

**C.B.H. CITTA' DI BARI HOSPITAL S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA S. FRIEDRERICH HAHNEMANN 10 - 70126 BARI (BA)
<b>Codice Fiscale</b>	05498020725
<b>Numero Rea</b>	BA 000000421837
<b>P.I.</b>	05498020725
<b>Capitale Sociale Euro</b>	15.900.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' per azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	M & P HOSPITAL FINANCE S.P.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	59.495	16.369
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>59.495</b>	<b>16.369</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	65.644.281	67.830.699
2) impianti e macchinario	400.045	540.471
3) attrezzature industriali e commerciali	3.764.499	4.021.171
4) altri beni	213.957	230.892
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.503.791	520.582
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>71.526.573</b>	<b>73.143.815</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>71.586.068</b>	<b>73.160.184</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.407.337	1.197.764
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.407.337</b>	<b>1.197.764</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.907.495	28.288.049
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>30.907.495</b>	<b>28.288.049</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	809.957	1.280.257
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>809.957</b>	<b>1.280.257</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>1.650.750</b>	<b>1.445.779</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.344.778	3.107.352
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.344.778</b>	<b>3.107.352</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>35.712.980</b>	<b>34.121.437</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	30.129	391.861
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>30.129</b>	<b>391.861</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	987.391	538.871
2) assegni	0	17.448
3) danaro e valori in cassa	6.911	7.381
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>994.302</b>	<b>563.700</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>39.144.748</b>	<b>36.274.762</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>259.509</b>	<b>293.607</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>110.990.325</b>	<b>109.728.553</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	15.900.000	15.900.000
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>		
	7.700.000	7.700.000
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>		
	2.096.098	2.096.098
<b>IV - Riserva legale</b>		
	174.958	150.190

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(6.559.866)	(7.030.457)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	806.005	495.358
Totale patrimonio netto	20.117.195	19.311.189
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	4.394.339	3.694.339
Totale fondi per rischi ed oneri	4.394.339	3.694.339
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.096.160	3.244.317
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.263.452	6.116.772
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.185.377	18.425.954
Totale debiti verso banche	19.448.829	24.542.726
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.383.747	33.622.486
Totale debiti verso fornitori	41.383.747	33.622.486
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.328.954	3.133.883
Totale debiti verso controllanti	3.328.954	3.133.883
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.729.303	9.830.019
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.049.418	6.150.716
Totale debiti tributari	11.778.721	15.980.735
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.338.748	1.404.079
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.338.748	1.404.079
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.103.435	3.727.014
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.067.785
Totale altri debiti	6.103.435	4.794.799
Totale debiti	83.382.434	83.478.708
E) Ratei e risconti	197	0
Totale passivo	110.990.325	109.728.553

## 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	82.769.772	85.188.033
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	117.742	0
altri	2.870.684	424.634
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.988.426</b>	<b>424.634</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>85.758.198</b>	<b>85.612.667</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.508.627	18.519.365
7) per servizi	17.573.537	15.165.624
8) per godimento di beni di terzi	617.268	815.551
9) per il personale		
a) salari e stipendi	26.441.157	25.923.462
b) oneri sociali	5.710.668	5.615.907
c) trattamento di fine rapporto	2.093.152	1.851.591
e) altri costi	2.038.011	90.040
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>36.282.988</b>	<b>33.481.000</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.335	5.602
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.202.594	3.627.469
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.218.929</b>	<b>3.633.071</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.209.573)	242.458
12) accantonamenti per rischi	700.000	700.000
14) oneri diversi di gestione	7.447.264	9.719.889
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>82.139.040</b>	<b>82.276.958</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>3.619.158</b>	<b>3.335.709</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	470.278
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>0</b>	<b>470.278</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>470.278</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	113.571	76.800
altri	1.843.528	2.467.472
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.957.099</b>	<b>2.544.272</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(1.957.099)</b>	<b>(2.073.994)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	361.728	66.335
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>361.728</b>	<b>66.335</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(361.728)</b>	<b>(66.335)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.300.331</b>	<b>1.195.380</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	699.297	721.522
imposte differite e anticipate	(204.971)	(21.500)

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	494.326	700.022
21) Utile (perdita) dell'esercizio	806.005	495.358

## 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	806.005	495.358
Imposte sul reddito	494.326	700.022
Interessi passivi/(attivi)	1.957.099	2.073.994
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	3.257.430	3.269.374
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	2.793.152	2.551.591
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.218.929	3.633.071
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	361.728	66.335
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.373.809	6.250.997
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.631.239	9.520.371
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.209.573)	242.457
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.619.446)	3.231.224
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	7.761.261	(7.735.474)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	34.098	(82.332)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	197	-
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	3.238.277	(12.890.478)
Totale variazioni del capitale circolante netto	7.204.814	(17.234.603)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	16.836.053	(7.714.232)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.957.099)	(2.073.994)
(Imposte sul reddito pagate)	(494.326)	(700.022)
Altri incassi/(pagamenti)	(2.241.309)	(2.395.484)
Totale altre rettifiche	(4.692.734)	(5.169.500)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	46.432.160	52.745.039
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.585.352)	-
Disinvestimenti	-	6.665.698
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(59.461)	(17.562)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	361.732	66.335
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.283.081)	6.714.471
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	146.680	2.828.804
Accensione finanziamenti	-	3.953.960
(Rimborso finanziamenti)	(10.214.589)	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(10.067.908)	6.782.764
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	35.081.171	66.242.274

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	538.871	907
Assegni	17.448	4.473
Danaro e valori in cassa	7.381	11.152
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	563.700	16.532
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	987.391	538.871
Assegni	0	17.448
Danaro e valori in cassa	6.911	7.381
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	994.302	563.700

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	83.138.752	88.843.891
(Pagamenti al personale)	(34.255.167)	(33.324.836)
(Imposte pagate sul reddito)	(494.326)	(700.022)
Interessi incassati/(pagati)	(1.957.099)	(2.073.994)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>46.432.160</b>	<b>52.745.039</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.585.352)	-
Disinvestimenti	-	6.665.698
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(59.461)	(17.562)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	361.732	66.335
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(1.283.081)</b>	<b>6.714.471</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	146.680	2.828.804
Accensione finanziamenti	-	3.953.960
(Rimborso finanziamenti)	(10.214.589)	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(10.067.908)</b>	<b>6.782.764</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>35.081.171</b>	<b>66.242.274</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	538.871	907
Assegni	17.448	4.473
Danaro e valori in cassa	7.381	11.152
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>563.700</b>	<b>16.532</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	987.391	538.871
Assegni	0	17.448
Danaro e valori in cassa	6.911	7.381
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>994.302</b>	<b>563.700</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto in ossequio alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato patrimoniale (conforme allo schema di cui agli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal conto economico (conforme allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa, che fornisce le informazioni richieste dagli articoli 2427 e segg. c.c., nonché da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio interpretate ed integrate, laddove ritenuto necessario, dai principi contabili nazionali e, ove mancanti, dai principi contabili internazionali.

Eventuali ulteriori informazioni complementari reputate idonee a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, sono riportate nella relazione sulla gestione.

### Criteri di valutazione applicati

Come previsto dall'art. 2423 bis del codice civile, il presente bilancio è stato redatto secondo i principi generali della prudenza, della competenza e nella prospettiva della continuità aziendale, tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo, ed applicando, inoltre, i criteri di valutazione di seguito enunciati che risultano conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio tengono conto delle modifiche introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Lo stato patrimoniale, il conto economico ed il rendiconto finanziario presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente. Gli stessi documenti, nonché le informazioni di carattere contabile contenute nella presente nota integrativa, sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

#### Immobilizzazioni

##### *Immateriali*

Sono state iscritte nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, laddove richiesto, in base al costo storico di acquisizione. Gli importi sono esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Diritti di brevetto industriale e utilizzo di opere dell'ingegno accoglie i costi per l'acquisizione di software applicativo che sono ammortizzati in 5 esercizi.

##### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione, nonché degli interessi capitalizzabili ai sensi dell'OIC n. 16.

Sono state ammortizzate sulla base delle sotto riportate aliquote economico-tecniche, determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni:

- fabbricati	3%
- attrezzatura specifica	12,50%
- attrezzatura generica	12,50%
- centrale termo-frigorifera	12,50%
- mobili e macchine d'ufficio	12%
- arredi ufficio	10%
- mobili e arredi cliniche	10%
- sistemi elaborazione dati	20%
- autoveicoli trasporto	20%

- autovetture	25%
- radiotelefoni cellulari	20%

Si segnala che dall'esercizio 2006 le quote di ammortamento dei fabbricati strumentali vengono determinate sul loro costo di acquisto al netto del valore delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza.

I valori di tali aree sono stati determinati con i criteri di cui al D.L. 223/2006 e successive modifiche ed integrazioni, e si ritiene che tali valori siano congrui. Si segnala, inoltre, che la parte del fondo di ammortamento riferibile a tali aree è ora accolta - in ossequio ai principi contabili OIC 16 e 31 - nella voce B) 3 del Passivo "Fondo ripristino ambientale".

Altresì, si segnala che gli immobili aziendali sono stati rivalutati, da ultimo, con le modalità e termini di cui all'art. 1, commi 697-704, della legge n. 160/2019 che hanno riproposto la possibilità di rivalutare i beni aziendali con il pagamento di un'imposta sostitutiva.

Tale ultima rivalutazione ha esclusivamente interessato l'intera categoria omogenea costituita dagli immobili strumentali per destinazione i cui valori contabili risultavano, anche sulla base di specifiche perizie sensibilmente inferiori a quelli di mercato.

Al riguardo, si evidenzia che: (1) la rivalutazione è stata eseguita mediante riduzione dell'ammontare dei fondi di ammortamento, così come consentito dal documento OIC n. 5/2019; (2) essa non ha comportato l'effettuazione di maggiori ammortamenti; (3) la rivalutazione è stata effettuata per valori inferiori rispetto a quelli risultanti dalle perizie di cui si è detto.

Si segnala, inoltre, che - limitatamente all'esercizio 2022 - la società si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali in forza di quanto disposto dall'art. 5 bis del DL 4/2022 che ha prorogato la misura introdotta dall'art. 60, comma 7 quater, D.L. n. 104/2020.

In particolare la sospensione ha interessato le seguenti immobilizzazioni:

- Immobili Casa di Cura Santa Rita e Villa Luce: si è operata una riduzione delle relative quote di ammortamento in misura corrispondente al calo che le prestazioni dialitiche hanno registrato, per effetto del COVID 19, dal 31.12.2019 al 31.12.2022 (- 30% ca.); pertanto, l'ammortamento 2022 riconducibili ai predetti immobili è stato imputato al conto economico per il 70%;

- Cyberknife: nel medesimo lasso temporale (31.12.2019 - 31.12.2022) i trattamenti radiochirurgici eseguiti con il Cyberknife si sono ridotti, a seguito della pandemia, del 77,47%: di conseguenza, l'ammortamento relativo a tale attrezzatura è stato iscritto a conto economico in misura pari al 22,53%.

In ossequio a quanto statuito dalla normativa di riferimento e dal Documento Interpretativo n. 9 di Aprile 2021 a cura dell'Organismo Italiano di Contabilità, si forniscono le seguenti informazioni in merito all'impatto della sospensione in termini economici e patrimoniali:

(i) Gli ammortamenti pieni riferiti agli immobili Santa Rita e Villa Luce risultano rispettivamente pari ad € 462.048,92 (Santa Rita) e ad € 87.459,85 (Villa Luce), mentre gli importi ridotti rilevati a conto economico e stato patrimoniale sono rispettivamente pari ad € 323.434,24 (Santa Rita) e ad € 61.221,90 (Villa Luce);

(ii) L'ammortamento pieno del Cyberknife risulta pari ad € 445.041,70, mentre quello ridotto rilevato in bilancio è pari ad € 100.250,53;

(iii) L'applicazione della deroga ha generato fiscalità differita che è stata contabilizzata secondo le disposizioni dell'OIC 25 - *Imposte sul reddito*;

(iv) L'ammontare delle quote di ammortamento non effettuate, al netto della relativa fiscalità differita, sarà destinato, giusta quanto previsto dall'art. 60, comma 7-ter, D.L. n. 104/2020, a riserva indisponibile di utili, come peraltro rilevabile dal paragrafo della presente Nota Integrativa contenente la "*Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite*". In particolare l'ammontare netto da destinare alla riserva in questione è pari ad € 362.764,66.

### Rimanenze magazzino

Sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, in conformità con i criteri di cui all'art. 2426 cod. civ., non difformi dai criteri utilizzati nel precedente esercizio.

Il costo di acquisto cui si fa riferimento comprende gli oneri accessori di diretta imputazione.

### Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Tuttavia, (1) i crediti sorti anteriormente all'1.1.2016 continuano ad essere iscritti in base al valore di presumibile realizzo (così come previsto dalle disposizioni transitorie del D.Lgs. n. 139/2015); (2) i crediti con scadenza inferiore a 12 mesi e quelli con scadenza superiore a 12 mesi per i quali i costi di transazione, le commissioni e le differenze tra valore iniziale e valore a scadenza non assumono particolare rilevanza, sono esposti al presumibile valore di realizzo (OIC 15).

**Attività finanziarie non immobilizzate**

Sono iscritte al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

**Ratei e risconti**

La voce accoglie quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

**Fondi per rischi e oneri**

Le somme accolte in tale voce si riferiscono ad oneri o debiti di esistenza certa o probabile non ancora oggettivamente determinati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

**Fondo TFR**

Riflette la passività, soggetta a rivalutazione a mezzo di indici, maturata nei confronti di tutti i dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

**Debiti**

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato: (i) per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, nonché (ii) per quelli con scadenza superiore a 12 mesi per i quali l'osservanza di tale criterio di rilevazione presenta effetti di scarsa rilevanza ai fini della rappresentazione veritiera e corretta (OIC 19), che, pertanto, continuano ad essere esposti al valore nominale.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società si è avvalsa della facoltà di applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione ai soli debiti sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 [OIC 19.91].

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono determinate e accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

I benefici fiscali per imposte prepagate su stanziamenti che saranno fiscalmente deducibili negli esercizi futuri sono riconosciuti, a conto economico, nella voce Imposte anticipate, e a stato patrimoniale, nella voce Crediti per imposte anticipate; analogamente, le imposte di competenza dell'esercizio, ma che si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte c.d. differite) sono rilevate, a stato patrimoniale, tra le passività per imposte differite, e a conto economico nella voce Imposte differite (principio contabile OIC n. 25).

Nel prosieguo della presente nota integrativa è altresì accolto il prospetto contenente le indicazioni richieste dall'art. 2427, n. 14 lett. a e b, del codice civile.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi per le prestazioni sanitarie rese in regime di accreditamento con il Sistema Sanitario Nazionale sono iscritti secondo il principio della competenza temporale e in base ai criteri e alle tariffe stabilite dalla Regione Puglia.

Con lo stesso criterio sono iscritti i ricavi per le prestazioni sanitarie rese a privati paganti in proprio, nonché gli altri ricavi e i ricavi di natura finanziaria.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

In apposito prospetto contenuto nella presente nota integrativa, sono esposti i dati richiesti dall'art. 2427, n. 22 del codice civile.

**Nota Integrativa Attivo**

Come evidenziato nella Parte Iniziale della presente Nota Integrativa, i valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati in base a quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni che seguono, relative alle singole poste, sono indicati i criteri nello specifico applicati.

**Immobilizzazioni**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali.

## Immobilizzazioni immateriali

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Software</b>		16.369	43.126
	59.495		

### *Movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzaz. delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Valore di bilancio	16.369	16.369
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	59.461	59.461
Ammortamento dell'esercizio	16.335	16.335
Totale variazioni	43.126	43.126
Valore di fine esercizio		
Valore di bilancio	59.495	59.495

## Immobilizzazioni materiali

### *Movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Valore di bilancio	67.830.699	540.471	4.021.171	230.892	520.582	73.143.815
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	44.003	11.431	398.921	150.777	983.209	1.588.341
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.989	-	-	2.989
Ammortamento dell'esercizio	2.230.421	151.857	652.604	167.712	-	3.202.594
Totale variazioni	(2.186.418)	(140.426)	(256.672)	(16.935)	983.209	-1.617.242
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Valore di bilancio	65.644.281	400.045	3.764.499	213.957	1.503.791	71.526.573

### Terreni e fabbricati

In ossequio alle disposizioni recate dal D.L. 223/2006 ed in base ad una puntuale applicazione dei principi contabili, il valore dei fabbricati strumentali è esposto separatamente da quello delle aree fabbricabili sulle quali essi insistono, al fine di assoggettare ad ammortamento il solo valore degli stessi fabbricati.

Nei prospetti che seguono viene inoltre fornita, in ossequio a quanto richiesto dall'art. 2427, n. 2 del codice civile, l'informativa relativa ai movimenti che hanno interessato gli immobili aziendali, le aree pertinenziali, i fondi di ammortamento, con indicazione del totale delle rivalutazioni riguardanti detti immobili.

	Mater Dei	Mater Dei Reparto Covid	Mater Dei P.O. P.	Mater Dei Uffici Amm.vi	Santa Rita	Villa Luce	Uffici Modugno	Totali
Valore area	8.000.000	0	0	0	2.900.000	400.000	503.000	<b>11.803.000</b>
Fabbricati Costo Storico	61.183.560	82.440	32.312	205.190	15.401.630	2.915.328	1.824.540	<b>81.645.000</b>
<b>Totale</b>	<b>69.183.560</b>	<b>82.440</b>	<b>32.312</b>	<b>205.190</b>	<b>18.301.630</b>	<b>3.315.328</b>	<b>2.327.540</b>	<b>93.448.000</b>
<b>Fondi</b>								
ammortamento al 31.12.2021	-13.747.983	-2.768	-485	-3.078	-9.125.728	-1.560.248	-1.177.012	<b>-25.617.302</b>
<b>Valore immobili al 31/12/2021</b>	<b>55.435.577</b>	<b>79.672</b>	<b>31.827</b>	<b>202.112</b>	<b>9.175.902</b>	<b>1.755.080</b>	<b>1.150.528</b>	<b>67.830.698</b>
<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>	44.003	0	0	0	0	0	0	<b>44.003</b>
<b>Ammortamenti dell'esercizio</b>	-1.836.167	-2.473	-969	-6.156	-323.434	-61.222	0	<b>-2.230.421</b>
<b>Valore immobili al 31/12/2022</b>	<b>53.643.413</b>	<b>77.199</b>	<b>30.858</b>	<b>195.956</b>	<b>8.852.468</b>	<b>1.693.858</b>	<b>1.150.528</b>	<b>65.644.280</b>

Ai sensi e per gli effetti del principio contabile OIC n. 22 si elencano, nel prospetto che segue, gli immobili sui quali gravano ipoteche con specificazione delle stesse.

immobile	ubicazione	gravami
Santa Rita	Bari - Via Giulio Petroni 132/g	Ipoteca II grado

L'Ipoteca II grado (destinata a diventare di I grado una volta effettuata la cancellazione dell'ipoteca di cui al punto che precede) gravante sull'immobile Casa di Cura Santa Rita è stata iscritta a favore di Monte dei Paschi di Siena a garanzia del contratto di finanziamento CDP dell'importo di € 4.000.000 erogato in data 28 settembre 2016. Alla data di chiusura del presente bilancio residua un debito in linea capitale di € 1.592.404.

## Attivo Circolante

### Rimanenze

Come rappresentato nella Parte Iniziale, le rimanenze sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, in conformità con i criteri di cui all'art. 2426 cod. civ., non difformi dai criteri utilizzati nel precedente esercizio.

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	1.197.764	1.197.764
Variazione nell'esercizio	1.209.573	1.209.573
Valore di fine esercizio	2.407.337	2.407.337

#### Attivo circolante: Crediti

##### *Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	28.288.049	1.280.257	1.445.779	3.107.352	34.121.437
Variazione nell'esercizio	2.619.446	(470.300)	204.971	(762.574)	1.591.543
Valore di fine esercizio	30.907.495	809.957	1.650.750	2.344.778	35.712.980
Quota scadente entro l'esercizio	30.907.495	809.957	1.650.750	2.344.778	35.712.980

I criteri di rilevazione dei crediti in questione sono stati già descritti nella Parte Iniziale della presente nota integrativa

Il valore di fine esercizio è esposto al netto delle note di credito da emettere nei confronti dei clienti (dette note di credito, per importi invero significativi, sono state emesse dopo la chiusura dell'esercizio 2022); esso è così composto:

Crediti verso clienti	59.350.446,26
Fatture da emettere	6.715.855,56
Note credito da emettere	-37.766.210,94
Crediti da prestazioni in regime privatistico	116.295,39
Crediti ceduti pro-soluto al netto anticipazioni ricevute	2.491.109,20
Totale	30.907.495,47

#### Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

	Altri titoli non immobilizzati	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio	391.861	391.861
Variazioni nell'esercizio	(361.732)	(361.732)
Valore di fine esercizio	30.129	30.129

La voce in commento è interamente rappresentata da azioni ordinarie MPS ricevute a seguito della conversione di obbligazioni nell'ambito della ricapitalizzazione precauzionale ex D.L. 237/2016, convertito nella legge n. 15/2017, che ha interessato la banca MPS. Al 31.12.2022 dette azioni sono state svalutate tenendo conto del valore di realizzazione desumibile dal mercato, così come previsto dall'art. 2426 cod. civ. e dai principi contabili nazionali (OIC 20).

*Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide*

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	538.871	17.448	7.381	563.700
Variazione nell'esercizio	448.520	(17.448)	(470)	430.602
Valore di fine esercizio	987.391	0	6.911	994.302

**Ratei e risconti attivi**

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	293.607	293.607
Variazione nell'esercizio	(34.098)	(34.098)
Valore di fine esercizio	259.509	259.509

Al 31.12. 2022 la voce *Ratei e risconti attivi* è così composta

DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
Rimborso assicurazioni personale PS	4.201
Assicurazioni cliniche	19.756
Assicurazioni autovetture deducibili	850
Assicurazioni autovetture in deducibili	80
Tassa di possesso autovetture deducibili	17
Contratti manutenzione attrezzatura specifica	5.613
Contratti manutenzione attrezzatura generica	900
Contratti manutenzione sw e hw	14.165
Spese postali	187
Assicurazioni diverse	280
Leasing attrezzature specifiche	64.161
Fitti passivi	4.209
Contratto di nolo apparecchiature specifiche	19.146
Locazione finanziaria Sistemi Elaborazione Dati	4.605
Noleggio furgoni	1.246
Interessi su dilazione di pagamento	9.740
Interessi passivi di mora	639
Oneri accessori su finanziamento SACE	109.714
<b>TOTALE</b>	<b>259.509</b>

***Patrimonio netto****Variazioni voci di patrimonio netto*

	Capitale	Riserva da sopraprezzo delle azioni	Riserve di rivalutazione	Riserva legale	Utile (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	15.900.000	7.700.000	2.096.098	150.190	-7.030.457	495.358	19.311.189
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente							

Altre destinazioni	-	-	-	-	470.591	-24.768	445.823
Altre variazioni							
Incrementi	-	-	-	24.768	-	-	24.768
Decrementi	-	-	-	-	-	470.590	470.590
Risultato d'esercizio						806.005	806.005
Valore di fine esercizio	15.900.000	7.700.000	2.096.098	174.958	-6.559.866	806.005	20.117.195

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

- la riserva legale non è totalmente disponibile non avendo essa raggiunto il quinto del capitale sociale;
- sussistono riserve di rivalutazione;
- non sussistono altre riserve previste statutariamente;
- la riserva di sovrapprezzo azioni, in caso di distribuzione, non concorre a formare il reddito imponibile dei soci né della società.

Il capitale sociale, interamente versato, è composto da n. 15.900.000 azioni del valore di un Euro cadauna, pari, quindi, a complessivi 15.900.000 Euro.

La riserva per sovrapprezzo azioni è rappresentata dal sovrapprezzo previsto in sede di aumento del capitale sociale in ragione di 0,50 Euro per ciascuna azione di nuova emissione, per un totale complessivo, quindi, pari a Euro 7.700.000 (15.400.000 azioni x 0,50€).

Le riserve da rivalutazione ex D.L. n. 185/2008 ed ex L.160/2019 accolgono il residuo saldo attivo di rivalutazione, al netto dell'imposta sostitutiva dovuta ai fini del riconoscimento fiscale dei maggiori valori attribuiti ai beni in sede di rivalutazione.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	15.900.000	B
Riserve da sovrapprezzo delle azioni	7.700.000	
Riserve riv. DL 185/2008 - L. 160/2019	2.096.098	A,B
Riserva legale	174.958	B
Utili/perdite portati a nuovo	-6.559.866	A,B,C
Utile dell'esercizio	806.005	A,B,C
<b>Totale</b>	<b>20.117.195</b>	

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.694.339	3.694.339
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	700.000	700.000
<b>Totale variazioni</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>

Valore di fine esercizio	4.394.339	4.394.339
--------------------------	-----------	-----------

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022 pari a Euro 4.394.339 risulta così composta:

- *fondo svalutazione crediti art. 106, co.1, TUIR*, pari ad € 196.211, accoglie l'accantonamento per svalutazione dei crediti risultanti in bilancio. L'importo accantonato tiene conto del limite massimo dello 0,50% del valore nominale previsto dall'art. 106, comma 1, TUIR.
- *fondo rischi sanitari*, pari ad € 1.850.000 è stato stanziato per fronteggiare rischi di area medica /sanitaria. Si segnala che i risarcimenti liquidati nel corso dell'esercizio sono stati interamente rilevati a conto economico senza intaccare il fondo.
- *fondo rischi per cause di lavoro in corso* è pari ad € 1.000.000 ed è stato incrementato, rispetto al precedente esercizio, dell'importo di € 700.000 sulla scorta dei pareri espressi dai legali in relazione ai rischi specifici.
- *fondo ripristino ambientale*, pari ad € 1.348.128; con riferimento a detto fondo si veda quanto già illustrato nella Parte iniziale della presente Nota integrativa, trattando delle Immobilizzazioni materiali.

## Trattamento di fine rapporto lavoro

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	3.244.317
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	148.157
Totale variazioni	(148.157)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>3.096.160</b>

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	24.542.726	33.622.486	3.133.883	15.980.735	1.404.079	4.794.799	83.478.708
Variazione nell'esercizio	-5.093.897	7.761.261	195.071	-4.202.014	-65.331	1.308.636	-96.274
Valore di fine esercizio	19.448.829	41.383.747	3.328.954	11.778.721	1.338.748	6.103.435	83.382.434
Quota scadente entro l'esercizio	6.263.452	41.383.747	3.328.954	9.729.303	1.338.748	6.103.435	68.147.639
Quota scadente oltre l'esercizio	13.185.377	-	-	2.049.418	-	-	19.234.795

La voce *altri debiti entro 12 mesi*, pari ad euro **6.103.435**, è così formata:

Debiti per emolumenti amministratori	19.474
--------------------------------------	--------

Dipendenti c/stipendi	1.651.089
Eredi somme da liquidare	31.842
Dipendenti ferie non godute	1.821.102
Debito per riversamento decontribuzione	2.037.727
Dipendenti c/cessione V-prestiti-pignoramenti-alimenti	38.800
Ritenute sindacali vari	8.887
Debiti transazioni risarcimento danni	485.137
Altri debiti	9.377
<b>Totale</b>	<b>6.103.435</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Debiti assistiti da garanzie reali							
Debiti assistiti da ipoteche	1.592.404	-	-	-	-	-	1.592.404
Totale debiti assistiti da garanzie reali	1.592.404	-	-	-	-	-	1.592.404
Debiti non assistiti da garanzie reali	17.856.425	41.383.747	3.328.954	11.778.721	1.338.748	6.103.435	81.790.030
Totale	19.448.829	41.383.747	3.328.954	11.778.721	1.338.748	6.103.435	83.382.434

Come già illustrato in altra parte della presente Nota Integrativa, i debiti assistiti da Ipoteca II grado (destinata a diventare di I grado una volta effettuata la cancellazione dell'ipoteca di cui al punto che precede) sono rappresentati dal finanziamento CDP dell'importo di € 4.000.000 erogato in data 28 settembre 2016, che alla data di chiusura del presente bilancio presenta un residuo debito in linea capitale pari ad € 1.592.404.

### **Ratei e risconti passivi**

	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	-	0
Variazione nell'esercizio	197	197
Valore di fine esercizio	197	197

### **Nota Integrativa Conto economico**

#### Suddivisione del valore della produzione, ricavi prestazioni e altri ricavi e proventi

Categoria di attività	Ricavi netti da prestazioni sanitarie	Dialisi	Radiodiagnostica Patologia clinica	Pronto Soccorso	Altri ricavi di area sanitaria	Totale ricavi vendite e prestazioni	Altri ricavi e proventi	Totale valore della produzione
Valore esercizio corrente	62.923.183	7.955.751	1.002.582	7.500.000	3.388.256	<b>82.769.772</b>	2.988.426	<b>85.758.198</b>

I ricavi netti da prestazioni sanitarie sono stati iscritti al netto delle verifiche tecnico sanitarie svolte dall'UVAR nell'esercizio 2022, pari ad € 286.538

La voce "**Altri ricavi di area sanitaria**" è prevalentemente formata da: (i) ricavi da privato puro per euro 2.008 mln; (ii) ricavi da assicurazione per euro 0,299 mln; (iii) ribaltamento tamponi covid per euro 0,732 mln.

I ricavi non vengono ripartiti secondo aree geografiche atteso che l'attività è interamente ed esclusivamente svolta in Bari e provincia.

Nella voce **Altri ricavi e proventi** sono accolti gli elementi di ricavo di seguito elencati, inclusi quelli aventi incidenza eccezionale:

concessione distributori automatici	47.833
rimborso spese per personale distaccato	108.694
sconti in merce	33.153
proventi diversi	7.346
sopravvenienze attive	1.570.770
sopravv.attiva storno int. mora cessione sangue anni precedenti	1.045.401
recupero spese legali	42.154
Abbott Ctr. Studi clinici	13.951
altri	119.124
<b>Totale</b>	<b>2.988.426</b>

## B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
	82.139.040	82.276.958
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Materie prime, sussidiarie e merci	17.508.627	18.519.365
Servizi	17.573.537	15.165.624
Godimento di beni di terzi	617.268	815.551
Salari e stipendi	26.441.157	25.923.462
Oneri sociali	5.710.668	5.615.907
Trattamento di fine rapporto	2.093.152	1.851.591
Altri costi del personale	2.038.011	90.040
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	16.335	5.602
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.202.594	3.627.469
Variazione rimanenze materie prime	-1.209.573	242.458
Accantonamenti per rischi	700.000	700.000
Oneri diversi di gestione	7.447.264	9.719.889
	<b>82.139.040</b>	<b>82.276.958</b>

## Costi per il personale

La ripartizione di tali costi, pari a complessivi € **36.282.988**, è la seguente:

<b>Costi per il personale</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Salari e stipendi	26.441.157	25.923.462
Oneri sociali	5.710.668	5.615.907
TFR	2.093.152	1.851.591
Altri	2.038.011	90.040
<b>Totale</b>	<b>36.282.988</b>	<b>33.481.000</b>

## Dati sull'occupazione

Il prospetto che segue evidenzia le variazioni che l'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022.

<b>Organico</b>	<b>31/12 /2021</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12 /2022</b>
Medici	91	16	14	93
Personale Infermieristico	361	49	43	367
Personale Ausiliario	188	9	16	181
Biologi	10	2	1	11
Fisico	1			1
Tecnici	44	2	4	42
Impiegati	74	2	9	67
Altri non sanitari	47	1	5	43
<b>Totale</b>	<b>816</b>	<b>81</b>	<b>92</b>	<b>805</b>

Trova applicazione il CCNL del personale dipendente della sanità ospedaliera privata, relativamente al quale si rimanda a quanto più diffusamente illustrato nella Relazione sulla gestione.

## Ammortamenti e svalutazioni

La ripartizione di tali costi, pari a complessive € 3.218.929, è la seguente:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Amm.to immobilizzazioni immateriali	16.335	5.602
Amm.to immobilizzazioni materiali	3.202.594	3.627.469
	<b>3.218.929</b>	<b>3.633.071</b>

Il piano di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali è stato già illustrato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, esaminando i criteri di valutazione.

I dettagli degli ammortamenti dell'esercizio sono esposti nelle tabelle contenute nella parte della presente Nota Integrativa dedicata alla "Analisi delle voci di Stato Patrimoniale", lett. B) Immobilizzazioni. Si rimanda alla Parte iniziale della presente Nota Integrativa per quante attiene le informazioni di dettaglio circa gli ammortamenti parzialmente sospesi e relative immobilizzazioni; le ragioni della deroga; l'impatto della deroga medesima in termini economici e patrimoniali.

## Variazioni rimanenze

Nell'esercizio 2022 si è registrato un incremento pari ad € 1.209.573, iscritto nella voce B11 del conto economico.

## Oneri diversi di gestione

Sono pari a complessivi € 7.447.264 Nella tabella che segue è riportato il dettaglio della voce in commento con evidenza così come previsto dal Dlgs n. 139/2015 che ha soppresso la sezione E del conto economico.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Costi indeducibili	237.136	914.620
Imposte e tasse deducibili	162.835	179.174
IMU su immobili strumentali	739.529	781.766
Iva indetraibile	3.569.120	3.348.751
Altri	52.958	43.181
Risarcimento danni	1.472.535	1.041.223
Minusvalenze realizzate ordinarie	368	3.380.924
Sopravvenienze passive	1.212.783	30.250
	<b>7.447.264</b>	<b>9.719.889</b>

### C) Proventi e oneri finanziari

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>
(1.957.099)	(2.073.994)

#### Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari dell'esercizio, pari a complessivi € 1.957.099, sono così ripartiti:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Interessi ed oneri su debiti v/impr.controllanti	113.571	76.800
Interessi passivi ed altri oneri su mutui	128.462	204.260
Interessi passivi su c/c bancari	1.350	452
Interessi passivi su finanziamento SACE	517.363	477.150
Interessi passivi su cessione MPS	372.646	337.329
Interessi passivi verso altri	388.793	1.093.805
Altri oneri finanziari	434.914	354.476
	<b>1.957.099</b>	<b>2.544.272</b>

La voce interessi passivi verso altri è prevalentemente formata da interessi passivi su dilazioni di pagamento.

La voce Interessi ed oneri su debiti verso imprese controllanti nel precedente esercizio 2021 era stata rilevata tra gli Altri oneri finanziari: nel bilancio chiuso al 31.12.2022 si è pertanto provveduto a riclassificarla anche con riferimento al precedente esercizio.

### D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Svalutazioni di titoli iscritti in attivo circolante	361.728	66.335
	<b>361.728</b>	<b>66.335</b>

I titoli che hanno formato oggetto di svalutazione sono rappresentati da azioni MPS, relativamente alle quali si veda quanto illustrato trattando delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
494.326	700.022

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12 /2021
<b>Imposte correnti:</b>	<b>699.297</b>	<b>700.022</b>
IRES	334.838	142.953
IRAP	364.459	432.820
IRES anni precedenti	0	-30.333
Proventi da consolidato fiscale	0	176.082
<b>Imposte anticipate</b>	<b>-351.851</b>	<b>-21.500</b>
Imposta anticipata IRES	-350.948	8.806
Imposta anticipata IRAP	-903	-30.306
<b>Imposte differite</b>	<b>146.880</b>	<b>0</b>
Imposta differita IRES	122.315	0
Imposta differita IRAP	24.565	0

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.300.331	
Onere fiscale teorico (%)	24%	312.079
<i>Variazioni in aumento</i>	<i>2.971.696</i>	
<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>-2.876.868</i>	
Reddito imponibile	1.395.139	
Imposta IRES corrente sul reddito	24%	334.838

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Valore della produzione	85.758.198	
Costi della produzione al netto accantonamento a f.do rischi	-81.439.040	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>4.319.158</b>	
Onere fiscale teorico (4,82%)		208.183
<b>Variazioni in aumento</b>		
Costo del personale	34.245.261	
Costi compensi e utili di cui all'art. 11, co.1, lett.b D.Lgs 446	460.000	
Interessi su leasing	22.036	
Svalutazioni e perdite su crediti	0	
Imposte indeducibili (IMU su immobili strumentali, ecc.)	739.529	
Ammortamento TFR da ammortizzare	0	
Altre variazioni in aumento - acc.to fondo rischi	1.439.324	
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>36.906.150</b>	
<b>Variazioni in diminuzione</b>		

Altre variazioni in diminuzione	-1.060.084
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>-1.060.084</b>
<b>Valore della produzione netta</b>	<b>40.165.224</b>
<b>Deduzioni IRAP</b>	<b>-32.603.826</b>
<b>Imponibile Irap</b>	<b>7.561.397</b>
<b>IRAP corrente per l'esercizio (4,82%)</b>	<b>364.459</b>

### Rilevazione fiscalità anticipata/differita

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Sono state rilevate imposte anticipate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

	Base calcolo	imposte anticipate IRES	imposte anticipate IRAP
<b>Credito per imposte anticipate - Saldo al 31.12.2021</b>		<b>1.263.651</b>	<b>182.128</b>
Quote associative ARSOTA 2022 non pagate	24.988	5.997	1.204
Tassa Rifiuti non pagata 2022	46.090	11.062	2.222
IMU non pagata	739.529	177.487	0
Interessi di mora	4.730	1.135	0
Accantonamento fondo rischi	700.000	168.000	0
Tassa rifiuti 2022 pagata 2021	-45.444	-10.906	-2.190
Tassa rifiuti anni precedenti pagata 2021	-6.910	-1.658	-333
Interessi di mora anni precedenti pagati 2022	-699	-168	0
<b>A conto economico 2022</b>		<b>350.949</b>	<b>903</b>
<b>Credito per imposte anticipate - Saldo al 31.12.2022</b>		<b>1.614.600</b>	<b>183.031</b>
	Base calcolo	imposte differite IRES	imposte differite IRAP
<b>Saldo al 31.12.2021</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ammortamenti 2022 sospesi ex art. 5 bis dl 4/2022	509.644	-122.315	-24.565
<b>A conto economico 2022</b>		<b>-122.315</b>	<b>-24.565</b>
<b>CREDITO PER IMPOSTE DIFFERITE AL 31.12.2022</b>		<b>-122.315</b>	<b>-24.565</b>
<b>TOTALE CREDITO/DEBITO PER IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE AL 31.12.2022</b>		<b>1.492.285</b>	<b>158.466</b>

## Altre informazioni

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 13 contratti di locazione finanziaria per i principali per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, n. 22, cod. civ., si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto di leasing n.: 01457275

Durata del contratto di leasing mesi: **84**

Descrizione del bene: **n. 1 Microscopio con sistema di illuminazione**

Rata anticipata pari a Euro: **8.950**

Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **11.009**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **891**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **89.500**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **11.188**

Fondo di ammortamento: **72.724**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **16.776**

Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 01457710

Durata del contratto di leasing mesi: **84**

Descrizione del bene: **n. Symbol FP unità+ecografo portatile+3 defibrillatori**

Rata anticipata pari a Euro: **18.474**

Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **24.943**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **1.980**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **184.745**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **23.094**

Fondo di ammortamento: **150.111**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **37.634**

Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 01459156

Durata del contratto di leasing mesi: **84**

Descrizione del bene: **n. 1 Sistema ultra HD 4K Olympus**

Rata anticipata pari a Euro: **21.220**

Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **16.306**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **1.319**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **106.100**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **13.263**

Fondo di ammortamento: **72.945**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **33.155**

Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 228360

Durata del contratto di leasing mesi: **60**

Descrizione del bene: **n. 14 Letti bilanci Mod. Start**

Rata anticipata pari a Euro: **3.290**

Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **1.600**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **153**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **32.900**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **4.113**

Fondo di ammortamento: **14.395**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **14.392**  
Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 1470092

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
Descrizione del bene: **n. 1 Mammografo**  
Rata anticipata pari a Euro: **24.000**  
Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **20.420**  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **2.604**  
Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **240.000**  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **30.000**  
Fondo di ammortamento: **135.000**  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **0**  
Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 4197827

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
Descrizione del bene: **n. 1 Sistema di monitoraggio cardiologico**  
Rata anticipata pari a Euro: **1.493**  
Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **31.363**  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **2.475**  
Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **78.000**  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **9.750**  
Fondo di ammortamento: **34.125**  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **19.500**  
Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 01483683

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
Descrizione del bene: **n. 1 Letto operatorio - n. 1 Defibrillatore**  
Rata anticipata pari a Euro: **5.665**  
Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **31.687**  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **2.466**  
Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **56.648**  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **7.080**  
Fondo di ammortamento: **17.700**  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **38.948**  
Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 1483688

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
Descrizione del bene: **n. 1 Ecografo digitale + vari**  
Rata anticipata pari a Euro: **6.509**  
Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **35.533**  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **2.783**  
Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **65.089**  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **8.136**  
Fondo di ammortamento: **20.340**  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **44.749**  
Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 1483691

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
Descrizione del bene: **n. 1 Monitor Multiparametrico + Fibroscopio di intubazione**  
Rata anticipata pari a Euro: **5.466**  
Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **30.574**  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **2.379**  
Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **65.658**  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **8.208**

Fondo di ammortamento: **20.520**  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **45.138**  
 Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: 1483696

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
 Descrizione del bene: **n. 1 Sistema ecografico digitale + Sanitizzatore ambientale**  
 Rata anticipata pari a Euro: **3.798**  
 Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **21.218**  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **1.630**  
 Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **37.976**  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **4.747**  
 Fondo di ammortamento: **11.868**  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **26.108**  
 Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: A1D80482

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
 Descrizione del bene: **n. 1 Ecografo non portatile Samsung Hera W9**  
 Rata anticipata pari a Euro: **935**  
 Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **47.790**  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **635**  
 Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **50.000**  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **3.125**  
 Fondo di ammortamento: **3.125**  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **46.875**  
 Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: A1D80483

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
 Descrizione del bene: **n. 1 Ecografo non portatile Samsung V8**  
 Rata anticipata pari a Euro: **917**  
 Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **48.147**  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **253**  
 Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **49.000**  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **3.062**  
 Fondo di ammortamento: **3.062**  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **45.938**  
 Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

Contratto di leasing n.: A1D80486

Durata del contratto di leasing mesi: **60**  
 Descrizione del bene: **n. 1 Ecografo non portatile Samsung V8**  
 Rata anticipata pari a Euro: **917**  
 Valore attuale dei canoni non scaduti Euro: **32.277**  
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **495**  
 Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **39.000**  
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **2.437**  
 Fondo di ammortamento: **2.437**  
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **36.563**  
 Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: **0**

#### **INFORMATIVA AI SENSI DELLA LEGGE N. 124/2017**

C.B.H. Città di Bari Hospital S.p.A. non è tenuta a fornire le informazioni richieste dalla normativa sopra indicata. Si ritiene, infatti, che detta disciplina debba applicarsi solo alle attribuzioni che non costituiscono un corrispettivo per le prestazioni dell'impresa ma che, invece, rientrano nel novero dei vantaggi economici/liberalità.

#### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Ai sensi dell'art. 2426 n. 22 bis del codice civile si rappresenta quanto segue.

1. rapporti con la società Santa Lucia dei Fontanili S.r.l.: alla data del 31.12.2022 sussiste un credito residuo pari ad € 709.057,76 derivante da finanziamenti in favore della società Santa Lucia dei Fontanili S.r.l., effettuati quando detta società rientrava nel perimetro di consolidamento da parte della capogruppo M & P Hospital Finance S.p.A. Detto credito viene rimborsato mediante rate annuali costanti l'ultima delle quali con scadenza al 31.12.2028;

2. rapporti con la società Schema Quattro S.r.l.: alla data del 31.12.2022 sussiste un credito da finanziamento nei confronti della società collegata Schema Quattro S.r.l. pari ad € 470.000,00.

3. rapporti con la società GIOMI S.p.A.: alla data del 31.12.2022 sussiste un credito da finanziamenti nei confronti della società collegata GIOMI S.p.A. pari ad € 476.033,67.

## PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO DELLA SOCIETÀ CHE ESERCITA L'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

### Società consolidante

C.B.H. S.p.A. è controllata dalla società M & P Hospital Finance S.p.A., con sede in Roma, Via Filippo Corridoni n. 7 che redige il bilancio consolidato ed esercita direzione e coordinamento.

L'ultimo bilancio consolidato redatto dalla controllante è riferito all'esercizio 2021 ed è disponibile presso la sede legale della stessa società.

Nel prospetto che segue sono riepilogati i dati dell'ultimo bilancio disponibile di M & P Hospital Finance S.p.A., relativo all'esercizio 2021.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	14.954.272	14.954.272
C) Attivo circolante	3.257.785	3.349.040
D) Ratei e risconti attivi	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>18.212.057</b>	<b>18.303.312</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	6.000.000	6.000.000
Riserve	7.016.404	7.672.955
Utile (perdita) dell'esercizio	-210.958	-656.552
Totale patrimonio netto	12.805.446	13.016.403
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	5.406.611	5.286.909
E) Ratei e risconti passivi	0	0
<b>Totale passivo</b>	<b>18.212.057</b>	<b>18.303.312</b>
<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
A) Valore della produzione	1	0
B) Costi della produzione	-133.485	-705.916
C) Proventi e oneri finanziari	-84.685	-119.456
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.211	168.820
<b>Utile/perdita dell'esercizio</b>	<b>-210.958</b>	<b>-656.552</b>

## EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si sono verificati fatti di rilievo i cui effetti possono richiedere modifiche o commenti integrativi rispetto alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2022.

#### Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, c.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	460.000
Collegio sindacale	60.000
Revisore legale dei conti	30.000

#### PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

Signori soci,  
Sottoponiamo alla Vostra approvazione il Bilancio al 31/12/2022 con lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, nonché la relazione sulla gestione, proponendoVi di destinare l'utile dell'esercizio, pari ad € 806.005,20, come segue:

- riserva legale 5%	40.300,26
- riserva indisponibile D.L. n. 104/2020	362.764,66
- a nuovo la differenza	402.940,28

#### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Bari, 5 giugno 2023

Il Consiglio di Amministrazione

(Dott. Emmanuel MIRAGLIA)

(Dott. Andrea PAGANINI)

(Dott. Massimo MIRAGLIA)

(Dott. Luca PAGANINI)

(Dott. Diego MONTANARI)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*Il sottoscritto Emmanuel Miraglia dichiara, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.*

*Altresi attesta, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.p.r. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo Decreto per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati ai documenti conservati agli atti della società.*

**C.B.H. CITTA' DI BARI HOSPITAL S.P.A.**

Sede in Via S. F. Hahnemann n. 10 - 70126 Bari  
Capitale sociale Euro 15.900.000,00 interamente versato  
Codice fiscale e numero di iscrizione nel Registro Imprese di Bari: 05498020725  
R.e.a. n. 421837

Società soggetta, ai sensi dell'art. 2497 bis e segg. cod. civ., a direzione e coordinamento da parte della società  
M & P Hospital Finance S.p.A.

**Relazione sulla gestione al bilancio al 31/12/2022**

Signori Azionisti,

il bilancio al 31 dicembre 2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione, chiude con un utile pari ad € 806.005, dopo aver effettuato e/o stanziato:

- ammortamenti per complessivi	€	3.218.929
- accantonamenti a fondo rischi per complessivi	€	700.000
- imposte correnti, anticipate e differite per complessivi	€	494.326

nonché realizzato:

- sopravvenienze passive non correlate alla gestione caratteristica	€	1.212.783
- svalutazione di titoli azionari (MPS)	€	361.728

Preliminarmente, evidenziamo che, così come consentito dalle vigenti disposizioni di legge e di statuto, è stato utilizzato il maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, sussistendo le particolari esigenze, tra cui quella, in particolare, di definire con la ASL/BA talune reciproche posizioni creditorie/debitorie suscettibili di impattare significativamente sul bilancio 2022.

Segnaliamo, altresì, che anche nel corso dell'esercizio 2022 il contesto pandemico non ha avuto impatti sui volumi complessivi delle prestazioni erogate, né sulla capacità di C.B.H. di continuare ad operare secondo il presupposto della continuità aziendale. Facciamo tuttavia presente che il perdurare del Covid-19 ha comunque comportato un rilevante decremento dei casi trattati con il cyberknife (ridottisi di oltre il 77% dal 31.12.2019 al 31.12.2022) e delle prestazioni di dialisi: ci si è pertanto avvalsi della proroga disposta dall'art. 5 bis del DL 4/2022, sospendo – **solo parzialmente** – l'ammortamento del Cyberknife e degli immobili strumentali per l'esercizio dell'attività dialitica.

Per maggiori dettagli, anche in ordine all'impatto della parziale sospensione degli ammortamenti in termini patrimoniali ed economici, si veda quanto diffusamente illustrato nella Nota Integrativa.

Inoltre, la pandemia e la guerra russo-ucraina hanno determinato – come è noto – un rilevantissimo incremento dei costi delle materie prime e di quelli energetici, con conseguenti effetti negativi sui conti del 2022: ciononostante, l'utile conseguito risulta pari ad € 806.005,00 (a fronte di quello realizzato nel precedente esercizio 2021, pari ad €

---

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022**

495.538,00).

**Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio**

Relativamente ai livelli di attività, nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente Regionale ha adottato talune deliberazioni che – pur non rispondendo pienamente alle aspettative degli operatori del settore – hanno comunque positivamente inciso sui volumi delle prestazioni ammesse a rimborso; ci si riferisce, in particolare:

*DGR N. 1045 del 25/07/2022 del Registro delle Deliberazioni*, avente ad oggetto la “Determinazione del fondo unico di remunerazione per l'anno 2022, per il riconoscimento delle prestazioni sanitarie da erogarsi in regime di ricovero (case di cura) da parte delle strutture sanitarie istituzionalmente accreditate, insistenti nell'ambito territoriale della Regione Puglia” (Ripristino del 2% sul budget);

*DGR N. 1064 del 25/07/2022 del Registro delle Deliberazioni*, *Attuazione del Decreto 12 Agosto 2021 Ministero della Salute*, avente ad oggetto la “Remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19”. Approvazione linee guida. Applicazione art. 4 del D.L. n. 34/2020 convertito nella Legge n. 77/2020.

*DGR N. 1137 del 02/08/2022 del Registro delle Deliberazioni*, avente ad oggetto il “Piano recupero Liste d’attesa. – Legge 13 ottobre 2020, n. 126 conversione del Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104. Aggiornato ai sensi dell’ articolo 26, comma 2, del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni dalla Legge 23 luglio 2021, n. 106. Art. 1, comma 276 , 278 e 279 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234.

Nel corso del medesimo esercizio, inoltre:

- Sono state attivate n. 2 nuove sale angiografiche;
- E' stata avviata la chirurgia mininvasiva con robot Da Vinci (di recente acquisizione) che ha trovato prevalente impiego in ambito urologico, specialità nella quale si è dato anche notevole impulso ad interventi di prevenzione secondaria;
- Ci si è dotati di un sistema innovativo di telemetria nell'ambito della cardiologia riabilitativa;
- Sono state abbattute le liste di attesa;
- Sono proseguite le attività di formazione continua rivolta al personale dipendente.

Gli effetti delle azioni sopra sinteticamente descritte trovano riflesso nei dati riepilogati nella tabella che segue:

<b>COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
DRG REGIONE PUGLIA (al netto VTS)	59.010.542	60.775.088
TICKET	269.885	301.193
DRG FUORI REGIONE (al netto VTS)	3.912.641	4.220.395
TICKET FUORI REGIONE	5.524	6.552
PRONTO SOCCORSO	7.500.000	7.500.000
RADIODIAGNOSTICA	764.812	796.709
PATOLOGIA CLINICA	237.770	310.924
PRESTAZIONI DIALISI	7.955.751	8.597.694
CODICI BIANCHI	1.176	68

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022**

PRESTAZIONI V/INAIL	0	33
PRIVATO INTRAMOENIA	235.130	200.010
PRIVATO PURO	1.773.184	1.281.422
ASSICURAZIONI	298.693	185.467
RIBALTAMENTO TAMPONI COVID	731.580	941.220
CARTELLE CLINICHE COPIE LASTRE	62.070	62.638
BOLLI SU FATTURE ATTIVE	11.014	8.620
<b>TOTALE RICAVI AREA CARATTERISTICA</b>	<b>82.769.772</b>	<b>85.188.033</b>

Con riferimento ai dati esposti nella tabella che precede, si evidenzia quanto segue:

- È stato conseguito sia il tetto di spesa assegnato per l'anno 2022, pari ad € 53,273 mln (importo comprensivo della quota di ripristino del 2% sul budget, di cui alla citata DGR n. 1045/2022), sia l'importo dell'addendum per l'abbattimento delle liste d'attesa (pari ad € 2,409 mln) di cui alla citata DGR n. 1137/2022);
- I ricavi DRG resi in favore di pazienti extra regione - per i quali, si rammenta, esiste un fondo unico di remunerazione - hanno subito un decremento di € 307.754,00, essendo passati da € 4,220 mln/2021 ad € 3,913 mln/2022: detto decremento riflette le scelte aziendali di ridurre le prestazioni nell'ambito della chirurgia bariatrica. Si segnala, in ogni caso, l'esercizio 2023 sta registrando una ripresa dell'attività extra-regionale;
- Il decremento dei ricavi per prestazioni dialitiche, nel periodo 2019 – 2022 (quale si rileva dai dati sotto riportati) risente: (i) da un lato, del nuovo tariffario di cui alla DGR n. 2134/2020 che ha di fatto comportato la cessazione degli effetti della sentenza del TAR Puglia n. 272/2020, che aveva positivamente impattato sulle tariffe dell'esercizio 2020; (ii) da altro lato, della contrazione delle prestazioni rese, prevalentemente per effetto della pandemia COVID – 19, quali si rilevano dal prospetto che segue.

<b>n. prestazioni dialitiche</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Santa Rita	33.998	34.313	33.963	28.426
Villa Luce	5.655	5.202	1.881	3.467
Centro Dialisi Bisceglie	5.975	6.319	6.159	6.186
<b>Totale</b>	<b>45.628</b>	<b>45.834</b>	<b>42.003</b>	<b>38.079</b>

- Continuano ad incrementarsi le prestazioni rese in regime privatistico e da assicurazioni, passate da € 1,467 mln al 31.12.2021 ad € 2,072 mln al 31.12.2022, con un incremento pari ad € 0,605 mln.

Nelle tabelle che seguono sono riepilogati i dati di produzione maggiormente significativi:

**DATI PRODUZIONE 2022**

RICOVERI	14.463
DAY SERVICE	5.714
ESAMI ADIODIAGNOSTICA CONVENZIONATI	12.955

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022**

ESAMI PATOLOGIA CLINICA CONVENZIONATI	89.101
DIALISI EFFETTUATE	38.079
AMBULATORIALE NON CONVENZIONATO	27.239
INTERVENTI CHIRURGICI	12.462

**DETTAGLIO INTERVENTI CHIRURGICI 2022**

---

OSTETRICIA - GINECOLOGIA	3.244
CHIRURGIA GENERALE	2.109
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	1.617
CHIRURGIA TORACICA	182
OCULISTICA	171
UROLOGIA	820
GASTROENTEROLOGIA	31
CHIRURGIA VASCOLARE	292
NEUROCHIRURGIA	397
DAY SURGERY	256
CHIRURGIA PLASTICA RICOSTRUTTIVA	426
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	114
RIANIMAZIONE	109
OTORINOLARINGOIATRIA	10
TER.INTEN.RIANIMAZ.CARDIOCHIRURGICA	75
MEDICINA GENERALE	16
CARDIOLOGIA	2.096
CARDIOCHIRURGIA	485
U.T.I.C.	1
NEFROLOGIA	6
ONCOLOGIA	5
<b>TOTALE</b>	<b>12.462</b>

Dobbiamo inoltre dare atto dei significativi interventi, anche di natura riorganizzativa, attuati nel corso del dell'esercizio 2022 e volti al recupero delle condizioni di economicità gestionale, per i quali si rimanda a quanto illustrato nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio - Evoluzione prevedibile della gestione" e che sono testimoniati dai dati infra esposti dai quali tra l'altro si rileva che:

- L'esercizio 2022 chiude, come già visto, con un utile pari ad € 806.005, a fronte dell'utile di € 495.538 realizzato in quello precedente;
- Il Margine Operativo (quale differenza tra Valore e Costi della produzione) è passato da € 3.335.709 al 31.12.2021, ad € 3.619.158 al 31.12.2022 .

**ANDAMENTO DELLA GESTIONE – SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA**

Le varie poste del bilancio chiuso al 31.12.2022, sono state analiticamente illustrate nella Nota Integrativa, alla quale

---

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022**

si rinvia.

### Principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

<b>Principali dati patrimoniali</b>			
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>var.</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	59.495	16.369	43.126
Immobilizzazioni materiali nette	71.526.573	73.143.815	(1.617.242)
<b>Capitale immobilizzato (A)</b>	<b>71.586.068</b>	<b>73.160.184</b>	<b>(1.574.116)</b>
Rimanenze di magazzino	2.407.337	1.197.764	1.209.573
Crediti verso Clienti	30.907.495	28.288.049	2.619.446
Crediti tributari e per imposte anticipate	2.460.707	2.726.036	(265.329)
Altri crediti	2.344.778	3.107.352	(762.574)
Ratei e Risconti attivi	259.509	293.607	(34.098)
<b>Attività d'esercizio a breve termine (B)</b>	<b>38.379.826</b>	<b>35.612.808</b>	<b>2.767.018</b>
Debiti verso fornitori	(41.383.747)	(33.622.486)	(7.761.261)
Debiti verso controllante	(3.328.954)	(3.133.883)	(195.071)
Debiti tributari e previdenziali	(11.068.051)	(11.234.098)	166.047
Altri debiti	(6.103.435)	(4.742.662)	(1.360.773)
Ratei e risconti passivi	(197)	0	(197)
<b>Passività d'esercizio a breve termine (C)</b>	<b>(61.884.384)</b>	<b>(52.733.129)</b>	<b>(9.151.255)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto (D)= (B)-(C)</b>	<b>(23.504.558)</b>	<b>(17.120.321)</b>	<b>(6.384.237)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro sub.	(3.096.160)	(3.244.317)	148.157
Altri debiti a lungo	0,00	(52.137)	52.137
Debiti tributari e previdenziali a lungo	(2.049.418)	(6.150.716)	4.101.298
Fondi rischi ed oneri	(4.394.339)	(3.694.339)	(700.000)
<b>Passività a medio lungo termine (E)</b>	<b>(9.539.917)</b>	<b>(13.141.509)</b>	<b>3.601.592</b>
<b>Capitale investito (A)+(D)+(E)</b>	<b>38.541.593</b>	<b>42.898.354</b>	<b>(4.356.761)</b>
Patrimonio netto	20.117.195	19.311.189	806.006
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	13.185.377	18.425.954	- 5.240.577
Posizione finanziaria netta a breve termine	5.239.021	5.161.211	77.810
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>38.541.593</b>	<b>42.898.354</b>	<b>- 4.356.761</b>

### Principali dati finanziari

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>var.</b>
Depositi bancari	987.391	538.871	448.520
Denaro e altri valori in cassa	6.911	24.829	- 17.918
Attività finanziarie che non costituiscono imm	30.129	391.861	- 361.732
<b>Disponibilità liquide ed azioni proprie</b>	<b>1.024.431</b>	<b>955.561</b>	<b>68.870</b>

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Debiti verso banche (entro 12 mesi)	(6.263.452)	(6.116.772)	(146.680)
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>(6.263.452)</b>	<b>(6.116.772)</b>	<b>(146.680)</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>(5.239.021)</b>	<b>(5.161.211)</b>	<b>(77.810)</b>
Quota a lungo di finanziamenti	(13.185.377)	(18.425.954)	5.240.577
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(13.185.377)</b>	<b>(18.425.954)</b>	<b>5.240.577</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(18.424.398)</b>	<b>(23.587.165)</b>	<b>5.162.767</b>

Dal prospetto che precede, si rileva il netto miglioramento della posizione finanziaria netta.

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	2022	2021	var.
Ricavi netti	85.758.198	85.612.667	145.531
Costi esterni	(41.937.123)	(44.462.887)	2.525.764
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>43.821.075</b>	<b>41.149.780</b>	<b>2.671.295</b>
Costo del lavoro	(36.282.988)	(33.481.000)	(2.801.988)
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>7.538.087</b>	<b>7.668.780</b>	<b>(130.693)</b>
Amm.ti, sval. ed altri acc.ti	(3.918.929)	(4.333.071)	414.142
<b>Risultato Operativo</b>	<b>3.619.158</b>	<b>3.335.709</b>	<b>283.449</b>
Oneri finanziari netti	(2.318.827)	(2.140.329)	(178.498)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>1.300.331</b>	<b>1.195.380</b>	<b>104.951</b>
Imposte sul reddito	(494.326)	(700.022)	205.696
<b>Risultato netto</b>	<b>806.005</b>	<b>495.358</b>	<b>310.647</b>

### Ricavi

Nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 il valore della produzione è stato pari a € 85.758.198 come da dettagli che seguono:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi vendite e prestazioni	82.769.772	85.188.033
Altri ricavi e proventi	2.988.426	424.634
<b>TOTALE</b>	<b>85.758.198</b>	<b>85.612.667</b>

Ripartizione dei ricavi per categorie di attività

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi netti da prestazioni sanitarie	62.923.183	64.995.483
Dialisi	7.955.751	8.597.694
Radiodiagnostica - Patologia clinica	1.002.582	1.107.633

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Ricavi da Pronto Soccorso	7.500.000	7.500.000
Altri	3.388.256	2.987.224
<b>Totale</b>	<b>82.769.772</b>	<b>85.188.033</b>

**Costi**

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono riepilogare come segue:

Descrizione	31/12/2022	Incidenza sui ricavi delle vendite 2022	31/12/2021	Incidenza sui ricavi delle vendite 2021
Costo per materie prime, sussidiarie, di consumo	17.508.627	21%	18.519.365	22%
Costo per servizi	17.573.537	21%	15.165.624	18%
Costo godimento beni di terzi	617.268	1%	815.551	1%
Costo per il personale	36.282.988	44%	33.481.000	39%
<b>TOTALE</b>	<b>71.982.420</b>	<b>87%</b>	<b>67.981.540</b>	<b>80%</b>

Si precisa inoltre che la voce "Costi per servizi" accoglie onorari medici per € 8.355.928 (importo comprensivo di formazione personale medico ed infermieristico, intramoenia, direttore scientifico, rimborso oneri assicurativi, kilometrici, rivalsa INPS 4%, contributo ENPAM), nonché compensi per € 460.000 in favore dell'organo amministrativo. Di conseguenza, il costo del lavoro per l'anno 2022 è stato di fatto pari a complessivi € 45.098.916.

**Incrementi delle immobilizzazioni immateriali e materiali ammortizzabili**

Si riepilogano gli incrementi registrati dalle immobilizzazioni immateriali e materiali nell'esercizio 2022 per i quali si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa del bilancio 2022:

**Beni immateriali**

SOFTWARE € 59.461

**Beni materiali**

FABBRICATI STRUMENTALI € 44.003

IMPIANTI E MACCHINARI € 11.431

ATTREZZATURE INDUSTRIALI € 398.921

ALTRI BENI € 150.777

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI € 983.209

Si segnala che sul finire dell'esercizio 2022 la società ha avviato ulteriori rilevanti investimenti in apparecchiature elettromedicali ad alto contenuto tecnologico.

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali acquisite in locazione finanziaria, si veda l'apposita sezione della Nota integrativa.

Con riferimento alle voci accolte nel prospetto che precede, si rimanda a quanto evidenziato in Nota Integrativa e, in particolare, alla tabella riportata a pagina 6 e segg., nella quale sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in commento.

#### **Gestione finanziaria**

Gli oneri finanziari, pari a complessivi € 1.957.099, sono rappresentati: **(1)** dagli interessi sul contratto di finanziamento CDP stipulato con Banca Monte dei Paschi di Siena dell'importo iniziale, in linea capitale, pari ad € 4.000.000, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 1.592.404; **(2)** dagli interessi sul contratto di finanziamento a medio e lungo termine con ammortamento graduale del capitale (chirografario) stipulato con Banca Monte dei Paschi di Siena dell'importo iniziale, in linea capitale, pari ad € 3.800.000, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 855.075; **(3)** dagli oneri finanziari su finanziamento a medio e lungo termine stipulato in data 23. 02.2021 con Banca Monte dei Paschi di Siena con garanzia SACE a sostegno delle esigenze di liquidità delle aziende (Decreto Legge 8 aprile 2020 n. 23, convertito in Legge 5 giugno 2020 n. 40) pari ad € 20.000.000, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 17.000.000; **(4)** dagli interessi di cui alle linee di credito per lo smobilizzo fatture con MPS Leasing & Factoring.

La società intrattiene inoltre, conti ordinari con Monte dei Paschi di Siena.

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti verso istituti di credito.

	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso banche	6.263.452	13.185.377	19.448.829

In particolare, i debiti nei confronti delle banche al 31/12/2022, aventi scadenza entro 12 mesi, sono rappresentati:

- quanto a € 1.350,00 dal debito verso istituti finanziari per competenze che, alla luce delle variazioni normative sugli interessi passivi, saranno addebitate al 01/03/2023;
- quanto a € 407.027,00 dalle rate del finanziamento specificato al punto 1 che precede concesso da Monte dei Paschi di Siena che andranno a scadere nel corso dell'esercizio successivo;
- quanto a € 855.075,00 dalle rate dell'ulteriore finanziamento specificato al punto 2 che precede concesso da Monte dei Paschi di Siena che andrà a scadere nel corso dell'esercizio successivo;
- quanto ad € 5.000.000,00 dal debito per finanziamento a medio e lungo termine delle rate del finanziamento di cui al punto 3 che precedente che andrà a scadere nel corso dell'esercizio successivo.

**I debiti verso banche aventi scadenza oltre 12 mesi**, sono rappresentati

- quanto a € 1.185.377 dal residuo debito con scadenza dal 01.01.2024 al 31.12.2026 portato dal suindicato contratto di finanziamento stipulato con l'istituto Monte dei Paschi di Siena.  
Tale apertura di credito è garantita da ipoteca di II grado iscritta sull'immobile Santa Rita.
- quanto a € 12.000.000 della parte del finanziamento stipulato con Monte dei Paschi di Siena garantito SACE con scadenza dal 01.01.2024 al 20.12.2026.

**Debiti tributari e contributivi**

Si deve segnalare il netto miglioramento registrato al 31.12.2022 dai debiti in esame, atteso che – come evidenziato nella tabella che segue – quelli tributari sono passati da € 15,980 mln al 31/12/2021 ad € 11,789 al 31/12/2022, con un decremento di € 4,192 mln.

Descrizione	2022			2021		
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti tributari	9.729.303	2.049.418	11.778.721	9.830.019	6.150.716	15.980.735
Debiti v/istituti previdenza	1.338.748	0	1.338.748	1.404.079	0	1.404.079
	<b>11.068.051</b>	<b>2.049.418</b>	<b>13.117.469</b>	<b>11.234.098</b>	<b>6.150.716</b>	<b>17.384.814</b>

I **debiti tributari**, entro l'esercizio successivo, pari ad € 9.729.303, sono rappresentati da tributi comunali e da imposte (sia dirette che indirette) già rateizzati o in fase attesa di rateizzazione. Si precisa che successivamente alla data di chiusura dell'esercizio la società ha provveduto a regolarizzare alcuni tardivi pagamenti relativi a irpef autonomi e dipendenti per un ammontare pari ad euro 0,736 mln.

Quelli oltre l'esercizio successivo, pari ad € 2.049.418 sono prevalentemente rappresentati da debiti rateizzati le cui scadenze sono previste dal 01.01.2024 in poi.

Come evidenziato nel successivo paragrafo relativo ai *Rischi Connessi al Fabbisogno Finanziario*, l'Organo amministrativo ha prestato particolare attenzione alla regolarizzazione e normalizzazione della debitoria tributaria, ridottasi - in meno di un triennio - da € 38,757 milioni (dato al 31.12.2019), ad € 11,778 milioni (al 31.12.2022). Peraltro, alla data di redazione della presente relazione, i debiti in parola in parola si sono ulteriormente decrementati di circa € 2 milioni; a ciò si aggiunga che con ordinanza n.8543/2023, pubblicata il 24 marzo 2023, la Corte di Cassazione, Sezione Tributaria Civile, ha accolto il ricorso proposto dalla società avverso il tasso di fruttuosità applicato in sede di determinazione della rendita catastale attribuita all'immobile Mater Dei, con correlati effetti positivi stimati in oltre 2 milioni di euro, che si rifletteranno anche sulla complessiva debitoria di cui trattasi.

I **debiti previdenziali** entro l'esercizio successivo, pari ad € 1.338.748 sono così formati:

- quanto ad € 1.102.846 da contributi INPS correnti il cui pagamento è assolto regolarmente, come peraltro certificato dall'INPS e dall'INAIL con i DURC rilasciati;
- quanto ad € 42.863 dal debito verso ENPAM;
- quanto ad € 22.562 dal debito verso INAIL;
- quanto ad € 159.472 da debito v/CAIMOP;
- quanto ad € 11.005 da debiti correnti regolarmente pagati nel mese di gennaio 2023 e riferiti ai fondi pensionistici complementari.

**Principali indicatori****Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 1-bis, c.c. di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

Detti indicatori forniscono una immediata evidenza della decisa inversione di tendenza cui si è fatto cenno nella parte iniziale della presente relazione, trattando dei *Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio*

Ed infatti:

Anno	Ricavi	Margine operativo lordo (MOL)	Margine operativo netto (MON)	Risultato ante imposte	Risultato d'esercizio
2022	85.758.198	3.619.158	6.838.087	1.300.331	806.005
2021	85.612.667	3.335.709	6.968.780	1.195.380	495.358

Gli indici di redditività	Anno 2022	Anno 2021
<b>ROE-Return on equity</b> Risultato netto d'esercizio/capitale netto	4,01%	2,57%
<b>ROI-Return on investment</b> Risultato operativo/Capitale investito	3,29%	3,07%
<b>ROD-Return on debts</b> Oneri fin./Debiti	-2,35%	-3,05%
<b>GLF – Grado di leva finanziaria</b> Capitale acquisito/Patrimonio netto	5,52	5,68
<b>Rapporto di indebitamento</b> Capitale di terzi/totale attivo	0,82	0,82

#### **ROE (Return On Equity)**

E' il rapporto tra il reddito netto dell'esercizio e il capitale di rischio (o capitale netto).

#### **ROI (Return On Investment)**

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

#### **ROD (Return on debts)**

Esprime il rapporto oneri finanziari/debiti.

#### **GLF (Grado di leva finanziaria)**

E' il rapporto tra il capitale complessivamente acquisito e i mezzi propri (patrimonio netto).

#### **Rapporto di Indebitamento**

Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo.

Permette di valutare la percentuale di debiti che a diverso titolo l'azienda ha contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale.

#### **Indicatori di liquidità**

##### **Capitale Circolante Netto (CCN)**

Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando tutto il capitale circolante (in migliaia di euro).

<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
- 28.743.579	- 21.265.884	- 35.758.847

##### **Quoziente di disponibilità**

Il quoziente di disponibilità o current ratio è determinato come rapporto tra attivo corrente e passivo corrente

<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
0,58	0,66	0,50

Gli indicatori di liquidità continuano a risentire della circostanza che le passività aziendali al 31.12.2022 sono prevalentemente formate da passività a breve. Al riguardo, va tuttavia segnalato che continua a modificarsi la composizione della debitoria complessiva aziendale atteso che si è proceduto – così come evidenziato in altra parte della presente relazione - ad una drastica riduzione delle passività di carattere tributario, regolarizzate le quali, si provvederà, già dall'esercizio 2023 in corso, a regolare anche il debito di fornitura con impatto positivo sugli indicatori di cui trattasi.

#### **Informativa relativa al personale e all'ambiente**

I contratti di lavoro applicati al personale dipendente sono:

- CCNL per il personale medico dipendente da Case di Cura aderenti ad AIOP rinnovato per il biennio 2009-2010 come da Accordo AIOP 11/02/2009 integrato dal deliberato AIOP del 23/04/2010;
- CCNL per il personale non medico dipendente da Case di Cura aderenti ad AIOP rinnovato per il periodo 01/01/2016-31/12/2018 in data 08/10/2020, sia per la parte normativa che economica con decorrenza a far data dal 09/10/2020.

Infatti in attuazione al nuovo CCNL la società ha provveduto ad adeguare i nuovi tabellari delle paghe da ottobre 2020 e a calcolare sia gli arretrati da aprile 2020 a settembre 2020 che l'una tantum. Tali arretrati e tale una tantum sono stati appostati nel 2020 e sono stati erogati nel 2021.

La parte normativa ha previsto diverse novità tra cui: l'introduzione del tempo di vestizione, l'anticipo degli avanzamenti di carriera e l'introduzione di nuovo avanzamento di carriera per gli operatori socio-sanitari con 3 anni di servizio.

---

#### **Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022**

Al 31 dicembre 2022 i dipendenti di C.B.H. S.p.A. sono pari a 805 unità come di seguito specificato:

<b>COMPOSIZIONE al 31/12/2022</b>	<b>Medici</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>	<b>Totali</b>
Uomini (numero)	59	186	119	364
Donne (numero)	34	354	53	441
<b>Sub totale</b>	<b>93</b>	<b>540</b>	<b>172</b>	<b>805</b>
Età media	51	42	48	44
Anzianità Lavorativa	7,67	10,31	13,54	10,70
Contratto a Tempo Indeterminato	86	490	168	744
Contratto a Tempo Determinato	7	50	4	61
Altre tipologie	0	0	0	0

Nella tabella che segue, viene rappresentato il turnover del personale dipendente della Società nel corso dell'esercizio 2022:

<b>TURNOVER</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Assunzioni</b>	<b>Cessazioni</b>	<b>Passaggi di categoria</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Contratto a tempo Indeterminato</b>	<b>686</b>	<b>10</b>	<b>-69</b>	<b>117</b>	<b>744</b>
di cui Impiegati	438	4	-49	97	490
di cui Operai	163	0	-10	15	168
di cui medici	85	6	-10	5	86
<b>Contratto a tempo Determinato</b>	<b>130</b>	<b>68</b>	<b>-20</b>	<b>-117</b>	<b>61</b>
di cui Impiegati	107	54	-14	-97	50
di cui Operai	17	4	-2	-15	4
di cui medici	6	10	-4	-5	7

La retribuzione lorda media per categoria di dipendenti è riportata nel prospetto che segue:

	<b>Medici</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>
<b>Retribuzione lorda media dipendenti</b>	<b>80.811</b>	<b>31.254</b>	<b>21.154</b>

Nel prospetto che segue sono invece riportati i dati relativi all'assenteismo per malattia, infortunio ecc. Si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono registrati infortuni mortali o gravi; inoltre, la Società non ha richieste o riconoscimenti di malattie professionali.

<b>SALUTE E SICUREZZA 2022</b>	<b>Ore di malattia</b>	<b>ore di infortunio</b>	<b>ore di maternità e asp.post partum</b>	<b>ore di allattamento, donazione sangue e permessi handicap</b>
dipendenti	67.323	2.177	44.594	19.646

Con le OO.SS. firmatarie dei CCNL di categoria e le R.S.A. vengono mantenuti costanti rapporti che consentono di limitare al minimo le tensioni; tanto è evidenziato dalla quasi totale assenza di ore perse per sciopero.

Non si sono registrati, all'interno della Società, infortuni mortali o gravi; inoltre, la Società non ha richieste o riconoscimenti di malattie professionali.

Contenzioso lavoristico pendente al 31/12/2022:

- n. **29** per riconoscimento del servizio mensa al 31/12/2022 ancora pendenti in Cassazione (si veda quanto infra);
- n. **7** maggiorazione straordinario pendenti in Cassazione;
- n. **5** vertenze con richieste varie;
- n. **1** licenziamento individuale.

### **Ambiente**

L'attività svolta dalla Società non comporta particolari riflessi sull'ambiente se non quelli relativi al consumo energetico; la Società non è stata oggetto di sanzioni o procedimenti per reati o danni ambientali.

### **Adeguati Assetti Amministrativi**

La società ha adottato adeguati assetti amministrativi e contabili che consentono alla stessa di verificare costantemente la sussistenza delle condizioni di equilibrio dell'azienda mediante il confronto sistematico fra gli obiettivi perseguiti e i risultati conseguiti, con particolare riguardo agli obiettivi strategici di medio-lungo periodo; agli obiettivi operativi volti a garantire l'efficacia e l'efficienza delle attività operative aziendali, e agli obiettivi di reporting volti a garantire la rilevanza, la chiarezza, la precisione, la tempestività e l'affidabilità dei flussi informativi a supporto della gestione aziendale.

Sono stati adottati strumenti di pianificazione e controllo quali budget e reporting. Il monitoraggio continuo dell'azienda e quindi, l'istituzione degli adeguati assetti amministrativi consentono di disporre di indicatori indispensabili a comprendere ex-ante la prevedibile evoluzione della situazione aziendale, le variabili rilevanti e le leve a disposizione del management, e permettono di monitorare ex-post, anche sulla base degli elementi forniti dal sottosistema contabile, gli scostamenti tra previsioni e risultati consuntivi.

Gli adeguati assetti amministrativi hanno la funzione di assolvere anche agli obblighi imposti dal nuovo codice della crisi entrato definitivamente in vigore il 15 luglio 2022.

L'autovalutazione ha permesso di stabilire la sostenibilità del debito e le prospettive di continuità aziendale.

### **ALTRE INFORMAZIONI RICHIESTE DALL'ART. 2428**

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

Nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo né risultano appostamenti a tale titolo.

#### **Rapporti intercorsi con la società che esercita attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 2497-bis del codice civile, vengono di seguito indicati i rapporti intercorsi con la controllante M&P Hospital Finance S.p.a., avente sede in Roma, Via Filippo Corridoni n. 7, Registro delle Imprese di Roma n. 04035251000, Capitale sociale € 6.000.000,00 i.v.

Voce di bilancio CEE	crediti	debiti	Garanzie	impegni
D.7 a) Debiti verso fornitori		7.510		
D.11 a) Debiti verso controllanti		3.328.954		

I debiti nei confronti della controllante derivano, principalmente, dalla adesione al regime di tassazione del Consolidato Nazionale.

**Numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute - Capitale sociale**

Il capitale sociale della Vs. società è pari a 15.900.000 Euro; esso è stato interamente versato ed è composto da n. 15.900.000 azioni del valore di un Euro cadauna.

La Vs. società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni proprie o di società controllanti, né ha effettuato, direttamente o indirettamente, acquisti e/o vendite di esse nel corso dell'esercizio.

**Particolari rischi ed incertezze**

Si ritiene che non sussistano elementi ragionevoli di rischio tali da richiedere una specifica valutazione relativamente a:

- Andamento degli investimenti;
- Fluttuazione dei tassi di interesse

Per quanto concerne la gestione del rischio clinico, si rammenta che gli operatori del settore sanitario stanno ormai adottando soluzioni più o meno accentuate di autoassicurazione in quanto il settore assicurativo è sempre meno orientato ad assicurare i rischi sanitari.

A tal fine, segnaliamo che a tutto il 31.12.2022 abbiamo stanziato ad apposito fondo l'importo complessivo di € 1.850.000,00.

Nei prossimi esercizi contiamo di continuare ad "alimentare" detto fondo con ulteriori sistematici accantonamenti, facendo in ogni caso presente che i sinistri sinora liquidati sono stati direttamente "spesati" a conto economico, lasciando così invariato il predetto Fondo che l'organo amministrativo ritiene, peraltro, sin d'ora congruo in relazione ai concreti rischi di soccombenza nelle relative controversie.

**Rischio di business**

La Vs. società opera in un settore caratterizzato da una crescente domanda di assistenza sanitaria; tuttavia, i margini di crescita continuano ad essere frenati dalle politiche attuate dall'Ente Regionale tese a comprimere la spesa sanitaria attraverso misure che, per quanto concerne la sanità privata accreditata, continuano a tradursi in forti

limitazioni della capacità erogativa. Al fine di superare tali limitazioni, l'organo amministrativo è costantemente impegnato nel ricercare e nel dare impulso a nuove iniziative, in ambito privatistico in particolare.

#### **Rischi relativi ai crediti commerciali**

Non si ravvisano rischi che abbiano rilevante significatività anche in ragione delle qualità e caratteristiche dei clienti principali (le ASL territorialmente competenti).

Per completezza di informazione si fa presente che parte significativa dei crediti per prestazioni rese in favore della ASL BA vengono ceduti pro-soluto a MPS Leasing & Factoring.

#### **Rischi connessi al fabbisogno finanziario**

La posizione finanziaria si rileva, tra l'altro, dagli indicatori riportati in altra parte della presente relazione.

Al riguardo si deve in ogni caso segnalare che alla data di riferimento del presente bilancio la società è in regola con i propri impegni ed obbligazioni scaturenti dai rapporti tutti in essere con Istituti di credito ed in particolare:

- a. Il finanziamento concesso da Intesa Mediocredito S.p.A. è stato integralmente e regolarmente rimborsato;
- b. I finanziamenti concessi da MPS sono in regolare ammortamento ed uno di essi giungerà a scadenza il prossimo giugno 2023;
- c. Le cessioni di credito pro soluto (ora) in favore di MPS Leasing & Factoring sono riferite al fatturato per prestazioni di ricovero e cura effettuate a favore di cittadini residenti e non nella Regione Puglia e alle prestazioni dialitiche rese alla ASL BA.
- d. I debiti tributari continuano a ridursi costantemente e significativamente essendo passati da € 38,757mln al 31.12.2019, ad € 36,226mln al 31.12.2021, ad € 15,981mln al 31.12.2020, ad € 11,789mln al 31.12.2022 e alla data di redazione della presente relazione hanno subito un ulteriore decremento; inoltre, tutte le imposte correnti, nonché i debiti per i quali la società si è avvalsa della regolarizzazione rateale, vengono ora regolarmente assolti alle previste scadenze.

#### **Rischi legati alla gestione dei contenziosi legali**

Il contenzioso della Vs. società interessa prevalentemente le seguenti aree: danni medico-sanitari; debiti di fornitura; crediti verso clienti; contenzioso con dipendenti.

Per quanto concerne i rischi legali relativi alla gestione del personale si fa rimando a quanto già rappresentato nell'informativa sul personale, evidenziando, al riguardo, che dopo la chiusura dell'esercizio è stata emessa la sentenza con cui la Corte di Cassazione ha statuito l'obbligo del servizio di mensa alle condizioni indicate nella medesima sentenza. Sicché si è prudenzialmente ritenuto – con il parere dei legali – di stanziare un ulteriore apposito accantonamento, pari ad € 700.000,00, a specifico fondo rischi nel quale era stato stanziato, in precedenti esercizi, l'importo di € 300.000,00 : di conseguenza, il fondo è ora pari ad € 1.000.000,00.

Relativamente ai rischi legati al contenzioso per danni medico-sanitari, si veda quanto già rappresentato nel precedente paragrafo intitolato "Particolari rischi ed incertezze". Per le ragioni ivi illustrate e tenuto conto dei pareri resi dai legali, si reputa che il fondo di € 1.850.000,00 stanziato a tutto il 31.12.2022 appaia allo stato congruo.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio - Evoluzione prevedibile della gestione**

Come evidenziato nella Nota Integrativa, non si sono verificati fatti di rilievo i cui effetti possono richiedere modifiche o commenti integrativi rispetto alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2022.

Per quanto concerne l'evoluzione prevedibile della gestione, Vi informiamo che - finalmente superata l'emergenza pandemica - l'organo amministrativo della Vostra società potrà finalmente dedicarsi con sempre maggiore impegno nei processi di ottimizzazione dell'attività, orientando l'offerta sanitaria verso prestazioni di alta specializzazione, avendo sempre come obiettivo primario il costante miglioramento della qualità della cura e dell'assistenza a beneficio dei pazienti.

Al riguardo, dobbiamo dare atto dei significativi interventi, anche di natura riorganizzativa, attuati nel corso dell'esercizio 2022, già illustrati in altra parte della presente Relazione sulla gestione, trattando dei "Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio", ai quali si è continuato a dare impulso anche dopo la chiusura dell'esercizio 2022; ci si riferisce in particolare a:

1. Riorganizzazione dell'area cardiocirurgica con l'inserimento di nuovi operatori;
2. Stipula di un contratto ultrannuale con una c.d. ESCo finalizzato all'efficientamento energetico, da attuarsi anche attraverso un rilevante programma di investimenti con relativi oneri ad esclusivo carico della medesima ESCo; si stima che il contratto in questione consentirà un sensibile contenimento dei consumi e dei costi energetici con positivo impatto anche a livello ambientale;
3. Prosecuzione del rapporto convenzionale in essere con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Policlinico di Bari avente ad oggetto la formazione nei programmi di gestione del rischio clinico e della c.d. malpractice, che viene svolta a cura di personale incaricato dal Responsabile Unità di Gestione del Rischio Clinico e dal Direttore della Struttura Burocratica Legale della citata Azienda Ospedaliero-Universitaria;
4. Prosecuzione del rapporto convenzionale con l'Università degli Studi di Padova finalizzato a creare cultura sanitaria di eccellenza attraverso specifiche progettualità scientifiche in area cardiovascolare, nonché mediante attività formative in favore dei medici impegnati nella predetta area;
5. Completamento dei lavori per la realizzazione di un Hospice presso Santa Rita: allo stato, si è in attesa di acquisire le prescritte autorizzazioni al fine di poter dare avvio alle relative attività;
6. Stipula di un contratto di consulenza con una delle c.d. "Big Four", finalizzato all'affinamento/implementazione dei processi di budgetizzazione e del sistema di controllo di gestione; la società in questione altresì fornisce assistenza e consulenza di direzione operativa;
7. Prosecuzione del piano di investimenti sia in ambito IT che in nuove apparecchiature elettromedicali ad elevato contenuto tecnologico, l'ultimo dei quali è rappresentato da una Cardio Tac la cui installazione è prevista entro il prossimo mese di settembre 2023;

8. Ulteriore espansione dell'attività in regime privatistico e dell'integrazione dei processi aziendali di CBH con quelli delle altre società indirettamente facenti parte del Gruppo, al fine di ottimizzare le sinergie in termini di acquisti di beni e servizi, nonché di erogazione delle prestazioni.
9. Istituzione, nel corso dell'esercizio 2023, del servizio mensa a favore dei dipendenti che ne avranno diritto: e ciò a prescindere dalla sentenza della Corte di Cassazione citata trattando dei "Rischi legati alla gestione dei contenziosi legali", atteso che il servizio in questione è stato già appaltato a terzi sin dall'inizio dell'esercizio 2022;
10. Infine, si deve segnalare che - come già rappresentato in altra sezione della presente relazione - la Corte di Cassazione, Sezione Tributaria Civile, con ordinanza n.8543/2023, pubblicata il 24 marzo 2023, ha accolto il ricorso proposto dalla società avverso il tasso di fruttuosità applicato in sede di determinazione della rendita catastale attribuita all'immobile Mater Dei: gli effetti (positivi) derivanti da tale ordinanza, stimati in oltre 2 milioni di euro, avranno manifestazione economica, patrimoniale e finanziaria nel corso dell'esercizio successivo a quello chiuso al 31.12.2022.

Riteniamo che quanto sinteticamente illustrato nella presente Relazione fornisca evidenza dei processi riorganizzativi in atto, volti a rafforzare ulteriormente la rilevanza della Vostra Società nel panorama della sanità Pugliese, accreditata e non, confermando la presenza sul territorio di una struttura ospedaliera polispecialistica dagli elevati standard qualitativi e orientata all'innovazione, la cui missione e politica aziendale continuerà a ruotare attorno alla centralità del paziente.

#### **Proposta di approvazione del bilancio d'esercizio 2021 e destinazione del risultato d'esercizio**

Signori soci,

Sottoponiamo alla Vostra approvazione il Bilancio al 31/12/2022 con lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, nonché la relazione sulla gestione, proponendoVi di destinare l'utile dell'esercizio, pari ad € 806.005,20, come segue:

- riserva legale 5%	40.300,26
- riserva indisponibile di utili D.L. n. 104/2020	362.764,66
- a nuovo la differenza	402.940,28

Bari, 5 giugno 2023

Il Consiglio di Amministrazione  
(Dott. Emmanuel MIRAGLIA)

(Dott. Andrea PAGANINI)

(Dott. Luca PAGANINI)

(Dott. Massimo MIRAGLIA)

(Dott. Diego Montanari)

*Il sottoscritto Emmanuel Miraglia, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.p.r. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo Decreto per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati ai documenti conservati agli atti della società.*

**C.B.H. CITTA' DI BARI HOSPITAL S.P.A.**

Sede in Via S. F. Hahnemann n. 10 - 70126 Bari

Capitale sociale Euro 15.900.000,00 interamente versato

Codice fiscale e numero Registro Imprese di Bari: 05498020725

R.E.A. C.C.I.A.A. di Bari n. 421837

Società soggetta, ai sensi dell'art. 2497 bis e segg. cod. civ., a direzione e coordinamento da parte della società M & P Hospital Finance S.p.A.

**Relazione del revisore unico indipendente**

(art.14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39)

All'assemblea dei soci della CBH Città di Bari Hospital S.p.A.

Il sottoscritto revisore, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2429 del Codice Civile. La presente relazione contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39".

**Giudizio**

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.

**Richiami d'informativa**

Per una migliore comprensione del bilancio, richiamo l'attenzione sulle seguenti circostanze:

**1) Debiti**

I debiti complessivamente pari ad euro 83.382.434, di cui 15.234.795 oltre l'anno, hanno subito una trascurabile riduzione rispetto ai debiti iniziali pari ad euro 83.478.708.

Richiamo l'attenzione sulla mutata composizione degli stessi che, principalmente, hanno visto una sensibile riduzione dei debiti tributari (euro 4.202.014) e dei debiti verso banche (euro 5.093.897) ed un incremento dei debiti verso fornitori (euro 7.761.261) e dei debiti verso altri (euro 1.308.636).

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

**2) Fondo Rischi ed Oneri**

La società analizzando la tipologia dei contenziosi in essere, ed allo scopo di presidiare i potenziali rischi dagli stessi derivanti, ha previsto che entro il 31/12/2026 il fondo rischi ed oneri ammonti a euro 6 milioni.

Al 31/12/2022 la società ha accantonato la somma di euro 4,394 mln. ripartita in (i) rischi per cause di lavoro (euro 1 mln.); (ii) rischi per svalutazione crediti (euro 196 mila); (iii) rischi sanitari (euro 1,850 mln.) e (iv) ripristino ambientale (euro 1,348 mln.).

Il mio giudizio non contiene, pertanto, rilievi con riferimento a tale aspetto.

### **3) Sospensione ammortamenti**

Gli Amministratori nella nota integrativa hanno informato che la società si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento di talune immobilizzazioni materiali in forza di quanto disposto dall'art. 5/bis del D.L. 2/2022, che ha prorogato la misura introdotta dall'art. 60 del D.L. 104/2020.

Il sottoscritto ha verificato che la nota integrativa contiene l'illustrazione delle motivazioni di tale sospensione, indicandone l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Il sottoscritto ha altresì verificato che la relazione di gestione contiene la proposta degli amministratori di accantonare alla "*riserva indisponibile di utili D.L. 104/2020*" l'importo di euro 362.764,66 corrispondente alle quote di ammortamento sospese al netto della relativa fiscalità differita.

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

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

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società C.B.H. Città di Bari Hospital S.p.A. al 31/12/2022, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione.

Ho svolto la revisione legale in qualità di revisore indipendente dall'impresa in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili alla revisione contabile in Italia. 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 avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, e per quella parte di controllo interno che sia ritenuta necessaria al fine di 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 della loro valutazione della capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'utilizzo appropriato della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa sugli aspetti riguardanti la continuità aziendale in modo appropriato.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

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

È mia la responsabilità del giudizio espresso sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

La revisione che ho effettuato sul bilancio chiuso al 31.12.2022 è stata basata sulla conoscenza dei processi aziendali dell'azienda stessa.

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

La revisione legale ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte sono state attuate in base al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione legale ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

La revisione è stata effettuata valutando i principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dalla direzione, giungendo ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte della direzione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

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

### **Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio**

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della società C.B.H. Città di Bari Hospital S.p.A., con il bilancio d'esercizio della società C.B.H. Città di Bari Hospital S.p.A. al 31.12.2022, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della C.B.H. Città di Bari Hospital S.p.A. al 31.12.2022 e redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c. 2, lett. e) D. Lgs. 27.01.2010, n. 39, 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.

Andria, 16 giugno 2022

**rag. Francesco Todisco**

revisore unico C.B.H. Città di Bari Hospital S.p.A.

*Il sottoscritto Emmanuel Miraglia, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.p.r. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo Decreto per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati ai documenti conservati agli atti della società.*

## **C.B.H. - CITTA' DI BARI HOSPITAL S.P.A.**

Società soggetta a direzione e coordinamento ex art. 2497 c.c. di M&P Hospital Finance spa  
Sede in via S.F. Hahnemann n. 10 – Bari  
Capitale sociale Euro 15.900.000= i.v.

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

*Agli Azionisti della Società C.B.H. S.p.A.*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle *Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della C.B.H. S.p.A. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato di esercizio di euro 806.005,20. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

I Soci hanno comunicato al Collegio la rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c., comma 3.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, rag. Francesco Todisco, ci ha consegnato la propria relazione in data 16 giugno, contenente un giudizio senza modifica, con tre richiami di informativa che non modificano il giudizio.

1. il revisore richiama l'attenzione sui debiti e sulla mutata composizione degli stessi che, principalmente, hanno visto una sensibile riduzione dei debiti tributari e dei debiti verso banche ed un incremento dei debiti verso i fornitori e dei debiti verso altri. Il giudizio del revisore non contiene rilievi.
2. il revisore, analizzando i contenziosi in essere, ha previsto che entro il 31.12.2026 il fondo rischi ed oneri ammonti ad euro 6 milioni. Al 31.12.2022 la società ha accantonato la somma di euro 4,394 milioni ripartita in: ) cause di lavoro; ) rischi per svalutazione crediti; ) rischi sanitari; ) ripristino ambientale. Il giudizio del revisore non contiene rilievi su tale aspetto.
3. il terzo richiamo riguarda la sospensione degli ammortamenti di cui si è avvalsa la società per talune immobilizzazioni materiali, sulla base di quanto disposto dall'art. 5/bis del DL 2/2022, che ha prorogato la facoltà introdotta dall'art. 60 del DL 104/2020. A tale riguardo il revisore

ha verificato che la nota integrativa contenesse l'illustrazione dei motivi della sospensione e l'influenza sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico dell'esercizio; ha altresì verificato che la relazione sulla gestione contenesse la proposta di accantonare a "riserva indisponibile DL104/2020" l'importo di euro 362.764,66 corrispondente alle quote di ammortamento sospese al netto della relativa fiscalità differita. Anche su tale aspetto nessun rilievo da parte del revisore.

In merito ai richiami di informativa del revisore nessuna ulteriore osservazione da parte del Collegio sindacale.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, 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 la redazione.

### **1. Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo presentato denuncia al tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d. l. n. 118/2021 o 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 all'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.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni 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.

## **2. Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *"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"*.

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

## **3. Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione degli utili d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Roma, 20 giugno 2023

Il Collegio Sindacale

Il Presidente

Dott. Guido Del Bue

*Il sottoscritto Emmanuel Miraglia, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.p.r. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo Decreto per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati ai documenti conservati agli atti della società.*