

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA S. FRIEDRERICH HAHNEMANN 10 70126 BARI (BA)
Codice Fiscale	05498020725
Numero Rea	BA 421837
P.I.	05498020725
Capitale Sociale Euro	15.900.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività ospedaliere (86.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	M & P HOSPITAL FINANCE S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	35.946	49.229
Totale immobilizzazioni immateriali	35.946	49.229
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	61.338.006	63.439.156
2) impianti e macchinario	203.444	278.969
3) attrezzature industriali e commerciali	4.304.009	5.065.518
4) altri beni	133.697	185.776
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.731.357	1.756.963
Totale immobilizzazioni materiali	67.710.513	70.726.382
Totale immobilizzazioni (B)	67.746.459	70.775.611
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.801.803	2.465.341
Totale rimanenze	2.801.803	2.465.341
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.289.412	29.458.978
Totale crediti verso clienti	28.289.412	29.458.978
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	560.581	1.281.302
Totale crediti tributari	560.581	1.281.302
5-ter) imposte anticipate	2.386.223	1.971.483
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.894.760	1.873.550
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.432	3.432
Totale crediti verso altri	1.898.192	1.876.982
Totale crediti	33.134.408	34.588.745
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	50.596	30.129
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	50.596	30.129
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	896.915	7.409
2) assegni	4.643	11.545
3) danaro e valori in cassa	19.458	8.203
Totale disponibilità liquide	921.016	27.157
Totale attivo circolante (C)	36.907.823	37.111.372
D) Ratei e risconti	422.583	478.888
Totale attivo	105.076.865	108.365.871
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.900.000	15.900.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.700.000	7.700.000
III - Riserve di rivalutazione	1.176.362	1.176.362

IV - Riserva legale	221.807	215.258
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	362.764 ⁽¹⁾	362.764
Totale altre riserve	362.764	362.764
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(6.032.502)	(6.156.926)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(713.671)	130.973
Totale patrimonio netto	18.614.760	19.328.431
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	4.627.177	3.348.128
Totale fondi per rischi ed oneri	4.627.177	3.348.128
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.609.856	2.787.073
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.787.627	3.894.080
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.335.324	11.729.696
Totale debiti verso banche	12.122.951	15.623.776
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.711.110	44.852.451
Totale debiti verso fornitori	47.711.110	44.852.451
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.198.829	2.870.937
Totale debiti verso controllanti	2.198.829	2.870.937
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.218.314	8.095.854
esigibili oltre l'esercizio successivo	527.266	693.747
Totale debiti tributari	7.745.580	8.789.601
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.470.094	2.910.192
esigibili oltre l'esercizio successivo	120.723	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.590.817	2.910.192
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.792.176	7.855.282
esigibili oltre l'esercizio successivo	63.572	-
Totale altri debiti	7.855.748	7.855.282
Totale debiti	79.225.035	82.902.239
E) Ratei e risconti	37	-
Totale passivo	105.076.865	108.365.871

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	362.764	362.764

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	90.155.295	83.408.062
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	1.060.986
altri	253.389	2.261.159
Totale altri ricavi e proventi	253.389	3.322.145
Totale valore della produzione	90.408.684	86.730.207
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.154.657	18.622.202
7) per servizi	16.672.097	16.858.460
8) per godimento di beni di terzi	645.410	677.958
9) per il personale		
a) salari e stipendi	24.392.142	24.781.060
b) oneri sociali	6.835.484	6.104.966
c) trattamento di fine rapporto	1.708.341	1.740.040
e) altri costi	3.149.084	3.362.663
Totale costi per il personale	36.085.051	35.988.729
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.109	17.064
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.419.674	3.340.617
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.437.783	3.357.681
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(336.463)	(58.004)
12) accantonamenti per rischi	2.200.000	700.000
14) oneri diversi di gestione	8.399.194	8.107.194
Totale costi della produzione	88.257.729	84.254.220
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.150.955	2.475.987
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	240	94
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	240	94
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.056	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	65.000	-
Totale proventi diversi dai precedenti	65.000	-
Totale altri proventi finanziari	66.296	94
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	7.886	20.844
altri	2.656.607	2.377.460
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.664.493	2.398.304
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.598.197)	(2.398.210)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	20.467	-
Totale rivalutazioni	20.467	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	20.467	-

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(426.775)	77.777
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	701.636	267.537
imposte differite e anticipate	(414.740)	(320.733)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	286.896	(53.196)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(713.671)	130.973

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(713.671)	130.973
Imposte sul reddito	286.896	(53.196)
Interessi passivi/(attivi)	2.598.197	2.398.210
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.171.422	2.475.987
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	700.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.437.783	3.357.681
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.437.783	4.057.681
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.609.205	6.533.668
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(336.462)	(58.004)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.169.566	1.448.517
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.858.659	3.468.704
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	56.305	(219.379)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	37	(197)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.012.227)	(8.555.430)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.735.878	(3.915.789)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.345.083	2.617.879
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.598.197)	(2.398.210)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.024.936)	7.240.762
(Utilizzo dei fondi)	1.101.832	(2.055.298)
Totale altre rettifiche	(2.521.301)	2.787.254
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.823.782	5.405.133
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(403.805)	(2.540.426)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.826)	(6.798)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	(20.467)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(429.098)	(2.547.224)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(106.453)	(2.369.372)
(Rimborso finanziamenti)	(3.394.372)	(1.455.681)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.500.825)	(3.825.054)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	893.859	(967.145)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.409	987.391
Assegni	11.545	-

Danaro e valori in cassa	8.203	6.911
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	27.157	994.302
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	896.915	7.409
Assegni	4.643	11.545
Danaro e valori in cassa	19.458	8.203
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	921.016	27.157

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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 e formazione 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. Si è inoltre tenuto conto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti 2024 agli OIC 16/31, 25, 12/15/19, oltreché del Documento Interpretativo 11.

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%

- fabbricati		3%
- 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 si è inteso modificare il piano di ammortamento relativo agli immobili Casa di Cura Santa Rita e Villa Luce, con aggiornamento della relativa aliquota (passata dal 3% al 2,10%), in ragione del minor grado di utilizzo di tali cespiti. In ogni caso, il nuovo piano di ammortamento è del tutto coerente con la vita utile stimata di essi, risultando quindi funzionale alla residua possibilità di utilizzazione dei predetti complessi immobiliari.

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)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-2.233.863	-149.610	-962.898	-73.303	0	-3.419.674
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				-276	0	-276
Altre variazioni					-25.606	-25.606
Totale variazioni	-2.101.150	-75.525	-761.509	-52.079	-25.606	-3.015.869
Valore di fine esercizio						
Valore di bilancio	61.338.006	203.444	4.304.009	133.697	1.731.357	67.710.513

Terreni e fabbricati

Nel prospetto che segue è esposto il dettaglio della voce in commento.

Conformemente a quanto disposto dal D.L. 223/2006, 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 pertinenti, 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	11.803.000
Fabbricati Costo Storico	61.253.915	82.440	32.312	205.190	15.401.630	2.915.328	1.824.540	81.715.355
Totale	69.253.915	82.440	32.312	205.190	18.301.630	3.315.328	2.327.540	93.518.355
Fondi ammortamento al 31.12.2023	-17.421.372	-7.715	-2423,4	-15.389	-9.772.597	-1.682.692	-1.177.012	-30.079.200
Valore immobili al 31/12/2023	51.832.543	74.725	29.889	189.801	8.529.033	1.632.636	1.150.528	63.439.155
Acquisizioni dell'esercizio	132.713	0	0	0	0	0	0	132.713
Ammortamenti dell'esercizio	-1.845.613	-2.473	-969	-6.156	-317.429	-61.222	0	-2.233.862
Valore immobili al 31/12/2024	50.119.643	72.252	28.920	183.645	8.211.604	1.571.414	1.150.528	61.338.006

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
Casa di Cura Santa Rita	Bari - Via Giulio Petroni 132/g	Ipoteca

L'Ipoteca 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 € 797.849,90.

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 difforni dai criteri utilizzati nel precedente esercizio.

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Software	35.946	49.229	-13.283

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzaz. delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio	49.229	49.229
<i>Variazioni nell'esercizio</i>		
Incrementi per acquisizioni	4.826	4.826
Ammortamento dell'esercizio	18.109	18.109
Totale variazioni	-13.283	-13.283
Valore di fine esercizio	35.946	35.946

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
67.710.513	70.726.382	(3.015.869)

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
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	63.439.156	278.969	5.065.518	185.776	1.756.963	70.726.382
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	132.713	74.086	201.389	21.503	0	429.691
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni						

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.801.803	2.465.341	336.462

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	2.465.341	2.465.341
Variazione nell'esercizio	336.462	336.462
Valore di fine esercizio	2.801.803	2.801.803

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	29.458.978	1.281.302	1.971.483	1.876.982	34.588.745
Variazione nell'esercizio	-1.166.874	-720.721	414.740	18.518	-1.454.337
Valore di fine esercizio	28.292.104	560.581	2.386.223	1.895.500	33.134.408
Quota scadente entro l'esercizio	28.292.104	560.581	2.386.223	1.892.068	33.130.976
Quota scadente oltre l'esercizio	0	0	0	3.432	3.432

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 2023); esso è così composto:

Crediti verso clienti	16.156.767
Fatture da emettere	7.741.203
Note credito da emettere	-2.414.194
Crediti da prestazioni in regime privatistico	163.904
Crediti ceduti pro-soluto al netto anticipazioni ricevute	6.644.424
Totale	28.292.104

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica non assume rilevanza essendo vantati, in via pressoché esclusiva, nei confronti di Enti avente sede in Bari e provincia.

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	30.129	30.129
Variazioni nell'esercizio	20.467	20.467
Valore di fine esercizio	50.596	50.596

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. Dette azioni risultano iscritte tenendo conto del valore di realizzazione desumibile dal mercato. La variazione registrata nell'esercizio 2024 riflette la ripresa del valore di mercato dei titoli di cui trattasi che ha determinato il parziale annullamento delle precedenti rettifiche di valore. L'attuale valore (comprensivo del relativo ripristino) rimane sensibilmente inferiore al costo di acquisto (OIC 21).

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	7.409	11.545	8.203	27.157
Variazione nell'esercizio	889.506	-6.902	11.255	893.859
Valore di fine esercizio	896.915	4.643	19.458	921.016

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
422.583	478.888	-56.305

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	478.888	478.888
Variazione nell'esercizio	-56.305	-56.305
Valore di fine esercizio	422.583	422.583

Al 31.12. 2024 la voce Ratei e risconti attivi è così composta

DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
Rimborso assicurazioni personale PS	5.208,86
Assicurazioni cliniche	21.145,00
Canone servizio FIORINO GL798MN	175,21
Canone servizi SUV GL400FX deducibile 20%	208,09
Canone servizi DUCATO GN178XP	206,74
Contratti manutenzione attrezzatura specifica	12.083,72
Contratti manutenzione attrezzatura generica	890,33
Contratti manutenzione sw e hw	55.817,57
Spese postali	180,46
Leasing attrezzature specifiche	24.019,15
Locazione finanziaria Sistema Elaborazione Dati	4.604,96
Canone locazione GL798MN FIORINO	395,94

DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
Canone locazione SUV GL400XF deducibile 20%	291,32
Contratti di nolo apparecchiature specifiche	16.146,12
Canone locazione DUCATO GN178XP	522,28
Locazione finanziaria Stampanti/Fotocopiatrici	4.500,00
Oneri accessori su finanziamento SACE	54.857,15
Interessi passivi su finanziamento SACE liquidità	2.436,36
Interessi passivi finanziamento SACE investimenti	27.269,56
Premio finanziamento SACE	171.503,72
Oneri su finanziamento SACE liquidità	1.636,36
Oneri su finanziamento SACE investimenti	6.260,88
Rivalutazione rateazione CAIMOP	12.223,05
Saldo al 31/12/2024	422.582,83

Patrimonio netto

Variazioni voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	15.900.000			15.900.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	7.700.000			7.700.000
Riserve di rivalutazione	2.096.098			2.096.098
Rettifica riserva rivalut. per correzioni esercizio precedente	-919.736			-919.736
Valore riserva di rivalutazione rettificato a inizio esercizio	1.176.362			1.176.362
Riserva legale	215.258	6.549		221.807
Altre riserve	362.764	0		362.764
Utili (perdite) portati a nuovo	-6.156.926	124.424		-6.032.502
Utile (perdita) dell'esercizio	130.973	-130.973	-713.671	-713.671
Totale patrimonio netto	19.328.431	0	-713.671	18.614.760

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.

La voce Altre Riserve accoglie, esclusivamente, l'ammontare delle quote di ammortamento non effettuate nel precedente esercizio 2022, al netto della relativa fiscalità differita. Giusta quanto previsto dall'art. 60, comma 7-ter, D. L. n. 104/2020, il valore netto degli ammortamenti sospesi è stato destinato a riserva indisponibile di utili in sede di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28, 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;

c) non sussistono altre riserve previste statutariamente;

d) la riserva di sovrapprezzo azioni, in caso di distribuzione, non concorre a formare il reddito imponibile dei soci né della società.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	15.900.000	B
Riserve da sovrapprezzo delle azioni	7.700.000	A,B,C
Riserve riv. DL 185/2008 - L. 160/2019	1.176.362	A,B
Riserva legale	221.807	B
Riserva sospensione ammortamenti	362.764	B
Utili/perdite portati a nuovo	-6.032.502	A,B,C
Utile dell'esercizio	-713.671	A,B,C
Totale	18.614.760	

Legenda

A = aumento di capitale

B = copertura perdite

C = distribuzione soci

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.627.177	3.348.128	1.279.049

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				3.348.128	3.348.128
Variazioni nell'esercizio					0
Accantonamento nell'esercizio				2.200.000	2.200.000
Utilizzo nell'esercizio				-920.951	-920.951
Altre variazioni					0
Totale variazioni				1.279.049	1.279.049
Valore di fine esercizio				4.627.177	4.627.177

La voce "Altri fondi", al 31/12/2024, pari a Euro 4.627.177, risulta così composta:

- *Fondo rischi sanitari*, pari ad € 1.700.000 è stanziato per fronteggiare, in particolare, rischi di area sanitaria /medica.

Fondo rischi per cause di lavoro in corso è pari ad € 79.049. Nell'esercizio 2024 il Fondo è stato utilizzato per l'importo di € 920.951 a seguito di Accordo Sindacale e di conciliazioni individuali con i dipendenti, per la mancata istituzione, in precedenti esercizi, del servizio mensa.

- *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.
- *Fondo rischi su crediti*, pari ad € 1.500.000,00, riflette l'accantonamento prudenziale per fronteggiare i seguenti rischi:

(i) crediti nei confronti della ASL BA, pari a complessivi € 13.196.184, prevalentemente riconducibili a prestazioni che la società ritiene di aver correttamente erogato, ma a fronte delle quali sussistono, tra l'altro, VTS (verifiche tecnico sanitarie) non concordate. Con riguardo a tali crediti, l'organo amministrativo ha deciso di avviare le opportune iniziative in sede giudiziaria;

(ii) contenzioso pendente dinanzi al Tribunale di Bari tra la società Astrea ed ASL Bari in cui CBH è costituita; al riguardo, si evidenzia che CBH ha ceduto in favore di ASTREA crediti del valore nominale di € 20.237.729,95 derivanti da prestazioni indifferibili ed urgenti (codici rossi provenienti dal Pronto Soccorso), rese negli anni 2016-2018 in eccedenza rispetto al budget assegnato; la cessionaria Astrea ha intrapreso l'azione nei confronti della ASL Bari per il riconoscimento di detti crediti.

Per completezza di informazione, si segnala che CBH ha giudizialmente azionato, nei confronti della ASL BA, richieste per complessivi € 16.668.605,00 (che non trovano evidenza in bilancio), oltre interessi di mora ex D.Lvo 231/2002, rivenienti dal ricalcolo delle prestazioni ordinarie erogate negli anni 2011-2012 e parte del 2013 (sino al 31 maggio) per effetto dell'applicazione delle tariffe previste dalla deliberazione di G.R. 1276/2018 adottata a seguito dell'annullamento della DGR 2858/2010.

Gli incrementi/decrementi sono relativi ad accantonamenti/utilizzi dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.609.856	2.787.073	-177.217

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.787.073
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	177.217
Altre variazioni	
Totale variazioni	(177.217)
Valore di fine esercizio	2.609.856

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	15.623.776	-3.500.825	12.122.951	3.787.627	8.335.324
Debiti verso fornitori	44.852.451	2.858.659	47.711.110	47.711.110	0
Debiti verso controllanti	2.870.937	-672.108	2.198.829	2.198.829	0
Debiti tributari	8.789.601	-1.044.021	7.745.580	7.218.314	527.266
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.910.192	-1.319.375	1.590.817	1.470.094	120.723
Altri debiti	7.855.282	466	7.855.748	7.792.176	63.572
Totale debiti	82.902.239	-3.677.204	79.225.035	70.178.150	9.046.885

Relativamente al debito di fornitura, si segnala che successivamente alla chiusura dell'esercizio 2024 sono state avviate interlocuzioni con i principali fornitori (circa 10), che rappresentano il 75% ca. del debito di fornitura, per la definizione di accordi volti alla rimodulazione dei piani di pagamento.

I debiti verso altri al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Dipendenti c/stipendi	1.781.918
Eredi somme da liquidare	35.168
Dipendenti ferie non godute	2.311.171
Debito per riversamento decontribuzione sud	2.037.727
Dipendenti c/cessione V-prestiti-pignoramenti-alimenti	22.994
Dipendenti Banca ore vestizione paramedici-Inf.Oss/Ota	124.110
Ritenute sindacali vari	8.205
Debiti transazioni risarcimento danni	1.520.436
Altri debiti	14.020
Totale	7.855.748

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto concerne i criteri di iscrizione dei debiti, si veda quanto illustrato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, trattando dei criteri di valutazione.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali			
Debiti verso banche	797.850	0	0	797.850	11.325.101	12.122.951
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	47.711.110	47.711.110
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	2.198.829	2.198.829
Debiti tributari	0	0	0	0	7.745.580	7.745.580
Debiti verso istituti prev.li e sicurezza soc.	0	0	0	0	1.590.817	1.590.817
Altri debiti	0	0	0	0	7.855.748	7.855.748
Totale debiti	797.850	0	0	797.850	78.427.185	79.225.035

Dalla tabella che precede si rileva, esclusivamente, la presenza di taluni debiti verso banche assistiti da garanzia reale su beni sociali. In particolare, come già illustrato in altra parte della presente Nota Integrativa, si tratta dell'ipoteca in favore della Banca MPS, iscritta sul complesso immobiliare Casa di Cura Santa Rita, a garanzia del 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 € 797.850.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
37	0	37

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Variazione nell'esercizio	30	7	37
Valore di fine esercizio	30	7	37

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
90.408.684	86.730.207	3.678.477

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	90.155.295	83.408.062	6.747.233
Altri ricavi e proventi	253.389	3.322.145	-3.068.756
Totale	90.408.684	86.730.207	3.678.477

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Valore esercizio corrente
Ricavi netti da prestazioni sanitarie	69.682.299
Dialisi	8.123.568
Radiodiagnostica – Patologia	1.322.785
Pronto soccorso	7.500.000
Altri ricavi di area sanitaria	3.526.643
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	90.155.295

I ricavi netti da prestazioni sanitarie sono stati iscritti al netto delle verifiche tecnico sanitarie relative all'esercizio 2024, svolte dall'UVAR fino alla data del presente bilancio 2024, pari ad € 610.365.

I ricavi da radiodiagnostica e patologia clinica sono stati anch'essi iscritti al netto delle verifiche effettuate dalla UOGRC ASL BA per l'esercizio 2024, pari ad € 69.233.

La voce "**Altri ricavi di area sanitaria**" è prevalentemente formata da: (i) ricavi da privato puro per euro 3.044 mln; (ii) ricavi da assicurazione per euro 0,482 mln.

La voce "**Altri ricavi e proventi**" è dettagliata nella tabella che segue:

Altri ricavi e proventi	Valore esercizio corrente
Concessione spazi distributori automatici-bar	75.569
Proventi diversi	22.236
Sopravvenienze attive	147.812
Recupero spese legali	3.558
Abbott ctr. Studi clinici	4.173
Altri	40
Totale	253.389

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Costi della produzione

	Saldo al 31/12 /2024	Saldo al 31/12 /2023
Materie prime, sussidiarie e merci	21.154.657	18.622.202
Servizi	16.672.097	16.858.460
Godimento di beni di terzi	645.410	677.958
Salari e stipendi	24.392.142	24.781.060
Oneri sociali	6.835.484	6.104.966
Trattamento di fine rapporto	1.708.341	1.740.040
Altri costi	3.149.084	3.362.663
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.109	17.064
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.419.674	3.340.617
Variazione rimanenze materie prime	-336.463	-58.004
Accantonamenti per rischi	2.200.000	700.000
Oneri diversi di gestione	8.399.194	8.107.194
Totale	88.257.729	84.254.220

Costi per il personale

	Saldo al 31/12 /2024	Saldo al 31/12 /2023
Salari e stipendi	24.392.142	24.781.060
Oneri sociali	6.835.484	6.104.966
Trattamento di fine rapporto	1.708.341	1.740.040
Altri costi del personale	3.149.084	3.362.663
Totale	36.085.051	35.988.729

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Medici	86	93	-7
Personale Infermieristico	357	362	-5
Personale Ausiliario	176	171	5
Biologi	10	11	-1
Fisico	1	1	0
Tecnici	42	40	2
Impiegati	63	65	-2
Altri non sanitari	35	39	-4
Totale	770	782	-12

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 € 3.437.783, è la seguente:

	Saldo al 31/12 /2024	Saldo al 31/12 /2023
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.109	17.064
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.419.674	3.340.617
Totale	3.437.783	3.357.681

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 in merito alle modifiche apportate al piano di ammortamento dei complessi immobiliari denominati Casa di Cura Santa Rita e Villa Luce, con conseguente rideterminazione delle relative quote di ammortamento annuali.

Variazioni rimanenze

Nell'esercizio 2024 si è registrato un incremento pari ad € 278.459, iscritto nella voce B11 del conto economico.

Accantonamenti

Si veda quanto illustrato trattando della voce Fondi per rischi ed Oneri di cui allo Stato Patrimoniale.

Oneri diversi di gestione

Sono pari a complessivi € 8.399.192. Nella tabella che segue è riportato il dettaglio della voce in commento, nella quale sono anche riportati gli oneri straordinari, così come previsto dal Dlgs n. 139/2015 che ha soppresso la sezione E del conto economico.

	Saldo al 31/12 /2024	Saldo al 31/12 /2023
Costi indeducibili	238.687	126.909
Imposte e tasse deducibili	115.566	132.780
IMU su immobili strumentali	743.136	743.137
Iva indetraibile	4.194.603	3.674.571
Risarcimenti sinistri malpractice	2.956.534	1.263.071
Minusvalenze realizzate ordinarie	0	1.263
Sopravvenienze passive	55.437	2.104.573
Altri	95.231	60.890
Totale	8.399.194	8.107.194

Proventi e oneri finanziari

Altri proventi

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	240
Da titoli iscritti in att. circ. .	1.056
Sconti e altri proventi finanziari	65.000
Totale	66.296

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Verso imprese controllanti	7.886
Altri	2.656.607
Totale	2.664.493

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari dell'esercizio, pari a complessivi € 2.664.493, sono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023
Interessi ed oneri su debiti v/impr.controllanti	7.886	20.844
Interessi passivi ed altri oneri su mutui	77.286	112.078
Interessi passivi su c/c bancari	2.158	3.796
Interessi passivi su finanziamento SACE	390.735	446.939
Interessi passivi su cessione MPS	866.419	759.668
Interessi passivi verso altri	741.729	636.168
Altri oneri finanziari	578.280	418.811
Totale	2.664.493	2.398.304

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

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Come illustrato trattando delle variazioni delle Attività Finanziarie non Immobilizzate, al 31.12.2024 le azioni ordinarie della Banca hanno registrato una ripresa di valore di € 20.467, che è stata rilevata nella voce D) 18 a). Rivalutazioni di partecipazioni, dello schema di conto economico di cui all'art. 2426 cod. civ.

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

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come modificato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
286.896	(53.196)	233.700

Imposte	Saldo al 31/12 /2024	Saldo al 31/12 /2023	Variazioni
Imposte correnti:	701.636	267.537	434.099
IRES	308.239	0	308.239
IRAP	393.397	267.537	125.860
Imposte differite (anticipate)	-414.740	-320.733	-94.007
IRES	-414.740	-321.635	-93.105
IRAP	0	902	-902
Totale	286.896	-53.196	233.700

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Di 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	-426.775	
Onere fiscale teorico (%)	0	0
<i>Variazioni in aumento</i>	<i>3.486.470</i>	
<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>-996.478</i>	
Risultato dopo le variazioni	2.063.217	495.172
Riporto perdita esercizi precedenti	-773.470	
Imponibile fiscale	1.289.747	309.539
Oneri detraibili al 26%		-1.300
Imposta IRES netta		308.239

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	40.436.004	
Onere fiscale teorico (%)	4,82%	1.949.015
Variazioni in aumento	1.467.913	
<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>128.129</i>	
Deduzioni	33.614.016	
Imponibile Irap	8.161.772	
IRAP corrente per l'esercizio	4,82%	393.397

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita/anticipata

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 fiscalità anticipata e/o differita, nonché i relativi rigiri, sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

	Base calcolo	Imposte anticipate differite IRES	Imposte anticipate differite IRAP
Credito per imposte anticipate/differite valori al 31.12.2023		1.813.921	157.562
Tassa Rifiuti non pagata 2024	50.737	12.177	0
IMU non pagata	735.998	176.639	0
Interessi passivi su ritardato pagamento IRES consolidante	7.010	1.682	
Interessi di mora	212.870	51.089	0
Accantonamento fondo rischi	2.200.000	528.000	0
Tassa rifiuti 2023 pagata 2024	46.089	-11.061	0

	Base calcolo	Imposte anticipate differite IRES	Imposte anticipate differite IRAP
Quote associative ARSOTA 2023 pagata 202	24.988	-5.997	0
Interessi di mora anni precedenti pagati 2024	16.747	-4.019	0
Storno perdita esercizio 2023		-333.770	0
A conto economico 2024		414.740	0
Credito per imposte anticipate/differite valori al 31.12.2024		2.228.661	157.562

Altre informazioni

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 7 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.: 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: **21.447**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **1.607**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **56.648**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **7.080**

Fondo di ammortamento: **24.780**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **31.868**

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: **23.684**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **1.879**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **65.089**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **8.136**

Fondo di ammortamento: **28.476**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **36.613**

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: **20.694**

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: **1.550**

Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: **65.658**

Ammortamenti virtuali del periodo Euro: **8.208**

Fondo di ammortamento: **28.728**

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: **36.930**

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: 14.356****Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: 1.058****Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: 37.976****Ammortamenti virtuali del periodo Euro: 4.747****Fondo di ammortamento: 21.362****Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: 16.614****Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: 0****Contratto di leasing n.: AID80482****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: 38.763****Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: 1.334****Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: 50.000****Ammortamenti virtuali del periodo Euro: 6.250****Fondo di ammortamento: 15.625****Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: 37.500****Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: 0****Contratto di leasing n.: AID80483****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: 39.369****Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: 1.302****Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: 49.000****Ammortamenti virtuali del periodo Euro: 6.125****Fondo di ammortamento: 15.312****Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: 33.688****Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro: 0****Contratto di leasing n.: AID80486****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: 30.235****Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro: 880****Costo sostenuto dalla società concedente in Euro: 39.000****Ammortamenti virtuali del periodo Euro: 4.875****Fondo di ammortamento: 12.187****Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro: 26.813****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 31.12.2024 sussiste un credito residuo pari ad € 590.881,47 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 31.12.2024 sussiste un credito da finanziamento nei confronti della società Schema Quattro S.r.l. pari ad € 470.000,00.

3. rapporti con la società GIOMI S.p.A.: alla data del 31.12.2024 sussiste un credito da finanziamenti nei confronti della società GIOMI S.p.A. pari ad € 476.033,67.

4. rapporti con la società COPAG-Consortio della Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni S.p.A.: società direttamente ed indirettamente partecipata dai soci di CBH e presso la quale la stessa CBH si approvvigiona di dispositivi medici. Il volume di acquisti nel corso dell'esercizio 2024 è stato pari ad € 2.593.988. Alla data del 31.12.2024 sussiste un debito nei confronti di COPAG pari ad € 5.553.083.

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., in liquidazione con sede in Roma, Via Filippo Corridoni n. 7 che redige il bilancio consolidato ed esercita direzione e coordinamento.

L'ultimo bilancio redatto dalla controllante è riferito all'esercizio 2023 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. in liquidazione relativo all'esercizio 2023.

Stato patrimoniale

Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	14.954.272	14.954.272
C) Attivo circolante	2.996.498	3.451.697
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	17.950.770	18.405.969
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	6.000.000	6.000.000
Riserve	6.593.236	6.805.444
Utile (perdita) dell'esercizio	-214.208	-212.209
Totale patrimonio netto	12.379.028	12.593.235

B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	5.571.742	5.812.734
E) Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	17.950.770	18.405.969

Conto economico		
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	0	1
B) Costi della produzione	-130.794	-131.761
C) Proventi e oneri finanziari	-90.571	-88.051
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.157	7.602
Utile (perdita) dell'esercizio	-214.208	-212.209

Effetti patrimoniali, finanziari ed economici 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 31.12.2024.

Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti al Consiglio di Amministrazione, al Collegio Sindacale e al Revisore dei Conti.

Qualifica	Compenso
Amministratori	417.057
Collegio sindacale	63.952
Revisore legale dei conti	33.952

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di riportare a nuovo la sotto indicata perdita conseguita nell'esercizio 2024:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	-713.671
--	-------------	-----------------

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Bari, 12 giugno 2025

Il Consiglio di Amministrazione

(Dott. Andrea PAGANINI)

(Dott. Massimo MIRAGLIA)

(Dott. Diego MONTANARI)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Andrea Paganini, 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 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 31/12/2024

Signori Azionisti,

il bilancio al 31 dicembre 2024 che viene sottoposto alla Vostra approvazione, evidenzia un valore complessivo della produzione pari ad € 90.408.684, e registra una perdita di € 713.671, dopo aver effettuato e/o stanziato:

- ammortamenti per complessivi	€	3.437.783
- accantonamenti a fondo rischi per complessivi	€	2.200.000
- imposte dell'esercizio (correnti, differite e anticipate)	€	286.896

nonché interamente rilevato a conto economico (senza utilizzo del relativo Fondo Rischi):

- risarcimenti da malpractice	€	2.956.534
-------------------------------	---	-----------

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428 del codice civile, la presente Relazione accompagna il bilancio, correlando i dati di quest'ultimo con le informazioni sull'andamento economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa ed i principali rischi ed incertezze di gestione cui la stessa è esposta.

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 chiuso al 31.12.2024, sussistendo le particolari esigenze in quanto C.B.H. S.p.A. e la controllante M&P Hospital Finance S.p.A. in liquidazione hanno aderito al regime di tassazione del c.d. consolidato nazionale.

Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio 2024

I principali dati relativi all'andamento generale della gestione e ai livelli di attività sono esposti nel prosieguo della presente relazione.

Per quanto concerne i volumi di prestazioni erogate in regime di ricovero e cura in favore di pazienti residenti nella Regione Puglia, si deve evidenziare che nel corso dell'esercizio 2024 il tetto di spesa assegnato dall'Ente Regionale è stato integrato – così come *infra specificato* - ai sensi delle disposizioni di cui (i) all'art. 1, comma 232, L. n. 213/2023; (ii) all'art. 1 comma 232, L. n. 213/2023; (iii) all'art. 17, comma 1, L.R. n. 34/2023.

Si rammenta, inoltre, il consolidamento della riassegnazione del 2%, (i.e. la decurtazione operata in passato a titolo di c.d. regressione tariffaria), che ormai costituisce parte integrante del budget annuale.

Nel corso del medesimo esercizio, inoltre:

- E' stato dato ulteriore impulso alla convenzione stipulata con l'Università privata LUM-bari, che porterà ad avere studenti di Medicina che frequenteranno i nostri reparti. Questa collaborazione diventa una prospettiva altamente strategica vista la carenza di Medici a livello nazionale;
- Sono stati attuati i processi riorganizzativi, dell'area cuore in particolare, testimoniati dall'incremento di prestazioni rese in favore di pazienti provenienti da altre regioni;
- Sono proseguiti i lavori di efficientamento energetico previsti dal contratto stipulato con il nuovo fornitore di servizi energetici, la Società GETEC Italia SpA;
- E' stata data attuazione agli accordi con le OO.SS. e con i dipendenti (attraverso conciliazioni individuali) relativi alla mensa e ai tempi di vestizione. Per il relativo onere, nei precedenti esercizi era stato effettuato uno stanziamento ad apposto Fondo Oneri che è stato conseguentemente utilizzato nel 2024.

Nella tabella che segue sono riepilogati i dati maggiormente significativi relativi ai livelli di attività 2024, raffrontati con quelli del precedente esercizio:

	2024	2023
DRG REGIONE PUGLIA (al netto VTS)	62.407.779	57.737.307
TICKET	323.899	275.259
DRG FUORI REGIONE (al netto VTS)	7.256.974	5.886.157
TICKET FUORI REGIONE	24.989	5.674
PRONTO SOCCORSO	7.500.000	7.500.000
RADIOLOGICA	1.039.793	791.590
PATOLOGIA CLINICA	282.993	257.014
PRESTAZIONI DIALISI	8.123.568	7.883.621
CODICI BIANCHI	1.280	1.324
PRIVATO INTRAMOENIA	354.475	287.975
PRIVATO PURO	2.287.087	2.238.712
ASSICURAZIONI	481.884	383.745
RIBALTAMENTO TAMPONI COVID	0	85.815
CARTELLE CLINICHE COPIE LASTRE	57.081	60.737
BOLLI SU FATTURE ATTIVE	13.494	13.132
TOTALE RICAVI AREA CARATTERISTICA	90.155.295	83.408.062

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 2024, pari ad € 59,914 mln così formato:

Tetto di spesa regionale anno 2024	€ 53,273	mln
Integrazione ex art. 1 comma 233 L. N. 213/2023	€ 0,513	mln
Integrazione abbattimento liste di attesa ex art. 1 comma 232 L. N.213/2023	€ 2,808	mln
Integrazione abbattimento liste di attesa ex art. 17 comma 1 L.R. N. 34/2023	<u>€ 3,320</u>	<u>mln</u>
Totale	€ 59,914	mln

- I ricavi DRG resi in favore di pazienti extra regione - per i quali, si rammenta, esiste un fondo unico di remunerazione - hanno subito un incremento di € 1.370.817 essendo passati da € 5,886 mln/2023 ad € 7,257 mln/2024: detto incremento è prevalentemente da ascrivere, come detto, alle attività di cardiocirurgia e cardiologia;

- L'attività privata (incluse le prestazioni intramoenia e quelle rimborsate da Assicurazioni) continua a registrare degli incrementi, attestandosi, nel 2024, su un valore pari ad oltre € 3,473 mln;
- L'attività dialitica continua a registrare un'inversione di tendenza: ed infatti dopo la contrazione di pazienti avutasi, per effetto del Covid, dal 2021 al 2022 (con una media pazienti passata da 292 nel 2021 a 256 nel 2022), anche nel 2024 si è registrato un incremento del numero delle prestazioni erogate (come rilevabile dalla tabella sotto riportata), con una media di pazienti pari a 266 e con il fatturato passato da € 7,9 mln circa nel 2023 ad oltre € 8,1 mln nel 2024:

n. prestazioni dialitiche	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Santa Rita	33.998	34.313	33.963	28.426	29.505	30.275
Villa Luce	5.655	5.202	1.881	3.467	3.320	3.475
Centro Dialisi Bisceglie	5.975	6.319	6.159	6.186	5.652	6.119
Totale	45.628	45.834	42.003	38.079	38.477	39.869

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

DATI PRODUZIONE 2024

RICOVERI	14.271
DAY SERVICE	5.620
ESAMI RADIODIAGNOSTICA CONVENZIONATI	16.377
ESAMI PATOLOGIA CLINICA CONVENZIONATI	109.610
DIALISI EFFETTUATE	39.869
AMBULATORIALE NON CONVENZIONATO	28.320
INTERVENTI CHIRURGICI	9.958

DETTAGLIO INTERVENTI CHIRURGICI 2024

OSTETRICIA - GINECOLOGIA	1610
CHIRURGIA GENERALE	1279
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	1215
CHIRURGIA TORACICA	253
OCULISTICA	3
UROLOGIA	1032
GASTROENTEROLOGIA	2
CHIRURGIA VASCOLARE	493
NEUROCHIRURGIA	535
DAY SURGERY	316
CHIRURGIA PLASTICA RICOSTRUTTIVA	330
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	119
RIANIMAZIONE	125
OTORINOLARINGOIATRIA	7

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

TER.INTEN.RIANIMAZ.CARDIOCHIRURGICA	32
MEDICINA GENERALE	16
CARDIOLOGIA	1632
CARDIOCHIRURGIA	876
U.T.I.C.	60
NEFROLOGIA	16
ONCOLOGIA	7
TOTALE	9.958

Quanto ai principali dati andamentali, si segnala che l'esercizio 2024 chiude, come già visto, con una perdita di € 713.671 che, così come evidenziato in premessa, risente della pesante (oltre che anomala) incidenza dei risarcimenti da malpractice, nonché delle politiche prudenziali attuate attraverso lo stanziamento di accantonamenti a Fondo rischi per € 2,2 mln; per effetto di tali componenti, il Margine Operativo (quale differenza tra Valore e Costi della produzione) è passato da € 2.475.987 al 31.12.2023, ad € 2.150.955 al 31.12.2024.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE – SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA

Le varie poste del bilancio al 31.12.2024, sono state analiticamente illustrate nella Nota Integrativa, alla quale si rinvia.

Principali dati patrimoniali e finanziari

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

Principali dati patrimoniali	2024	2023	var.
Immobilizzazioni immateriali nette	35.946	49.229	-13.283
Immobilizzazioni materiali nette	67.710.513	70.726.382	-3.015.869
Altre attività a medio-lungo termine	3.432	3.432	0
Capitale immobilizzato (A)	67.749.891	70.779.043	-3.029.152
Rimanenze di magazzino	2.801.803	2.465.341	336.462
Crediti verso Clienti	28.292.104	29.458.978	-1.166.874
Crediti tributari e per imposte anticipate	2.946.804	3.252.785	(305.981)
Altri crediti	1.892.068	1.873.550	18.518
Ratei e Risconti attivi	422.583	478.888	-56.305
Attività d'esercizio a breve termine (B)	36.355.362	37.529.542	(1.174.180)
Debiti verso fornitori	-47.711.110	-44.852.451	-2.858.659
Debiti verso controllante	-2.198.829	-2.870.937	672.108
Debiti tributari e previdenziali	-8.688.410	-11.006.046	2.317.636

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

Altri debiti	-7.792.176	-7.855.282	63.106
Ratei e risconti passivi	-37	0	-37
Passività d'esercizio a breve termine (C)	-66.390.562	-66.584.716	194.154
Capitale d'esercizio netto (D)= (B)-(C)	(30.035.200)	(29.055.174)	(980.026)
Trattamento di fine rapporto di lavoro sub.	-2.609.856	-2.787.073	177.217
Altri debiti a lungo	-63.572	0	-63.572
Debiti tributari e previdenziali a lungo	-647.989	-693.747	45.758
Fondi rischi ed oneri	(4.627.177)	(3.348.128)	(1.279.049)
Passività a medio lungo termine (E)	(7.948.594)	(6.828.948)	(1.119.646)
Capitale investito (A)+(D)+(E)	29.766.097	34.894.921	(5.128.824)
Patrimonio netto	18.614.760	19.328.431	-713.671
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	8.335.324	11.729.696	-3.394.372
Posizione finanziaria netta a breve termine	2.816.015	3.836.794	-1.020.779
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	29.766.099	34.894.921	- 5.128.822
Principali dati finanziari			
	2024	2023	var.
Depositi bancari	896.915	7.409	889.506
Denaro e altri valori in cassa	24.101	19.748	4.353
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	50.596	30.129	20.467
Disponibilità liquide ed azioni proprie	971.612	57.286	914.326
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	-3.787.627	-3.894.080	106.453
Debiti finanziari a breve termine	-3.787.627	-3.894.080	106.453
Posizione finanziaria netta a breve termine	-2.816.015	-3.836.794	1.020.779
Quota a lungo di finanziamenti	-8.335.324	-11.729.696	3.394.372
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-8.335.324	-11.729.696	3.394.372
Posizione finanziaria netta	-11.151.339	-15.566.490	4.415.151

Dai prospetti che precedono si rileva che (i) la posizione finanziaria netta, sebbene di segno negativo, continua comunque a migliorare; (ii) prosegue il trend di riduzione della debitoria societaria complessiva.

Principali dati economici

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

Principali dati economici	2024	2023	var.
Ricavi netti	90.408.684	86.730.207	3.678.477
Costi esterni	(46.534.895)	(44.207.810)	(2.327.085)

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

Valore Aggiunto	43.873.789	42.522.397	1.351.392
Costo del lavoro	(36.085.051)	(35.988.729)	(96.322)
Margine Operativo Lordo	7.788.738	6.533.668	1.255.070
Amm.ti, sval. ed altri acc.ti	(5.637.783)	(4.057.681)	(1.580.102)
Risultato Operativo	2.150.955	2.475.987	(325.032)
Oneri finanziari netti	(2.577.730)	(2.398.210)	(179.520)
Risultato Ordinario	(426.775)	77.777	(504.552)
Componenti straordinarie nette	0	0	0
Risultato prima delle imposte	(426.775)	77.777	(504.552)
Imposte sul reddito	(286.896)	53.196	(340.092)
Risultato netto	(713.671)	130.973	(844.644)

Ricavi

Nell'esercizio chiuso al 31.12.2024 il valore della produzione è stato pari a € 90.408.684 come da dettagli che seguono:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023
Ricavi vendite e prestazioni	90.155.295	83.408.062
Altri ricavi e proventi	253.389	3.322.145
TOTALE	90.408.684	86.730.207

Ripartizione dei ricavi per categorie di attività

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023
Ricavi netti da prestazioni sanitarie	69.682.299	63.623.464
Dialisi	8.123.568	7.883.621
Radiodiagnostica - Patologia clinica	1.322.785	1.048.605
Ricavi da Pronto Soccorso	7.500.000	7.500.000
Altri	3.526.643	3.352.373
Totale	90.155.295	83.408.062

Costi

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

Descrizione	31/12/2024	Incidenza sui ricavi delle vendite 2023	31/12/2023	Incidenza sui ricavi delle vendite 2022
Costo per materie prime, sussidiarie, di consumo	21.154.657	23%	18.622.202	22%
Costo per servizi	16.672.097	18%	16.858.460	20%
Costo godimento beni di terzi	645.410	1%	677.958	1%
Costo per il personale	36.085.051	40%	35.988.729	43%
TOTALE	74.557.215	83%	72.147.349	86%

Si precisa inoltre che la voce “Costi per servizi” accoglie onorari medici per € 8.882.216 (importo comprensivo di formazione personale medico ed infermieristico, intramoenia, direttore scientifico, rimborso oneri assicurativi e kilometrici, nonché compensi per € 417.057 in favore dell’organo amministrativo. Di conseguenza, il costo del lavoro per l’anno 2024 è stato di fatto pari a complessivi € 45.384.324.

Incrementi delle immobilizzazioni immateriali e materiali ammortizzabili

Si riepilogano gli incrementi registrati dalle immobilizzazioni immateriali e materiali nell’esercizio 2024 per i quali si rimanda all’apposita sezione della nota integrativa del bilancio 2024:

Beni immateriali

SOFTWARE	€	4.826
----------	---	-------

Beni materiali

FABBRICATI STRUMENTALI	€	132.713
------------------------	---	---------

IMPIANTI E MACCHINARI	€	74.086
-----------------------	---	--------

ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€	201.389
--------------------------	---	---------

ALTRI BENI	€	21.503
------------	---	--------

Con riferimento alle voci accolte nel prospetto che precede, si rimanda a quanto evidenziato in Nota Integrativa e, in particolare, all’apposita tabella nella quale sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in commento.

Gestione finanziaria

Gli oneri finanziari, pari a complessivi € 2.664.493, sono tra l’altro 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 € 4.000.000,00 scadenza 31.12.2026, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 797.849,90; (2) 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 € 20.000.000,00 scadenza 31.12.2028, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 9.904.761,95; (3) dagli

oneri finanziari su finanziamento a medio e lungo termine stipulato in data 25.01.2023 con Banca Monte dei Paschi di Siena con garanzia SACE a sostegno delle esigenze di liquidità pari ad € 600.000,00 scadenza 31/12/2025, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 218.181,85; (4) dagli oneri finanziari su finanziamento a medio e lungo termine stipulato in data 25.01.2023 con Banca Monte dei Paschi di Siena con garanzia SACE per investimenti pari ad € 1.500.000,00 scadenza 31/12/2028, con un debito residuo in linea capitale, alla data di chiusura del presente bilancio, pari ad € 1.200.000,00; (5) dagli interessi di cui alle linee di credito per lo smobilizzo fatture con Banca Monte dei Paschi di Siena.

Si segnala che tutti i predetti finanziamenti sono in regolare ammortamento, con rate sempre corrisposte alle prescritte scadenze.

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

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

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche	3.787.627	8.335.324	12.122.951

In particolare, i debiti nei confronti delle banche al 31/12/2024, aventi scadenza entro 12 mesi, sono rappresentati:

- quanto a € 2.157,54 dal debito verso istituti finanziari per competenze che, alla luce delle variazioni normative sugli interessi passivi, saranno addebitate al 01/03/2025;
- quanto a € 410.144,90 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 € 2.857.142,83 dalle rate dell'ulteriore finanziamento specificato al punto 2 che precede concesso da Monte dei Paschi di Siena che andranno a scadere nel corso dell'esercizio successivo;
- quanto ad € 218.181,85 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;
- quanto a € 300.000,00 dalle rate dell'ulteriore finanziamento specificato al punto 4 che precede concesso da Monte dei Paschi di Siena che andranno a scadere nel corso dell'esercizio successivo.

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

- quanto a € 387.705,00 dal residuo debito con scadenza dal 01.01.2026 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 iscritta sull'immobile Santa Rita;
- quanto a € 7.047.619,12 della parte del finanziamento stipulato con Monte dei Paschi di Siena garantito SACE con scadenza dal 01.01.2026 al 20.12.2028;
- quanto a € 900.000,00 della parte del finanziamento stipulato con Monte dei Paschi di Siena garantito SACE (investimenti) con scadenza dal 01.01.2026 al 31.12.2028.

Debiti tributari e contributivi

Si deve segnalare che i debiti in esame continuano a registrare decrementi come rilevabile dalla tabella che segue dalla quale si evince che i debiti tributari sono passati da € 8,790 mln al 31/12/2023 ad € 7,750 mln al 31.12.2024, mentre quelli previdenziali sono passati da € 2.910 mln al 31.12.2023 ad € 1,591 mln al 31.12.2024.

Descrizione	2024			2023		
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti tributari	7.218.314	527.266	7.745.580	8.095.854	693.747	8.789.601
Debiti v/Istituti previdenza	1.470.094	120.723	1.590.817	2.910.192	0	2.910.192
	8.688.408	647.989	9.336.397	11.006.046	693.747	11.699.793

I debiti tributari, entro l'esercizio successivo, pari ad € 7.218.314, sono rappresentati da tributi comunali e da imposte (sia dirette che indirette) già rateizzati o in attesa di rateizzazione.

Quelli oltre l'esercizio successivo, pari ad € 527.266 sono prevalentemente rappresentati da debiti rateizzati le cui scadenze sono previste dal 01.01.2026 in poi.

I debiti previdenziali entro l'esercizio successivo, pari ad € 1.470.094 sono così formati:

- quanto ad € 1.206.717 da contributi INPS correnti il cui pagamento è assolto regolarmente, come peraltro certificato dall'INPS e dall'INAIL con i DURC rilasciati;
- quanto ad € 92.468 dal debito corrente v/CAIMOP;
- quanto ad € 160.964 dal debito rateizzato v/CAIMOP;

- quanto ad € 9.945 da debiti correnti regolarmente pagati nel mese di gennaio 2025 e riferiti ai fondi pensionistici complementari.

Con riferimento ai debiti di cui trattasi, si rammenta che l'Organo amministrativo ha prestato particolare attenzione alla regolarizzazione e normalizzazione di essi, essendosi ridotti dal 31.12.2019 al 31.12.2024 di circa 34 mln di euro, essendo passati da € 43 mln ca ad € 9,3 mln ca.

Principali indicatori

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.

Anno	Ricavi	Margine operativo lordo (MOL)	Margine operativo netto (MON)	Risultato ante imposte	Risultato d'esercizio
2024	90.408.684	2.150.955	2.150.955	-426.775	-713.671
2023	86.730.207	2.475.987	2.475.987	77.777	130.973

	Anno 2024	Anno 2023
ROE-Return on equity		
Risultato netto d'esercizio/capitale netto	-3,83%	0,68%
ROI-Return on investment		
Risultato operativo/Capitale investito	2,07%	2,29%
ROD-Return on debts		
Oneri fin./Debiti	-3,36%	-2,89%
GLF – Grado di leva finanziaria		
Capitale acquisito/Patrimonio netto	5,64	5,61
Rapporto di indebitamento		
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.

Indici di allerta

Gli indici di allerta sono stati elaborati dal CNDEC con la finalità di intercettare, in uno al DSCR, eventuali indizi di crisi. In particolare, gli indici in parola, aventi soglie diverse a seconda del settore di attività (nel caso di specie trovano impiego le soglie previste per il settore ATECO 2007, lett. Q) rilevano la presenza di uno stato di crisi se si allertano tutti congiuntamente

. Come rilevabile dalla tabella sotto riportata, l'indicatore sotto soglia è rappresentato da quello relativo all'equilibrio finanziario, atteso che la parte maggiormente rilevante delle attività patrimoniali della società è rappresentata da immobilizzazioni materiali. Al riguardo, si deve far presente che detto indicatore è comunque in miglioramento rispetto ai precedenti esercizi.

Indici di allerta		Numeratore	Denominatore	Valori	Valori soglia	Note
Sostenibilità oneri finanziari	Oneri Finanziari/Ricavi%	Voce C.17 Interessi ed altri oneri finanziari Conto Economico	Voce A.1 Ricavi vendite Conto Economico	2,96%	2,70%	Il segnale si accende in caso di valori maggiori o uguali al valore soglia

Adeguatezza patrimoniale	Patrimonio netto/ Debiti totali%	Il Patrimonio netto è costituito dalla voce A stato patrimoniale passivo art. 2424 cod.civ., detratti i crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (voce A stato patrimoniale attivo) e i dividendi deliberati sull'utile di esercizio.	I debiti totali sono costituiti da tutti i debiti (voce D passivo) di natura commerciale, finanziaria e diversi e dai ratei e risconti passivi (voce E).	23,50%	2,30%	Il segnale si accende in caso di valori minori o uguali al valore soglia
Equilibrio finanziario	LIQUIDITA' A BREVE TERMINE (attività a breve/passività a breve)%	L'attivo a breve termine è la somma delle voci dell'attivo circolante (voce C) esigibili entro esercizio successivo e i ratei e risconti attivi (voce D)	E' costituito da tutti i debiti (voce D del passivo) esigibili entro esercizio successivo a dei ratei e risconti passivi (voce E).	52,68%	69,80%	Il segnale si accende in caso di valori minori o uguali al valore soglia
Redditività	CASH FLOW / ATTIVO%	Il cash flow è rappresentato dall'utile (perdita) di esercizio più i costi non monetari (ad es. ammortamenti, svalutazioni crediti, accantonamenti per rischi) meno i ricavi non monetari (ad es. rivalutazioni partecipazioni, imposte anticipate.	Totale dell'attivo dello stato patrimoniale art. 2424 cod.civ.	4,31%	0,50%	Il segnale si accende in caso di valori minori o uguali al valore soglia
Altri indici di indebitamento	Debiti Tributari + Previdenziali / ATTIVO%	L'indebitamento tributario è rappresentato dai debiti tributari (voce D.12) esigibili entro e oltre l'esercizio successivo; l'Indebitamento Previdenziale è costituito dai debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (voce D.13) esigibili entro e oltre l'esercizio successivo.	Totale dell'attivo dello stato patrimoniale art. 2424 cod.civ.	8,92%	14,60%	Il segnale si accende in caso di valori maggiori o uguali al valore soglia

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.

Al 31 dicembre 2024 i dipendenti di C.B.H. S.p.A. sono pari a 770 unità come di seguito specificato:

COMPOSIZIONE al 31/12/2024	Medici	Impiegati	Operai	Totali
Uomini (numero)	60	182	105	347
Donne (numero)	26	342	55	423
Sub totale	86	524	160	770
Età media	51	42	48	44
Anzianità Lavorativa	8,02	10,95	13,31	11,11
Contratto a Tempo Indeterminato	79	474	151	704
Contratto a Tempo Determinato	7	50	9	66
Altre tipologie	0	0	0	0

Nella tabella che segue, viene rappresentato il turnover del personale dipendente della Società nel corso dell'esercizio 2024:

TURNOVER	31/12/2023	Assunzioni	Cessazioni	Passaggi di categoria	31/12/2024
Contratto a tempo Indeterminato	748	11	-73	18	704
di cui Impiegati	506	2	-50	16	474
di cui Operai	158	0	-9	2	151
di cui medici	84	9	-14	0	79
Contratto a tempo Determinato	34	65	-15	-18	66
di cui Impiegati	22	49	-5	-16	50
di cui Operai	3	8	0	-2	9
di cui medici	9	8	-10	0	7

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

	Medici	Impiegati	Operai
Retribuzione lorda media dipendenti	80.116	28.149	21.769

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.

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.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

Contenzioso lavoristico pendente al 31/12/2024:

- n. 27 ricorsi mensa individuali pendenti in primo grado;
- n. 7 maggiorazione straordinario pendenti in Cassazione;
- n. 3 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. Al riguardo si vedano gli indicatori di crisi riportati in precedente paragrafo della presente relazione.

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. in liquidazione, 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.11 a) Debiti verso controllanti		2.198.829		

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 31.12.2024 risulta stanziato ad apposito fondo l'importo complessivo di € 1.700.000,00, e che i risarcimenti da malpractice relativi all'esercizio 2024, pari a complessivi € 2.956.534, sono stati interamente spesi a conto economico senza intaccare il relativo fondo che continuerà ad essere alimentato anche nei prossimi esercizi, mediante ulteriori sistematici accantonamenti.

Si deve infine evidenziare l'anomalia del dato relativo ai risarcimenti degli esercizi 2023 e 2024, dovuto alla circostanza che in detti esercizi sono state definite controversie parecchio risalenti nel tempo e di rilevante significatività. Si deve in ogni caso far presente che i sinistri da malpractice sono in netto calo.

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).

Si veda in ogni caso quanto rappresentato trattando, in Nota Integrativa, dei Fondi per Rischi ed Oneri.

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 Banca Monte dei Paschi di Siena SpA.

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. I finanziamenti concessi da MPS sono in regolare ammortamento;
- b. Le cessioni di credito pro soluto (ora) in favore di Banca Monte dei Paschi di Siena SpA 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.
- c. I debiti tributari continuano a ridursi costantemente e significativamente essendo passati da € 38,757 mln al 31.12.2019, ad € 36,226 mln al 31.12.2020, ad € 15,981 mln al 31.12.2021, ad € 12,698 mln al 31.12.2022, ad € 8,790 mln al 31.12.2023 e ad € 7,746 al 31.12.2024.

Rischi legati alla gestione dei contenziosi legali

Il contenzioso della Vs. società interessa prevalentemente le seguenti aree: danni medico-sanitari; contenzioso con dipendenti.

Per quanto concerne i rischi legali relativi alla gestione del personale si fa rimando a quanto già rappresentato nella parte introduttiva della presente relazione, in merito agli accordi sindacali sottoscritti sulle questioni mensa e vestizione e volti a prevenire eventuali ulteriori controversie con il personale dipendente.

Relativamente, invece, al giudizio nei confronti della ASL BA promosso da ASTREA, si veda quanto illustrato nella Nota Integrativa, trattando dei Fondi per Rischi ed Oneri. Relativamente ai rischi legati al contenzioso per danni medico-sanitari, si veda quanto già rappresentato nel precedente paragrafo intitolato "*Particolari rischi ed incertezze*".

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 31.12.2024.

Per quanto concerne l'evoluzione prevedibile della gestione, Vi forniamo una sintetica illustrazione delle principali iniziative in fase di valutazione o di prossimo avvio:

- Attivazione dell'ambulatorio privato sociale con un percorso per varie tipologie cardiologiche;
- Avvio dell'attività di Hospice presso la Casa di Cura Santa Rita dopo l'ottenimento del relativo accreditamento che ormai si prospetta come imminente.

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 2024 e destinazione del risultato d'esercizio

Signori soci,

Sottoponiamo alla Vostra approvazione il Bilancio al 31.12.2024 con lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, nonché la relazione sulla gestione, proponendoVi di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio, pari ad € 713.671.

Bari, 12 giugno 2025

Il Consiglio di Amministrazione

(Dott. Andrea PAGANINI)

(Dott. Massimo MIRAGLIA)

(Dott. Diego Montanari)

Il sottoscritto Andrea Paganini, 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)

Agli azionisti della CBH Città di Bari Hospital S.p.A.

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della CBH Città di Bari Hospital S.p.A. ("Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI E DEL 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

Il 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.

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

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

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

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

RICHIAMI D'INFORMATIVA

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

1) Debiti

I debiti complessivamente pari ad euro 79.225.035, di cui 9.046.885 oltre l'anno, hanno subito una riduzione rispetto ai debiti iniziali pari ad euro 82.902.239.

Richiamo l'attenzione sulla mutata composizione degli stessi che, principalmente, hanno visto

- una sensibile riduzione dei debiti tributari (euro 1.044.021), dei debiti verso banche (euro 3.500.825) dei debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (euro 1.319.375);
- ed un incremento dei debiti verso fornitori (euro 2.858.659).

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 31/12/2024 la società ha accantonato ai fondi rischi ed oneri la complessiva somma di euro 4.627.177 ripartita in:

- (i) rischi per cause di lavoro (euro 79 K.);
- (ii) rischi sanitari (euro 1,700 mln.);
- (iii) ripristino ambientale (euro 1,348 mln.);
- (iv) rischi su crediti (euro 1,5 mln).

In considerazione dell'entità del contenzioso sanitario, e dell'alea dei potenziali giudizi ad esso relativi, il revisore sensibilizza la società ad effettuare maggiori accantonamenti ai fondi rischi ed oneri, allo scopo di raggiungere l'importo prefissato anche prima del 31.12.2026.

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

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CON IL BILANCIO

Gli Amministratori della CBH Città di Bari Hospital S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della CBH Città di Bari Hospital S.p.A. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della CBH Città di Bari Hospital S.p.A. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a mio giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e-ter), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Andria, 23/giugno/2025

rag. Francesco Todisco

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

Il sottoscritto Andrea Paganini, 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 DEGLI
AZIONISTI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI
ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024 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 2024 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.

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 31.12.2024, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia una perdita di euro 713.671. Il bilancio, nella versione definitiva, è stato messo a nostra disposizione il 12 giugno 2024.

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 datata 23 giugno 2025 contenente un giudizio senza modifica, con due richiami di informativa che non modificano il giudizio.

1. il revisore richiama l'attenzione sui debiti che, principalmente, hanno visto una

sensibile riduzione dei debiti tributari, dei debiti verso banche e dei debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ed un incremento dei debiti verso i fornitori. 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 31.12.2024 la società ha accantonato ai fondi rischi la somma di euro 4.627.177 ripartita in: cause di lavoro per euro 79 K/€; rischi sanitari per euro 1,7 MIO; ripristino ambientale per euro 1,34 MIO; rischi su crediti euro 1,5 MIO. Il giudizio del revisore non contiene rilievi su tale aspetto pur sensibilizzando la società, anche in considerazione dell'entità del contenzioso sanitario e dell'alea dei potenziali giudizi ad esso relativi, di effettuare maggiori accantonamenti ai fondi rischi ed oneri, allo scopo di raggiungere l'importo prefissato (di euro 6 MIO) anche prima del 31.12.2026.

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

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.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni 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 cui all'art. 25-*octies* d. lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte del soggetto incaricato della revisione legale ai sensi e per gli effetti cui all'art. 25-*novies* 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.

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 2024, 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"*.

Inoltre, il Revisore attesta che la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dell'azionista, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

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

La presente relazione è approvata all'unanimità da parte dei componenti del Collegio Sindacale, collegati in video-conferenza.

Il Collegio Sindacale autorizza il Presidente a sottoscrivere la relazione e a trasmetterla tramite posta elettronica alla Società.

Roma, 23 giugno 2025

Per il Collegio Sindacale

Il Presidente

Dott. Guido Del Bue

Il sottoscritto Andrea Paganini, 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.