
Immobilizzazioni materiali	€ 733.330	Riserve	€ 13.257.956
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.234.987	<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 7.350.257</b>
<b>Attivo Circolante (AC)</b>	<b>€ 8.459.353</b>		
Magazzino	€ 442.033	<b>Passività correnti</b>	<b>€ 12.081.762</b>
Liquidità differite	€ 7.930.136		
Liquidità immediate	€ 87.184		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 36.007.263</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 36.007.263</b>

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO AL 31-DIC-21			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Attivo fisso</b>	<b>€ 25.224.656</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 15.528.624</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 413.484	Capitale sociale	€ 3.317.288
Immobilizzazioni materiali	€ 776.185	Riserve	€ 12.211.336
Immobilizzazioni finanziarie	€ 24.034.987	<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 8.239.113</b>
<b>Attivo Circolante (AC)</b>	<b>€ 10.448.911</b>		
Magazzino	€ 440.832	<b>Passività correnti</b>	<b>€ 11.905.830</b>
Liquidità differite	€ 9.941.792		
Liquidità immediate	€ 66.287		
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 35.673.567</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 35.673.567</b>

### STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-22			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Capitale investito operativo</b>	<b>€ 6.281.191</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 16.575.244</b>
		<b>Passività di finanziamento</b>	<b>€ 4.216.090</b>
<b>Impieghi extra-operativi</b>	<b>€ 29.726.072</b>		
		<b>Passività operative</b>	<b>€ 15.215.929</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 36.007.263</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 36.007.263</b>

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE AL 31-DIC-21			
ATTIVO	Importo in unità di €	PASSIVO	Importo in unità di €
<b>Capitale investito operativo</b>	<b>€ 4.145.860</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>€ 15.528.624</b>
		<b>Passività di finanziamento</b>	<b>€ 5.000.791</b>
<b>Impieghi extra-operativi</b>	<b>€ 31.527.707</b>		
		<b>Passività operative</b>	<b>€ 15.144.152</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 35.673.567</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 35.673.567</b>

### ALLEGATO 3

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE			
indice	descrizione	31-dic-22	31-dic-21
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 10.972.666	-€ 9.696.032
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,60	0,62
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	-€ 3.622.409	-€ 1.456.919
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	0,87	0,94

## **SALUS HOSPITAL S.r.l.**

Società del Gruppo Villa Maria S.p.A soggetta a direzione e controllo

Sede legale in Reggio Emilia, Via U. Levi n. 7

Capitale sociale di Euro 3.317.288,00=i.v.

P.I., C.F. e N° di iscrizione del Registro delle Imprese di Reggio Emilia 01431190352

R.E.A. n. 184704

\*\*\*

## **RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO CHIUSO**

**AL 31 dicembre 2022**

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

### **Premessa**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 c.c..

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

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

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

##### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società SALUS HOSPITAL S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.



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

### **Responsabilità degli amministratori e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

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

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

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



su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e le tempistiche pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

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

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della SALUS HOSPITAL S.r.l al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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 abbiamo 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 abbiamo 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 che rappresenta il 98,82% del capitale sociale, con lettera del 28 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. 5 c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dei costi di impianto ed ampliamento.

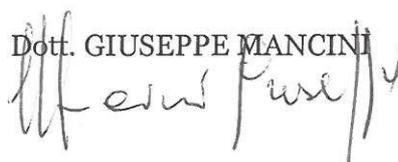
I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

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

Lugo, 8 maggio 2023

**Il Sindaco Unico**

Dott. GIUSEPPE MANCINI  


“Il sottoscritto Lorenzo Venturini, consapevole delle conseguenze penali previste dall’art. 76 del D.P.R. n. 445/00, dichiara che il presente documento costituisce copia integralmente corrispondente ai documenti conservati presso la società