

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

**CASA DI CURA E DI RIPOSO
SAN LUCA - S.P.A. O IN
BREVE CASA DI
CURA SAN LUCA S.P.A.**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: PECETTO TORINESE TO
STRADA DELLA VETTA 3

Codice fiscale: 01136930011

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Impresa in fase di aggiornamento

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	57
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	63
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI	72

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	PECETTO TORINESE
Codice Fiscale	01136930011
Numero Rea	TORINO 381235
P.I.	01136930011
Capitale Sociale Euro	920.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	44.605	53.692
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	85.424
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	44.605	139.116
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	14.789.114	15.005.527
2) impianti e macchinario	931.313	1.049.532
3) attrezzature industriali e commerciali	780.157	781.808
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	16.500.584	16.836.867
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.475.000	2.475.000
Totale partecipazioni	2.475.000	2.475.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.475.000	2.475.000
Totale immobilizzazioni (B)	19.020.189	19.450.983
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	332.595	351.415
Totale rimanenze	332.595	351.415
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.576.729	2.910.370
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	2.576.729	2.910.370
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.343	41.450
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	62.343	41.450
5-ter) imposte anticipate	366.556	379.607
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.858	32.057
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	21.858	32.057
Totale crediti	3.027.486	3.363.484
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	224.491	412.697
3) danaro e valori in cassa	184	149
Totale disponibilità liquide	224.675	412.846
Totale attivo circolante (C)	3.584.756	4.127.745
D) Ratei e risconti	124.358	113.103
Totale attivo	22.729.303	23.691.831
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	920.400	920.400
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	6.712.664	6.594.835
IV - Riserva legale	190.000	190.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	585.274	635.902
Totale altre riserve	585.274	635.902
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(121.368)	67.201
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	8.286.970	8.408.338
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	2.824.013	2.824.013
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	100.000	100.000
Totale fondi per rischi ed oneri	2.924.013	2.924.013
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	367.839	441.119
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.525.967	1.792.092
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.390.258	5.532.222
Totale debiti verso banche	6.916.225	7.324.314
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.292.500	1.292.500
Totale debiti verso altri finanziatori	1.292.500	1.292.500
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.122	2.653
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	2.122	2.653
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.353.330	2.687.584
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.353.330	2.687.584
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	165.192	189.439
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Totale debiti tributari	165.192	189.439
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.935	194.855
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	161.935	194.855
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.727	22.711
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	31.727	22.711
Totale debiti	10.923.031	11.714.056
E) Ratei e risconti	227.450	204.305
Totale passivo	22.729.303	23.691.831

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.351.551	11.643.802
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	28.552	0
altri	64.966	100.332
Totale altri ricavi e proventi	93.518	100.332
Totale valore della produzione	11.445.069	11.744.134
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.412.247	1.676.336
7) per servizi	4.651.156	4.709.848
8) per godimento di beni di terzi	151.418	201.628
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.626.630	2.676.763
b) oneri sociali	801.927	803.786
c) trattamento di fine rapporto	194.024	232.494
e) altri costi	32.000	0
Totale costi per il personale	3.654.581	3.713.043
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.897	22.415
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	602.264	627.385
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	14.121	15.707
Totale ammortamenti e svalutazioni	641.282	665.507
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.820	(25.830)
14) oneri diversi di gestione	674.633	1.142.137
Totale costi della produzione	11.204.137	12.082.669
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	240.932	(338.535)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9.774	264.009
Totale proventi diversi dai precedenti	9.774	264.009
Totale altri proventi finanziari	9.774	264.009
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	355.148	209.870
Totale interessi e altri oneri finanziari	355.148	209.870
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(345.374)	54.139
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(104.442)	(284.396)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	38.017	28.010
imposte differite e anticipate	(21.091)	(379.607)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.926	(351.597)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(121.368)	67.201

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(121.368)	67.201
Imposte sul reddito	16.926	(351.597)
Interessi passivi/(attivi)	345.374	(54.139)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	240.932	(338.535)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	627.161	649.800
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	14.121	15.707
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	641.282	665.507
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	882.214	326.972
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	18.820	(25.830)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	319.520	1.055.395
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(334.254)	196.799
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(11.255)	60.712
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	23.145	38.521
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(63.251)	32.861
Totale variazioni del capitale circolante netto	(47.275)	1.358.458
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	834.939	1.685.430
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(345.374)	54.139
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(73.280)	36.066
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(418.654)	90.205
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	416.285	1.775.635
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(265.981)	(254.298)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(89.315)
Disinvestimenti	69.614	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	258
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(196.367)	(343.355)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(266.125)	(529.891)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(141.964)	(598.710)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	2
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(408.089)	(1.128.599)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(188.171)	303.681
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	412.697	108.651
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	149	514
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	412.846	109.165
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	224.491	412.697
Danaro e valori in cassa	184	149
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	224.675	412.846
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

PREMESSA

Signori Azionisti/Soci,

il bilancio chiuso al 31/12/2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia una perdita d'esercizio di euro 121.367,89.

Ai sensi dell'art. 2423, primo comma, del Codice civile il Bilancio al 31/12/2023 è costituito dai seguenti documenti:

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Rendiconto Finanziario

Nota Integrativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma, del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;

- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. Il bilancio è redatto in unità di euro.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA, DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma, del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C..

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma, del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, salvo quanto verrà di seguito precisato con riferimento alla contabilizzazione delle quote di ammortamento dell'esercizio a seguito della sospensione degli ammortamenti nel bilancio relativo all'esercizio 2020 in virtù della facoltà offerta dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020.

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per alcune immobilizzazioni tuttora esistenti in patrimonio, sono state eseguite delle rivalutazioni monetarie i cui effetti sono indicati in apposito paragrafo del presente resoconto.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

FACOLTA' DI DEROGA EX ART. 60, COMMI DA 7BIS A 7QUINQUIES, D.L. 104/2020 - ANNO 2020

L'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020, convertito con modificazioni dalla legge n. 126 del 2020 (cd. Decreto Agosto), ha introdotto la possibilità di sospendere gli ammortamenti nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del medesimo decreto (15.8.2020), cioè per l'esercizio 2020.

La Società si è avvalsa di tale facoltà unicamente nell'esercizio 2020 ed ha destinato a riserva indisponibile la somma di euro 635.902,24, corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione della predetta facoltà.

Stante quanto sopra si precisa quanto segue con riferimento al presente bilancio:

- la quota di ammortamento imputata a conto economico al 31.12.2023 è quella che si sarebbe imputata al 31.12.2022 se non si fossero sospesi gli ammortamenti nel 2020;
- sono state imputate a conto economico le quote di ammortamento relative ai beni strumentali acquistati nell'anno 2023;
- sono stati integralmente spesati nell'esercizio i beni strumentali di costo unitario inferiore ad euro 516,46 acquistati nell'anno 2023;
- è stata liberata la riserva indisponibile per euro 117.829,15 - per cui attualmente è pari ad euro 518.073,09 -, corrispondente all'importo delle quote di ammortamento inizialmente sospese che sono state successivamente imputate a conto economico, e si è incrementata la "Riserva Rivalutazione L. 02/2009" per pari importo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendone i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto e/o di produzione, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa, fermo restando quanto precisato con riferimento alla sospensione degli ammortamenti ex art. 60 del D.L. 104/2020.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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

Non vi sono immobilizzazioni immateriali in corso.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, fermo restando quanto precisato con riferimento alla sospensione degli ammortamenti ex art. 60 del D.L. 104/2020.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce.

In ossequio al D.L. 223/06 si precisa che la società ha sempre avuto i valori contabili delle aree-terreni e degli immobili separati; si è sempre effettuato l'ammortamento della sola componente fabbricati, con conseguente allineamento dei valori civilistici e fiscali.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

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

La società si è avvalsa della rivalutazione di cui all'art. 15, comma 16, D.L. 185/2008 convertito nella L. 2/2009, per gli immobili strumentali ammortizzabili già iscritti alla data del 31/12/2007 e riconfermati alla data del 31/12/2008; si è proceduto alla rivalutazione in quanto il valore contabile era oltremodo inferiore al valore di mercato, determinato da specifica perizia di stima asseverata redatta dall'Ing. Antonio Vigliani, all'uopo incaricato.

Ai fini della rivalutazione è stata adottata la tecnica contabile di incremento del solo costo storico; in proposito, si comunica che il valore dei beni rivalutati non eccede il limite individuato in base agli elementi ed ai criteri di cui alla legge 342/2000, espressamente richiamato.

La rivalutazione è stata effettuata ai soli fini civilistici, con evidenziazione delle imposte differite computate direttamente in diminuzione del saldo di rivalutazione e con riferimento unicamente alla categoria dei beni immobili strumentali ammortizzabili.

Gli ammortamenti dei beni rivalutati sono stati effettuati sulla base del costo storico del bene ante rivalutazione. Ricorrendo i presupposti della deroga ex-art. 2423, quarto comma, c.c., si era proceduto, giusta perizia estimativa dell'Ing. Antonio Vigliani del 10 dicembre 2007, alla rivalutazione "volontaria" dei terreni di euro 1.300.000,00 con riferimento appostazione al bilancio al 31 dicembre 2007, come da evidenziazioni degli esercizi passati qui espressamente richiamate.

In proposito si precisa quanto segue:

- il valore iscritto in bilancio non è superiore al valore effettivo del bene rivalutato, con riguardo alla reale possibilità di utilizzazione;
- l'influenza della rivalutazione afferisce un incremento della patrimonialità aziendale;
- la contropartita contabile è rappresentata da apposita posta di patrimonio netto; "riserva di rivalutazione" vincolata a norma di legge.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

La Società non ha ricevuto contributi in conto impianti e/o in conto esercizio erogati dallo Stato, salvo quanto di seguito meglio precisato.

La Società, con riferimento al Contratto di leasing n. 1696791 del 28/10/2019 relativo ad una TAC 64 BANCHI PHILIPS, beneficia dei contributi della Legge Sabatini (Provvedimento MISE di concessione dei contributi del 18/2/2020). Per ogni ulteriore informazione si rinvia al R.N.A..

La Società ha contabilizzato tra i componenti positivi (voce A5 Altri ricavi e proventi) euro 28.552,42 quale contributo in conto esercizio il credito d'imposta energia elettrica per le imprese non energivore così determinato:

- ex art. 6, comma 3, del D.L. 115/2022 relativo al III trimestre 2022 euro 4.813,00;
- ex art. 1, comma 3, del D.L. 144/2022 relativo ad ottobre e novembre 2022 euro 6.145,00;
- ex art. 1 del D.L. 176/2022 relativo a dicembre 2022 euro 3.111,00;
- ex art. 1, comma 2, del L. 197/2022 relativo al I trimestre 2023 euro 11.448,33;
- ex art. 4, commi 2 e 3, del D.L. 34/2023 relativo al II trimestre 2023 euro 3.035,09.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto, conformemente all'art. 2426, primo comma, n. 1), del Codice civile ed al principio contabile OIC 21.

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 della società controllata **POLICLINICO SAN LUCA S.r.l.**, approvato dall'Assemblea ordinaria dei Soci della Società in data 29 aprile 2024, ha evidenziato un utile d'esercizio di euro 278.047,18.

Ai sensi dell'art. 2426, primo comma, n. 3), del Codice civile si precisa che nell'esercizio non vi è stata alcuna perdita durevole di valore dell'immobilizzazione.

Partecipazioni non immobilizzate

Non vi sono partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.

Titoli di debito

Non vi sono titoli di debito.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, determinato al costo medio ponderato puro come per gli esercizi passati.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8), del Codice civile dovrebbero essere rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto i crediti sono di scadenza inferiore ai dodici mesi, o comunque di limitata entità se di scadenza superiore ai dodici mesi; l'effetto temporale è, quindi, irrilevante al fine della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Si precisa che, ai sensi D.Lgs. 139/15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio 2016 che, pertanto, continuano ad essere iscritti al valore nominale - presumibile realizzo.

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate IRES connesse alle perdite fiscali pregresse e del presente esercizio sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi generico per risarcimento danni a terzi.

In conformità con l'OIC 31, par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, l'accantonamento al fondo rischi è stato iscritto tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25, par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25, par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8), del Codice civile dovrebbero essere rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto d'imposta, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Non vi sono attività e passività monetarie in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad €0 (€0 nel precedente esercizio).

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €44.605 (€139.116 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Valore di bilancio	0	0	0	53.692	0	85.424	0	139.116
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	24.897	0	0	0	24.897
Altre variazioni	0	0	0	15.810	0	(85.424)	0	(69.614)
Totale variazioni	0	0	0	(9.087)	0	(85.424)	0	(94.511)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	44.605	0	0	0	44.605
Valore di bilancio	0	0	0	44.605	0	0	0	44.605

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Incrementi di € 15.809,58 per acquisti nuovi software e aggiornamenti.

Sono stati conteggiati nei cespiti di appartenenza i lavori in corso terminati.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono stati ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile, fermo restando quanto precisato con riferimento alla sospensione degli ammortamenti ex art. 60 del D.L. 104/2020. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €16.500.584 (€16.836.867 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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	15.005.527	1.049.532	781.808	0	0	16.836.867
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	7.317	91.739	167.771	0	0	266.827
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	21.075	0	0	21.075
Ammortamento dell'esercizio	223.730	209.958	168.576	0	0	602.264
Altre variazioni	0	0	20.229	0	0	20.229
Totale variazioni	(216.413)	(118.219)	(1.651)	0	0	(336.283)
Valore di fine esercizio						
Costo	18.811.619	5.708.488	4.196.952	0	0	28.717.059
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.022.505	4.777.175	3.416.795	0	0	12.216.475
Valore di bilancio	14.789.114	931.313	780.157	0	0	16.500.584

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Gli incrementi, pari a complessivi euro 266.827,06, sono dovuti per:

- edifici € 7.317,16
- attrezzature ospedaliere € 160.025,50
- attrezzatura generica € 1.638,09
- impianti € 91.739,25
- mobili e arredi € 908,84
- macchine elettroniche ufficio € 5.198,22

I decrementi, pari a complessivi euro 21.074,61, sono dovuti per:

- attrezzature ospedaliere € 12.980,00
- attrezzature generiche € 1.207,90

- macchine elettroniche ufficio € 6.886,71

In ossequio al D.L. 223/06 si precisa che la società ha sempre avuto i valori contabili delle aree-terreni e degli immobili separati; si è sempre effettuato l'ammortamento della sola componente fabbricati, con conseguente allineamento dei valori civilistici e fiscali.

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22), del Codice civile.

La illustrazione sottostante dettaglia le informazioni sopra indicate con riferimento ai singoli contratti in essere.

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

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste allo scopo di rappresentare, seppur in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare.

La società ha in essere un unico contratto:

Contratto 1696791 TAC 64 BANCHI PHILIPS (28/10/2019)

Costo complessivo euro 470.000,00

rate pagate al 31/12/2023 euro 403.561,48

residuo euro 84.293,02

riscatto euro 4.700,00

interessi euro 2.768,90

la quota di ammortamento sarebbe stata di euro 58.750,00

il Fondo di ammortamento sarebbe stato di euro 205.625,00

Beneficia dei contributi della Legge Sabatini (Provvedimento MISE di concessione dei contributi del 18/2/2020)

Per ogni ulteriore informazione si rinvia al R.N.A.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Si segnala che la Società, nel corso del 2016, si era avvalsa della facoltà prevista dal D.Lgs. 139/15 di non applicare il criterio del costo ammortizzato per le posizioni iscritte in bilancio antecedentemente all'esercizio 2016 che, pertanto,

permangono iscritte al valore nominale; in ogni caso si comunica, per eventuali poste di interesse, l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione al fine della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €2.475.000 (€2.475.000 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.475.000	2.475.000
Valore di bilancio	2.475.000	2.475.000
Valore di fine esercizio		
Costo	2.475.000	2.475.000
Valore di bilancio	2.475.000	2.475.000

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5), del Codice civile vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate.

Trattasi di partecipazione pari all'85% del capitale sociale della società **POLICLINICO SAN LUCA S.r.l.** con sede legale in Torino - Via Villa Giusti n. 68/A, codice fiscale: 10214300013 e sede operativa in Carmagnola (TO) - Via Racconigi n. 18, in cui è svolta attività sanitaria nella struttura denominata "Lisa Ambulatorio Polispecialistico e Day Surgery"; valutata al costo d'acquisto e/o sottoscrizione-imputazione.

Il valore di euro 2.475.000,00 è dato:

- dalla partecipazione iscritta di euro 85.000
- dalla rinuncia finanziamento socio nel 2012 di euro 425.000
- dalla rinuncia finanziamento socio nel dicembre 2017 di euro 350.000
- dalla rinuncia finanziamento socio nel giugno 2019 di euro 1.360.000,00
- dall'aumento di capitale sottoscritto il 2.8.2021 di euro 255.000,00

L'incremento del costo della partecipazione 2021 è imputabile alla sottoscrizione in data 2.8.2021 dell'aumento di capitale deliberato dall'assemblea dei soci della società **POLICLINICO SAN LUCA S.r.l.** in data 29.7.2021 per l'importo di euro 255.000,00 in quanto trattasi di partecipazione strategica: in data 28 ottobre 2021 la società **POLICLINICO SAN LUCA S.r.l.** ha acquistato la palazzina in Via Carmagnola n. 18 in cui svolge la propria attività istituzionale al prezzo di € 1.550.000,00 con garanzia 80% del Fondo Centrale.

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 della società controllata **POLICLINICO SAN LUCA S.r.l.**, approvato dall'Assemblea ordinaria dei Soci della Società in data 29 aprile 2024, ha evidenziato un utile d'esercizio di euro 278.047,18.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5), del Codice civile si precisa che non vi sono partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice civile si precisa che l'area geografica dei crediti immobilizzati è l'Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter), del Codice civile si precisa che non vi sono crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2), lettera a), del Codice civile si precisa che non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli

ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 332.595 (€ 351.415 nel precedente esercizio), determinate al costo medio ponderato puro come per gli esercizi passati.

Dettaglio:

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ----- differenza

RIMANENZE			
Medicinali	45.513,00	44.523,91	989,09
Materiali sanitario	37.741,93	39.892,30	-2.150,37
Materiale specifico di chirurgia	166.591,77	171.017,13	-4.425,36
Materiale per laboratorio analisi	27.722,34	28.740,60	-1.018,26
Materiale per radiologia	629,84	2.233,58	-1.603,74
Materiale per esami strumentali	10.969,41	10.663,61	305,80
Materiale monouso per pasti	102,53	36,69	65,84
Cancelleria e stampati	16.101,06	18.408,37	-2.307,31
Materiale per pulizia e servizi igienici	3.312,36	3.213,94	98,42
Ossigeno e gas terapeutici	2.409,93	3.215,67	-805,74
Gas Gpl	3.225,03	3.909,41	-684,38
Combustibile per riscaldamento	16.425,61	23.358,63	-6.933,02
Prodotti igiene per ns addetti pulizie	1.850,59	2.201,56	-350,97
Totale	332.595,40	351.415,40	-18.820,00

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	351.415	(18.820)	332.595
Totale rimanenze	351.415	(18.820)	332.595

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €3.027.486 (€3.363.484 nel precedente esercizio).

I crediti sono esposti al loro valore nominale.

I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al loro valore di presumibile realizzo, diminuito del relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto i crediti sono di scadenza inferiore ai dodici mesi, o comunque di limitata entità se di scadenza superiore ai dodici mesi; l'effetto temporale è, quindi, irrilevante al fine della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Si precisa che, ai sensi D.Lgs. 139/15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio 2016 che, pertanto, continuano ad essere iscritti al valore nominale - presumibile realizzo.

L'analisi delle variazioni dei crediti e relativo fondo risulta come da prospetto.

1) Crediti verso clienti

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ----- differenza

CREDITI VERSO CLIENTI			
Clienti	2.403.054,53	2.573.206,38	-170.151,85
Clienti per fatture da emettere	421.104,23	570.912,26	-149.808,03
Fondo svalutazione crediti	-247.429,50	-233.748,00	-13.681,50
Totale	2.576.729,26	2.910.370,64	-333.641,38

CLIENTI – Trattasi principalmente (euro 2.347.875,44) dei crediti verso l'ASL TO5 per prestazioni sanitarie rese in regime di SSN: a seguito dei pagamenti ricevuti nel 2024 allo stato il credito residua in euro 735.418,44.

CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE – La voce è così composta:

- euro 403.861,71 per fatture emesse nel 2024 alla ASL TO5 per attività SSR resa nel 2023;
- euro 17.242,52 per fatture emesse nel 2024 per prestazioni attività private erogate nel 2023, per complessivi euro 421.104,23.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

La Società nei bilanci chiusi al 31.12.2019 ed al 31.12.2021 aveva fatto accantonamenti specifici per complessivi euro 218.041,00 riferiti a crediti vantati nei confronti dell'ASL TO5 relativi agli anni 2016, 2017 e 2019; pertanto esauritosi il contenzioso il Fondo svalutazione crediti è stato utilizzato nel 2022 per euro 970.014,93, pari alla differenza dell'ammontare di euro 1.188.055,93 e l'accantonamento specifico di euro 218.041,00.

Nell'esercizio 2022 – successivamente all'imputazione a conto economico della predetta perdita su crediti al netto dell'utilizzo del precedente Fondo svalutazione – è stato fatto un accantonamento di euro 15.707,00 riferibile ai residui crediti verso clienti, per cui il Fondo svalutazione crediti al 31.12.2022 è pari ad euro 233.748,00.

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Nell'esercizio 2023 è stato fatto un accantonamento di euro 14.120,80 riferibile ai crediti verso clienti (pari a complessivi euro 2.824.158,76) ed è stato utilizzato il Fondo precedentemente accantonato per euro 439,30, per cui il Fondo svalutazione crediti al 31.12.2023 è pari ad euro 247.429,50 (233.748,00 - 439,30 + 14.120,80).

5 bis) Crediti Tributari

----- 31/12/2023 --- 31/12/2022 ---- differenza

Analisi voci e variazioni

CREDITI TRIBUTARI			
Credito imposta sostitutiva TFR	22.704,48	0,00	22.704,48
Credito IRPEF D.L. 66/14	1.294,52	2.497,64	-1.203,12
Crediti verso Erario IVA	7.743,00	9.621,00	-1.878,00
Crediti verso Erario per I.R.E.S.	18,20	1,75	16,45
Rimborso I.R.A.P.	29.329,00	29.329,00	0,00
Crediti verso Erario per bollo virtuale	1.254,00	0,00	1.254,00
Totale	62.343,20	41.449,39	20.893,81

Si precisa che il credito IVA è quello risultante dalla Dichiarazione annuale IVA 2024 per l'anno d'imposta 2023.

5 ter) Imposte anticipate

----- 31/12/2023 --- 31/12/2022 ---- differenza

Analisi voci e variazioni

IMPOSTE ANTICIPATE			
Crediti per imposte anticipate IRES	366.566,08	379.606,80	-13.040,72
Totale	366.566,08	379.606,80	-13.040,72

Per ulteriori informazioni si rinvia alle indicazioni fornite nella sezione "IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE".

5 quater) Crediti verso altri

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

Analisi voci e variazioni

CREDITI VERSO ALTRI			
Fornitore c/anticipi	18.861,35	292,20	18.569,15
Credito INPS	703,92	25.917,09	-25.213,17
Credito INAIL	2.077,05	3.721,08	-1.644,03
Crediti da rimborsi INPS/INAIL	215,52	215,52	0,00
Verso dipendenti	0,00	1.911,16	-1.911,16
Totale	21.857,84	32.057,05	-10.199,21

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.824.159	0	2.824.159	247.430	2.576.729
Crediti tributari	62.343	0	62.343		62.343
Imposte anticipate			366.556		366.556
Verso altri	21.858	0	21.858	0	21.858
Totale	2.908.360	0	3.274.916	247.430	3.027.486

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.910.370	(333.641)	2.576.729	2.576.729	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.450	20.893	62.343	62.343	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	379.607	(13.051)	366.556			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.057	(10.199)	21.858	21.858	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.363.484	(335.998)	3.027.486	2.660.930	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice civile si precisa che l'area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante è l'Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter), del Codice civile si precisa che non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5), del Codice civile si precisa che non vi sono partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5), del Codice civile si precisa che non vi sono partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €224.675 (€412.846 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	412.697	(188.206)	224.491
Denaro e altri valori in cassa	149	35	184
Totale disponibilità liquide	412.846	(188.171)	224.675

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €124.358 (€113.103 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.063	2.402	6.465
Risconti attivi	109.040	8.853	117.893
Totale ratei e risconti attivi	113.103	11.255	124.358

La composizione della voce è così dettagliata:

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ---- differenza

La composizione della voce è così dettagliata:

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ---- differenza

RATEI ATTIVI:			
Ferie dipendenti	6.464,79	3.963,28	2.501,51
Canoni		60,00	-60,00

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Interessi attivi c/c bancari		39,96	-39,96
Totale ratei attivi	6.464,79	4.063,24	2.401,55
RISCONTI ATTIVI:			
Canoni telefonici	2.542,61	404,11	2.138,50
Canoni: leasing, abbonamenti, noleggi	34.396,50	64.934,75	-30.538,25
Tasse circolaz., premi assicuraz	71.405,06	34.202,70	37.202,36
Varie	9.548,80	9.498,02	50,78
Totale risconti attivi	117.892,97	109.039,58	8.853,39

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8), del Codice civile si precisa che non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'.

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3-bis), del Codice civile si precisa che non vi sono state riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art. 10 della Legge n. 72/1983 si segnalano i seguenti beni nel patrimonio della società sui quali sono state fatte rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici ai sensi dell'art. 2425, comma 3, c.c..

Categoria:

Terreni: euro 1.300.000,00 (Rivalutazione Volontaria)

Edifici:

- L. 576/1975: euro 118.614,67

- L. 72/1983: euro 356.789,93

- L. 413/91: euro 235.852,91

- L. 2/2009: euro 6.169.659,40

Totale rivalutazione edifici: euro 6.880.916,91

Totale rivalutazioni: euro 8.180.916,91

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €8.286.970 (€8.408.338 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	920.400	0	0	0	0	0		920.400
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	6.594.835	0	0	117.829	0	0		6.712.664
Riserva legale	190.000	0	0	0	0	0		190.000
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	635.902	0	0	67.201	117.829	0		585.274
Totale altre riserve	635.902	0	0	67.201	117.829	0		585.274
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	67.201	0	(67.201)	0	0	0	(121.368)	(121.368)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	8.408.338	0	(67.201)	185.030	117.829	0	(121.368)	8.286.970

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	920.400	0	0	0
Riserve di rivalutazione	6.594.835	0	0	0
Riserva legale	190.000	0	0	0
Altre riserve				

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Varie altre riserve	635.902	0	0	0
Totale altre riserve	635.902	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	8.341.137	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		920.400
Riserve di rivalutazione	0	0		6.594.835
Riserva legale	0	0		190.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0		635.902
Totale altre riserve	0	0		635.902
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	67.201	67.201
Totale Patrimonio netto	0	0	67.201	8.408.338

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 7-bis, del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	920.400			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	6.712.664		A B C	5.412.664	608.250	0
Riserva legale	190.000			0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	585.274		E	0	0	0
Totale altre riserve	585.274			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	8.408.338			5.412.664	608.250	0
Residua quota distribuibile				5.412.664		

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'articolo 2427-bis, comma 1, numero 1), lettera b-quater), del Codice si precisa che non vi sono riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Legge n. 2/2009	5.294.835	0	117.829	5.412.664
Altre rivalutazioni				
Altre	1.300.000	0	0	1.300.000
Totale Altre rivalutazioni	1.300.000	0	0	1.300.000
Totale Riserve di rivalutazione	6.594.835	0	117.829	6.712.664

La riserva indisponibile destinata ad accogliere l'ammontare complessivo delle quote di ammortamento sospese nell'esercizio 2020 in applicazione della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 (c. d. Decreto Agosto) di euro 635.902,24 è stata inizialmente alimentata utilizzando la riserva "Riserva Rivalutazione L. 02/2009" per euro 262.924,15.

Poiché nel presente esercizio è stata liberata la riserva indisponibile per euro 117.829,15 - per cui attualmente è pari ad euro 518.073,09 -, corrispondente all'importo delle quote di ammortamento inizialmente sospese che sono state successivamente imputate a conto economico, si è incrementata la "Riserva Rivalutazione L. 02/2009" per pari importo.

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.924.013 (€ 2.924.013 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nell'esercizio non si è proceduto ad alcuno stanziamento ulteriore per rischio generico per risarcimento danni a terzi ritenendo adeguato il fondo preesistente.

FONDO IMPOSTE DIFFERITE

Per rivalutazione del compendio immobiliare ai soli fini civilistici.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI

Non vi sono strumenti finanziari derivati passivi per copertura flussi finanziari attesi.

* * *

In punto contenzioso, espressamente richiamando gli assunti dettagliatamente illustrati nelle Note Integrative degli esercizi precedenti.

Contenzioso Agenzia Entrate

Avviso di accertamento n. T7E030200649/2013 emesso dall'Agenzia delle Entrate per l'annualità 2008; avverso la sentenza favorevole alla società della Commissione Tributaria Regionale, l'Agenzia delle Entrate ricorreva, in data 28.11.2016, in Cassazione; la Vostra società resisteva con controricorso 13.12.2016. Il contenzioso è stato definito nel maggio 2019 con "domanda di definizione agevolata Legge n. 136/2018", con pagamento in n. 20 rate, conclusosi con il pagamento dell'ultima rata in data 13.2.2024.

Contenzioso Amministrativo

Espressamente richiamando quanto già indicato nel bilancio dell'esercizio precedente, pare opportuno ricordare quanto segue.

TAR PIEMONTE – R.G. 841/2018 contro la Regione Piemonte e l'ASL TO5 per l'annullamento della determinazione del Direttore regionale sanità n.349 del 24 maggio 2018 (pubblicata sul b.u.r. del 14 giugno 2018) avente ad oggetto " Valorizzazione economica delle prestazioni sanitarie di Acuzie, Post Acuzie e attività Ambulatoriale (include PS) erogate dai privati accreditati nell'esercizio 2017 e valorizzazione economica delle premialità/penalizzazione per qualità della performance delle prestazioni erogate" nonché della conseguente nota del Direttore dell'ASL TO5 prot.33541 del 24 luglio 2018 avente ad oggetto " Produzione anno 2017" con richiesta di emissione di nota credito di € 412.073 per ricoveri e € 3.967 per attività ambulatoriale. Abbiamo tempestivamente contestato e rifiutato l'emissione delle note credito richieste e contestato nel ricorso - presentato al TAR nei termini - l'erroneità dei calcoli effettuati dalla Regione e dall'ASL TO5. Con ordinanza del 3 maggio 2024 è stata fissata udienza al 13 novembre 2024 per la trattazione nel merito.

TAR PIEMONTE – R.G. 710/2020 contro la Regione Piemonte e l'ASL TO5 per l'annullamento della determinazione del Direttore regionale sanità n. 583 del 11 giugno 2020 (pubblicata su bur 25 giugno 2020) nonché della conseguente nota del Direttore dell'ASL TO5 prot. 28825 del 16 luglio 2020 avente ad oggetto "Produzione anno 2019" con richiesta di emissione di nota credito di € 218.400,83. Abbiamo tempestivamente contestato e rifiutato l'emissione delle note credito richieste e contestato nel ricorso - presentato al TAR nei termini - l'erroneità dei calcoli effettuati dalla Regione e dall'ASL TO5. Siamo in attesa della fissazione dell'udienza di merito.

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €367.839 (€441.119 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	441.119
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(73.280)
Totale variazioni	(73.280)
Valore di fine esercizio	367.839

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €10.923.031 (€11.714.056 nel precedente esercizio).

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto i debiti sono di scadenza inferiore ai dodici mesi.

I debiti verso banche con scadenza oltre l'esercizio maturano interessi passivi a condizione di mercato, rilevati nell'esercizio di competenza, con conseguente non applicabilità del criterio del costo ammortizzato, per irrilevanza al fine della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Si precisa che, ai sensi D.Lgs. 139/15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio 2016 che, pertanto, continuano ad essere iscritti al valore nominale.

Analisi delle variazioni dei DEBITI VERSO BANCHE

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

DEBITI VERSO BANCHE			
Conti correnti passivi	1.525.966,94	1.792.091,79	-266.124,85
Mutui ipotecari	2.891.868,52	3.290.078,12	-398.209,60
Finanziamento con garanzia FCG	1.188.381,26	1.519.564,89	-331.183,63
Finanziamenti bancari	1.242.357,54	722.578,98	519.778,56
Interessi su rate sospese	67.649,87	0,00	67.649,87
Totale	6.916.224,13	7.324.313,78	-408.089,65

Il debito verso banche al 31 dicembre 2023 di complessivi euro 6.916.224,13 riscontra da:

- per euro 2.891.868,52 dalla concessione di mutui, garantiti da iscrizione ipotecaria sull'immobile sociale da parte di primari istituti di credito.
- per euro 1.188.381,26 dalla concessione nel 2021 - in rinegoziazione - di finanziamenti chirografari 72 mesi con preammortamento da parte di primari istituti di credito con Garanzia 80% Fondo Centrale.
- per euro 1.242.357,54 a fronte di finanziamenti bancari non garantiti.
- per euro 1.525.966,94 è rappresentato da scoperto di conti di operatività ordinaria per anticipazioni;
- per euro 67.649,87 per interessi maturati sulle rate sospese nel periodo emergenziale COVID.

Analisi delle variazioni dei DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ----- differenza

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI			
Altri finanziatori	1.292.500,00	1.292.500,00	0,00
Totale	1.292.500,00	1.292.500,00	0,00

Trattasi di finanziamento fruttifero da parte di Soci e di Amministratori, con scadenza rinnovata al 31.12.2024.

Analisi delle variazioni dei DEBITI PER ACCONTI

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

DEBITI PER ACCONTI			
Clienti c/anticipi	2.122,20	2.653,41	-531,21
Totale	2.122,20	2.653,41	-531,21

Analisi delle variazioni dei DEBITI VERSO FORNITORI

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

DEBITI VERSO FORNITORI			
Fornitori vari Italia	1.102.835,36	1.122.814,13	-19.978,77
Fatture da ricevere	1.250.494,71	1.564.770,14	-314.275,43
Totale	2.353.330,07	2.687.584,27	-334.254,20

Analisi delle variazioni dei DEBITI TRIBUTARI

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

DEBITI TRIBUTARI			
Debiti per IRAP	10.007,00	4.573,00	5.434,00
Ritenute d'acconto su retribuzioni	89.752,35	89.804,26	-51,91
Ritenute d'acconto su lav. Autonomi	43.707,47	46.093,80	-2.386,33
Ritenute co.co.co.	12.901,47	13.604,44	-702,97
IVA c/Erario	6.500,48	2.902,97	3.597,51
Debito per definiz. contenzioso pendente	2.315,63	11.578,15	-9.262,52
Debiti vs. Erario per bollo	8,00	40,00	-32,00
IRPEF su TFR	0,00	20.842,58	-20.842,58
Totale	165.192,40	189.439,20	-24.246,80

Si precisa che la voce "IVA c/Erario" accoglie il debito IVA relativo alla liquidazione del mese di dicembre 2023 ed è stato pagato il 15/01/2024.

Analisi delle variazioni dei DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA SOCIALE

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA SOCIALE			

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Enpam debito Fondo Spec. Esterni	7.430,81	16.347,77	-8.916,96
INPS dip e co.co.co.	139.883,66	150.385,22	-10.501,56
CAIMOP	720,00	1.056,00	-336,00
Fondo Pastore	1.292,89	0,00	1.292,89
Fondo Negri	2.511,00	0,00	2.511,00
FASDAC	1.141,62	0,00	1.141,62
Fondo Tesoreria INPS	7.565,11	21.865,04	-14.299,93
Fondo Pensione Intesa San Paolo	456,82	0	456,82
Fondo CAIMOP	933,37	5.200,85	-4.267,48
Totale	161.935,28	194.854,88	-32.919,60

Trattasi dei contributi dipendenti su stipendi del mese di dicembre 2023 su tredicesime e su collaborazioni coordinate e continuative del mese di dicembre 2023, con evidenziazione analitica delle quote di fondo per maggior chiarezza.

Il Fondo Tesoreria INPS rappresenta la residua parte di TFR di competenza 2023, da versarsi all'INPS nell'esercizio successivo, riguardante i dipendenti che hanno scelto di mantenere il TFR in azienda.

Il "Fondo Pensioni Intesa San Paolo" ed il "Fondo CAIMOP" rappresentano la residua parte di TFR di competenza 2023, da versarsi ai rispettivi fondi nell'esercizio successivo, riguardante i dipendenti che hanno scelto di aderire ai Fondi di Previdenza Complementare.

Analisi delle variazioni dei DEBITI VERSO ALTRI

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ----- differenza

DEBITI VERSO ALTRI			
Dividendi da incassare	6.402,34	6.402,34	0,00
Debiti verso Amministratori	238,27	0,00	238,27
Dip.ti c/pignoramenti	5.739,18	1.715,38	4.023,80
Debiti vs. personale	110,46	863,09	-752,63
Debiti vs. creditori diversi	3.482,82	85,40	3.397,42
Professionisti Legge 296/2006	9.529,00	7.420,00	2.109,00
Creditori vari	6.224,50	6.224,50	0,00
Totale	31.726,57	22.710,71	9.015,86

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	7.324.314	-408.089	6.916.225
Debiti verso altri finanziatori	1.292.500	0	1.292.500
Acconti	2.653	-531	2.122
Debiti verso fornitori	2.687.584	-334.254	2.353.330
Debiti tributari	189.439	-24.247	165.192
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	194.855	-32.920	161.935
Altri debiti	22.711	9.016	31.727
Totale	11.714.056	-791.025	10.923.031

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	7.324.314	(408.089)	6.916.225	1.525.967	5.390.258	2.810.993
Debiti verso altri finanziatori	1.292.500	0	1.292.500	0	1.292.500	0
Acconti	2.653	(531)	2.122	2.122	0	0
Debiti verso fornitori	2.687.584	(334.254)	2.353.330	2.353.330	0	0
Debiti tributari	189.439	(24.247)	165.192	165.192	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	194.855	(32.920)	161.935	161.935	0	0
Altri debiti	22.711	9.016	31.727	31.727	0	0
Totale debiti	11.714.056	(791.025)	10.923.031	4.240.273	6.682.758	2.810.993

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice civile si precisa che l'area geografica dei debiti è l'Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice civile qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali.

I seguenti contratti di mutuo sono assistiti da ipoteca; più precisamente:

- mutuo fondiario stipulato il 7 giugno 2005 per euro 3.500.000,00, debito residuo al 31.12.2023 di euro 80.874,26, garanzia ipotecaria euro 5.250.000,00;
- mutuo stipulato il 9 giugno 2011 per euro 3.280.000,00, debito residuo al 31.12.2023 di euro 1.442.468,97, garanzia ipotecaria euro 6.560.000,00.
- mutuo stipulato il 9 dicembre 2019 per euro 1.500.000,00, debito residuo al 31.12.2023 di euro 1.368.525,29, garanzia ipotecaria euro 3.000.000,00.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter), del Codice civile si precisa che non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 19-bis), del Codice civile si precisa che i finanziamenti effettuati dai Soci e dagli Amministratori alla Società ammontano ad euro 1.292.500,00, come precedentemente evidenziato illustrando i DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI, e sono fruttiferi.

Ristrutturazione del debito

Nell'esercizio corrente la società non ha attivato alcuna operazione di ristrutturazione del debito.

La seguente tabella evidenzia la suddivisione del debito in funzione della natura del creditore:

	Debiti ristrutturati scaduti	Debiti ristrutturati non scaduti	Altri debiti	Totale debiti	% Debiti ristrutturati	% Altri debiti
Debiti verso fornitori	0	0	2.353.330	2.353.330	0	100,00
Debiti verso banche	0	0	6.916.225	6.916.225	0	100,00
Debiti verso altri finanziatori	0	0	1.292.500	1.292.500	0	100,00
Debiti tributari	0	0	165.192	165.192	0	100,00
Debiti verso istituti di previdenza	0	0	161.935	161.935	0	100,00
Totale	0	0	10.889.182	10.889.182	0	100,00

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €227.450 (€204.305 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	180.588	32.632	213.220
Risconti passivi	23.717	(9.487)	14.230
Totale ratei e risconti passivi	204.305	23.145	227.450

Analisi della variazione dei ratei e risconti passivi

..... 31/12/2023 31/12/2022 differenza

RATEI PASSIVI			
Interessi passivi c/c-commissioni c/c	18.399,57	7.618,68	10.780,89
Canoni	14,00	14,00	0,00
Interessi passivi finanziamenti soci	77.550,00	64.142,06	13.407,94

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Straordinari dipendenti	15.232,11	11.306,84	3.925,27
Ferie – banca ore + 14° dipendenti	54.615,63	56.790,85	-2.175,22
Conguaglio polizze	36.317,27	29.300,13	7.017,14
Varie	11.091,69	10.190,42	901,27
Oneri di competenza	0,00	1.225,14	-1.225,14
Totale ratei passivi	213.220,27	180.588,12	32.632,15

RISCONTI PASSIVI			
Contributo L. Sabatini 2020	14.230,27	23.717,11	-9.486,84
Totale risconti passivi	14.230,27	23.717,11	-9.486,84

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività accessoria, in via residuale, è costituita dalle operazioni che generano componenti reddituali conseguenti all'attività principale.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10), del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività.

L'ammontare dei ricavi, valutato ai sensi dell'art. 2425 del Codice civile, viene di seguito ripartito secondo categorie di attività, non essendo significativa la ripartizione per aree geografiche.

----Categorie di attività ----- 31/12/2023 -----31/12/2022 ---- differenza

Ricavi da degenze SSN:

RICAVI DA DEGENZE SSN			
- Ricoveri Medicina	1.593.186,00	1.676.697,81	-83.511,81
- Ricoveri Chirurgia – Ginecologia – Urologia	7.452.164,94	7.737.344,98	-285.180,04
Totale ricoveri SSN	9.045.350,94	9.414.042,79	-368.691,85
Prestazioni ambulatoriali + C.A.C. SSN	1.422.248,73	1.333.589,59	88.659,14
Totale SSN	10.467.599,67	10.747.632,38	-280.032,71
Degenza privati	292.032,41	144.920,20	147.112,21
Ambulatoriali privati	591.918,77	751.248,95	-159.330,18
Totale PRIVATI	883.951,18	896.169,15	-12.217,97
Totale ricavi delle vendite e prestazioni	11.351.550,85	11.643.801,53	-292.250,68

Le prestazioni sanitarie in regime di ricovero ed ambulatoriale sono state effettuate, come negli esercizi precedenti, nei confronti di pazienti provenienti dal SSN e privati. L'attività SSR è stata svolta nei limiti del contratto / budget conosciuto in corso d'anno ed è stata integralmente riconosciuta dalla Regione con DD n. 235 del 3/04/2024 e dall'ASL TO5 con prot. 22696 del 22/04/2024.

La valorizzazione delle attività SSR è in base alle tariffe regionali in vigore, che risalgono al 2013.

5 - Altri ricavi e proventi

----- 31/12/2023----- 31/12/2022 ----- differenza

ALTRI RICAVI E PROVENTI			
Contributi c/esercizio	28.552,42	0,00	28.552,42
Ricavi gestioni diverse	61.989,25	83.315,27	-21.326,02
Sopravvenienze e ricavi diversi	2.976,67	17.016,64	-14.039,97
Totale	93.518,34	100.331,91	-6.813,57

Ricavi Gestioni diverse

Trattasi di complessivi euro 61.989,25 così suddivisi:

- rimborso buoni pasto dipendenti /accompagnatori € 12.523,00
- addebito bollo virtuale € 6.330,00
- addebito bollo fatture elettroniche € 46,00
- addebito tenuta contabilità al Policlinico San Luca Srl € 42.000,00
- vari € 1.090,25

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10), del Codice civile si precisa che l'area geografica dei ricavi è l'Italia.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €93.518 (€ 100.332 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	0	28.552	28.552
Altri			
Plusvalenze di natura non finanziaria	100	-100	0
Sopravvenienze e insussistenze attive	16.917	-13.940	2.977

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Altri ricavi e proventi	83.315	-21.326	61.989
Totale altri	100.332	-35.366	64.966
Totale altri ricavi e proventi	100.332	-6.814	93.518

Contributi in conto esercizio

La Società ha contabilizzato tra i componenti positivi (voce A5 Altri ricavi e proventi) euro 28.552,42 quale contributo in conto esercizio il credito d'imposta energia elettrica per le imprese non energivore così determinato:

- ex art. 6, comma 3, del D.L. 115/2022 relativo al III trimestre 2022 euro 4.813,00;
- ex art. 1, comma 3, del D.L. 144/2022 relativo ad ottobre e novembre 2022 euro 6.145,00;
- ex art. 1 del D.L. 176/2022 relativo a dicembre 2022 euro 3.111,00;
- ex art. 1, comma 2, del L. 197/2022 relativo al I trimestre 2023 euro 11.448,33;
- ex art. 4, commi 2 e 3, del D.L. 34/2023 relativo al II trimestre 2023 euro 3.035,09.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022---- differenza

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI			
Medicinali	189.317,21	189.094,59	222,62
Materiale sanitario	108.966,70	114.660,52	-5.693,82
Materiale per chirurgia	656.455,96	894.400,22	-237.944,26
Materiale per laboratorio analisi	167.427,43	172.503,28	-5.075,85
Materiale per radiologia	4.865,41	11.134,36	-6.268,95
Materiale per esami strumentali	34.330,97	20.013,75	14.317,22
Materiali monouso per pasti	528	406,68	121,32
Cancelleria e stampati	33.914,13	28.836,43	5.077,70
Materiali per pulizie e servizi igienici	20.011,36	18.249,82	1.761,54
Ossigeno e gas terapeutici	32.338,91	27.788,62	4.550,29
Gas GPL	1.243,70	1.793,65	-549,95
Materiali di consumo	10.404,06	7.998,97	2.405,09
Combustibile riscaldamento	106.802,64	139.802,95	-33.000,31
Beni di costo inf. 516,46€	45.640,61	49.652,37	-4.011,76

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Totale	1.412.247,09	1.676.336,21	-264.089,12
--------	--------------	--------------	-------------

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €4.651.156 (€4.709.848 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	3.574.748	-82.879	3.491.869
Spese di manutenzione e riparazione	179.708	11.918	191.626
Compensi agli amministratori	306.741	-251	306.490
Compensi a sindaci e revisori	38.870	0	38.870
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	59.859	58.475	118.334
Altri	549.922	-45.955	503.967
Totale	4.709.848	-58.692	4.651.156
	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	3.574.748	-82.879	3.491.869
Spese di manutenzione e riparazione	179.708	11.918	191.626
Compensi agli amministratori	306.741	-251	306.490
Compensi a sindaci e revisori	38.870	0	38.870
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	59.859	58.475	118.334
Altri	549.922	-45.955	503.967
Totale	4.709.848	-58.692	4.651.156

Costi per servizi industriali

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 --- differenza

COSTI PER SERVIZI INDUSTRIALI			
Prestazioni medici	2.335.192,08	2.442.387,62	-107.195,54
Altri collaboratori	311.181,50	329.233,32	-18.051,82
Smaltimento rifiuti speciali	40.515,51	44.133,41	-3.617,90
Servizio ristorazione degenti e dip	221.865,96	190.439,88	31.426,08
Esami di laboratorio e strum. esterni	156.138,75	153.155,84	2.982,91
Banca del sangue	34.372,50	42.781,58	-8.409,08
Banca della cute	24.049,51	24.427,52	-378,01
Servizio ambulanza	2.094,90	2.500,80	-405,90
Energia ed illuminazione	166.300,02	165.047,56	1.252,46
Acqua	17.030,41	17.002,60	27,81
Spese trasporto	2.494,98	3.313,94	-818,96
Servizio pulizia e disinfestazione	2.720,00	1.612,50	1.107,50
Servizio lavanderia	57.452,43	55.427,10	2.025,33

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Sicurezza radiologia e impianti	74.062,39	34.883,64	39.178,75
Servizi vari	46.397,69	68.400,27	-22.002,58
Totale	3.491.868,63	3.574.747,58	-82.878,95

Manutenzione esterna

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

MANUTENZIONE ESTERNA			
Spese manutenz.edifici	13.827,90	17.232,00	-3.404,10
Spese manutenz.impianti	45.499,23	53.054,84	-7.555,61
Spese manutenz.attrezz.spec. ospedal	88.178,12	73.274,92	14.903,20
Spese manutenz.attrezz.generica	11.482,72	6.612,10	4.870,62
Spese manutenz.macchine uff.elettron	9.021,39	8.084,75	936,64
Spese manutenz.autovetture	148,11	298,71	-150,60
Spese manutenz. ascensori	16.352,38	13.151,22	3.201,16
Spese manutenz. parco e giardino	7.116,37	7.999,09	-882,72
Totale	191.626,22	179.707,63	11.918,59

Servizi commerciali

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

SERVIZI COMMERCIALI			
Spese promozionali/rappres.	12.010,65	6.566,99	5.443,66
Inserzioni/pubblicità	1.750,00	3.622,66	-1.872,66
Totale	13.760,65	10.189,65	3.571,00

Servizi amministrativi

----- 31/12/2023 ---- 31/12/2022 ---- differenza

SERVIZI AMMINISTRATIVI			
Spese telefoniche e telegrafiche	37.664,64	32.708,75	4.955,89
Spese postali	4.656,40	4.747,05	-90,65
Spese bancarie	43.320,22	32.832,72	10.487,50
Assicurazioni	291.189,81	275.275,85	15.913,96
Emolumento amm.ri	269.000,00	271.000,00	-2.000,00
Contributi Co.Co.Co	37.426,92	35.680,76	1.746,16
Emolumento collegio sindacale	38.870,16	38.870,00	0,16
Prestazioni professionali in genere	127.046,24	175.834,31	-48.788,07
Servizi vari	72.952,10	57.574,25	15.377,85
Archiviazione documenti	21.630,35	17.806,91	3.823,44
Rimborso spese dipendenti	1.575,83	232,25	1.343,58
Corsi di formazione e aggiornamento	8.568,00	2.640,00	5.928,00
Totale	953.900,67	945.202,85	8.697,82

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

RIEPILOGO COSTI DI PRODUZIONE PER SERVIZI:

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022----- differenza

RIEPILOGO COSTI DI PRODUZIONE PER SERVIZI			
Costi per servizi industriali	3.491.868,63	3.574.747,58	-82.878,95
Costi per manutenzioni esterne	191.626,22	179.707,63	11.918,59
Costi per servizi commerciali	13.760,65	10.189,65	3.571,00
Costi per servizi amministrativi	953.900,67	945.202,85	8.697,82
Totale	4.651.156,17	4.709.847,71	-58.691,54

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 151.418 (€201.628 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Canoni di leasing beni mobili	169.961	-42.647	127.314
Altri	31.667	-7.563	24.104
Totale	201.628	-50.210	151.418

Costi per godimento beni di terzi

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 --- differenza

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
Noleggi	24.104,20	31.666,89	-7.562,69
Leasing	127.314,48	169.961,44	-42.646,96
Totale	151.418,68	201.628,33	-50.209,65

Costi per il personale

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ---- differenza

COSTI PER IL PERSONALE			
Stipendi	2.626.629,73	2.676.762,55	-50.132,82
Oneri sociali	801.926,91	803.785,96	-1.859,05
Trattamento di fine rapporto	194.023,70	232.493,95	-38.470,25
Premi welfare dipendenti	32.000,00	0,00	32.000,00
Totale	3.654.580,34	3.713.042,46	-58.462,12

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €674.633 (€ 1.142.137 nel precedente esercizio).

v.2.14.1

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Oneri diversi di gestione

----- 31/12/2023 ----- 31/12/2022 ----differenza

ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
CCIAA e diritti camerali	1.913,62	0,00	1.913,62
cancelleria, libri e riviste	952,71	1.300,79	-348,08
concessioni governative	2.842,46	3.972,37	-1.129,91
tasse automezzi	31,95	31,95	0,00
esercizio automezzi	2.191,12	2.872,18	-681,06
tasse deducibili	50.281,27	43.418,37	6.862,90
tasse indeducibili	1.000,00	0,00	1.000,00
IMU	48.589,74	48.589,74	0,00
IVA indetraibile pro rata	454.898,60	523.983,52	-69.084,92
valori bollati	3.404,00	704,00	2.700,00
minusvalenze patrimoniali	841,37	0,00	841,37
sopravvenienze passive	73.046,10	25.064,43	47.981,67
perdite su crediti	0,00	425.722,06	-425.722,06
donazioni	7.000,00	7.000,00	0,00
abbuoni, sconti e altri	368,02	-32,69	400,71
costi indeducibili	3.709,10	3.465,87	243,23
contributi associativi	10.845,64	20.010,65	-9.165,01
multe, penali, sanzioni	2.099,15	338,49	1.760,66
Spese varie	115,50	2.841,74	-2.726,24
Bollo fatture elettroniche	46,00	58,00	-12,00
Bollo virtuale	6.330,00	11.186,00	-4.856,00
Transazioni/contenziosi	4.126,52	21.610,00	-17.483,48
Totale	674.632,87	1.142.137,47	-467.504,60

Con riferimento alle sopravvenienze passive, si precisa che l'ammontare di euro 73.046,10 è così determinato:

- euro 34.141,68 minori imposte anticipate relative all'esercizio 2022;
- euro 4.900,56 differenze di retribuzione dipendenti anni precedenti;
- euro 4.012,20 per fatture fornitori arrivate tardivamente;
- euro 29.989,91 interessi su rate sospese mutui anni 2020 2021 e 2022,
- euro 1,75 credito IRES anno 2022 non riportabile perché inferiore a 12 euro.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Diritti camerali	0	1.914	1.914
Sopravvenienze e insussistenze passive	25.064	47.982	73.046
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	841	841
Altri oneri di gestione	1.117.073	-518.241	598.832

Totale	1.142.137	-467.504	674.633
---------------	-----------	----------	---------

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 11), del Codice civile si precisa che non vi sono proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 12), del Codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari" di cui all'art. 2425, comma 1, n. 17), del Codice civile:

Proventi e oneri finanziari

----- 31/12/2023 --- 31/12/2022 ----- differenza

PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
interessi attivi bancari	286,62	71,25	215,37
interessi attivi diversi	0,00	254.450,86	-254.450,86
proventi finanziari diversi L. Sabatini	9.486,84	9.486,84	0,00
Totale proventi	9.773,46	264.008,95	-254.235,49
interessi passivi diversi	77.550,00	64.142,06	13.407,94
interessi passivi bancari	238.432,86	144.627,53	93.805,33
interessi passivi verso Erario	1.016,17	122,17	894,00
interessi passivi indeducibili	488,70	978,18	-489,48
interessi rate sospese	37.659,96	0,00	37.659,96
Totale oneri	355.147,69	209.869,94	145.277,75
Totale proventi meno oneri	-345.374,23	54.139,01	-399.513,24

Utili e perdite su cambi

Non vi sono utili o perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13), del Codice civile si precisa che non vi sono stati ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13), del Codice civile si precisa che non vi sono stati costi di entità o incidenza eccezionali.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Si precisa che è stato contabilizzato il solo l'importo dell'IRAP dell'esercizio poiché non vi è IRES dovuta stante il risultato fiscale negativo dell'esercizio.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Nell'esercizio sono state rilevate imposte anticipate.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	0	0	0	21.091	
IRAP	38.017	0	0	0	
Totale	38.017	0	0	21.091	0

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

La voce "Crediti per imposte anticipate" è stata incrementata nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 in quanto sono state rilevate attività per imposte anticipate IRES connesse alle perdite fiscali degli anni d'imposta precedenti e dell'anno d'imposta 2022.

Le perdite fiscali sono le seguenti:

- perdita fiscale anno 2020 euro 316.467,00;
- perdita fiscale anno 2021 euro 19.254,00
- perdita fiscale anno 2022 euro 1.245.974,00,
- residuo perdita da riportare euro 1.581.695,00.

IRES al 24% su euro 1.581.695,00 = euro 379.606,80 al 31.12.2022.

Al momento della trasmissione telematica della dichiarazione fiscale mod. Redditi 2023 SC, facendo gli ultimi controlli, ci si è accorti che la perdita fiscale effettivamente riportabile agli esercizi successivi ammonta ad euro 1.439.438,00 in luogo degli indicati euro 1.581.695,00, ragion per cui nel bilancio chiuso al 31.12.2022 le imposte anticipate IRES sono state erroneamente calcolate su una perdita fiscale maggiore di quella effettiva di euro 142.257,00 ($1.581.695,00 - 1.439.438,00 = 142.257,00$).

Si è considerato tale errore "non rilevante" alla luce del Principio contabile OIC 29 in quanto da solo non è in grado di influenzare le decisioni del lettore del bilancio. Si precisa altresì che la correzione di un "errore non rilevante" deve essere contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.

Per tali ragioni nell'esercizio chiuso al 31.12.2023 sono state stornate le imposte anticipate IRES connesse al precedente periodo d'imposta erroneamente imputate: tale storno ha comportato la rilevazione di una sopravvenienza passiva di euro 34.141,68 (pari al 24% di euro 142.257,00) ed il decremento per pari importo dei "Crediti per imposte anticipate".

Il Principio contabile OIC 29 non richiede alcuna specifica indicazione in Nota integrativa in caso di "errore non rilevante": ciononostante si precisa che l'utile dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, se si fossero correttamente rilevate le imposte anticipate IRES, sarebbe stato di euro 33.058,91 in luogo di euro 67.200,59.

Nel presente bilancio sono state imputate imposte anticipate IRES pari ad euro 21.090,96, connesse alla perdita fiscale dell'anno d'imposta 2023 pari ad euro 87.879,00 ($87.879,00 \times 24\% = 21.090,96$).

Residuano pertanto al 31.12.2023:

- perdita fiscale da riportare euro 1.527.317,00 ($1.439.438,00 + 87.879,00 = 1.527.317,00$);
- IRES al 24% su euro 1.527.317,00 = euro 366.566,08 al 31.12.2023 (Crediti per imposte anticipate);
- "Crediti per imposte anticipate" pari ad euro 366.566,08 ($379.606,80 - 34.141,68 + 21.090,96 = 366.566,08$).

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio, nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato, si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione del principio contabile OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15), del Codice civile di seguito vengono riportate le informazioni concernenti il personale.

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

Numero medio dei dipendenti

Dettaglio per categoria-----	Esercizio 2023-----	Esercizio 2022
Medici.....	1.....	2
Personale socio-sanitario.....	60.....	62
Altri.....	27.....	27
Totale	88.....	91

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

Compensi agli organi sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16), del Codice civile vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci.

Di seguito sono esposti i compensi spettanti all'Organo Amministrativo ed all'Organo di Controllo; si segnala inoltre che la società non ha concesso anticipazioni e crediti ad Amministratori e Sindaci:

- Amministratori euro 269.000,00;
- Sindaci euro 38.870,16.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, numero 16 bis), del Codice civile qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione: l'attività di revisione viene svolta dal Collegio Sindacale, il cui compenso ricomprende tale attività.

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 17), del Codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono le seguenti: alla data di chiusura dell'esercizio, la Società ha emesso nr. 1.770.000 azioni ordinarie di valore nominale pari ad euro 0,52 caduna. Non vi sono altre categorie di azioni.

Titoli emessi dalla società

Titoli emessi dalla società

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 18), del Codice civile si precisa che non vi sono titoli emessi dalla Società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 19), del Codice civile si precisa che non vi sono strumenti finanziari emessi dalla società.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 9), del Codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Impegni

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale:

- impegni relativi ai contratti di leasing in corso, di cui si è detto in precedenza.

Garanzie

Garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale.

Vengono di seguito specificati i beneficiari delle **garanzie rilasciate dalla Società**.

Con riferimento a tali garanzie si precisa quanto segue:

- garanzie con lettere di patronage a favore della società controllata **POLICLINICO SAN LUCA S.r.l.** per euro 300.000,00 per finanziamenti bancari chirografari e per euro 1.240.000,00 per finanziamento (con garanzia 80% Fondo Centrale Garanzia) volto all'acquisto dell'immobile in Carmagnola avvenuto il 28 ottobre 2021 da parte della società controllata;

- garanzie ipotecaria, per mutui già indicati e non scaduti (euro 5.250.000,00 di primo grado per mutuo stipulato il 7.6.2005, euro 6.560.000,00 di secondo grado per mutuo stipulato il 2.6.2011) ed euro 3.000.000,00 di terzo grado per mutuo stipulato il 9.12.2019,
sul compendio immobiliare sociale.

Di seguito sono indicate le **garanzie ricevute da terzi a favore della Società:**

- euro 640.000,00 per 80% garanzia da Fondo Centrale L.662/1996 su finanziamento bancario n. 707295 erogato il 26 febbraio 2021;

- euro 680.000,00 per 80% garanzia da Fondo Centrale L.662/1996 su finanziamento bancario n. 11895193 erogato il 9 luglio 2021;

- euro 470.524,00 complessivi per garanzia da Fondo Centrale per sospensione fino al 31.12.2021 del pagamento rate quota capitale finanziamenti vari istituti bancari.

Passività potenziali

Allo stato non conosciute.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del Codice civile si precisa che non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis), del Codice civile vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate.

Nel corso dell'esercizio 2022 le operazioni intervenute a riferimento sono quelle risultanti dal bilancio e dalle illustrazioni contenute nella presente Nota Integrativa (finanziamenti da soci ed amministratori); in proposito si precisa che le medesime non sono rilevanti e/o atipiche e/o inusuali e sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter), del Codice civile si precisa che non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater), del Codice civile.

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427, comma 1, n. 6-bis), c.c., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Fatti successivi non recepiti nei valori di bilancio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si è manifestato alcun evento che richieda la variazione dei valori di bilancio.

L'attività sanitaria istituzionale è proseguita e prosegue nei primi mesi del 2024 sulla base dell'autorizzazione e dell'accreditamento SSR e del contratto sottoscritto con l'ASL TO5 in data 28/02/2023 per gli anni 2022 e 2023.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 22 quinquies) e 22 sexies), del Codice civile si precisa che la Società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, n. 1), del Codice civile si precisa che non vi sono strumenti finanziari derivati passivi per copertura flussi finanziari attesi.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Informazioni relative a Startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

[Startup ovvero Startup a vocazione sociale]

Spese ricerca e sviluppo ai sensi del D.L. 179/2012

Non vi sono state spese di ricerca e sviluppo ai fini della verifica del requisito di cui all'art. 25, comma 2, lettera h), sub 1), del D.L. 179/2012, per la qualifica di 'start-up innovativa'.

[PMI innovative]

Spese ricerca e sviluppo ai sensi del D.L. 3/2015

Non vi sono state spese di ricerca e sviluppo ai fini della verifica del requisito di cui all'art. 4, comma 1, del D.L. 3/2015, per la qualifica di 'PMI innovativa'.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informazioni ex art. 1 comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1, comma 125-bis, della Legge 124/2017, si precisa quanto segue.

In ogni caso non ricorrono i presupposti per l'indicazione in Nota Integrativa delle sovvenzioni ricevute da Amministrazioni Pubbliche in quanto l'operatività sociale nei confronti del SSR consegue a prestazioni di servizi sanitari "ordinarie" per cui si rientra nella deroga espressamente prevista dal comma 125-bis, che si riporta di seguito:

"125-bis. I soggetti che esercitano le attività di cui all'articolo 2195 del Codice civile pubblicano nelle note integrative del bilancio di esercizio e dell'eventuale bilancio consolidato gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni".

La Società, con riferimento al Contratto di leasing n. 1696791 del 28/10/2019 relativo ad una TAC 64 BANCHI PHILIPS, beneficia dei contributi della Legge Sabatini (Provvedimento MISE di concessione dei contributi del 18/2/2020). Per ogni ulteriore informazione si rinvia al R.N.A..

La Società ha contabilizzato tra i componenti positivi (voce A5 Altri ricavi e proventi) euro 28.552,42 quale contributo in conto esercizio il credito d'imposta energia elettrica per le imprese non energivore così determinato:

- ex art. 6, comma 3, del D.L. 115/2022 relativo al III trimestre 2022 euro 4.813,00;
- ex art. 1, comma 3, del D.L. 144/2022 relativo ad ottobre e novembre 2022 euro 6.145,00;
- ex art. 1 del D.L. 176/2022 relativo a dicembre 2022 euro 3.111,00;
- ex art. 1, comma 2, del L. 197/2022 relativo al I trimestre 2023 euro 11.448,33;
- ex art. 4, commi 2 e 3, del D.L. 34/2023 relativo al II trimestre 2023 euro 3.035,09.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Azionisti/Soci,

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31.12.2023, che si chiude con una perdita d'esercizio pari ad euro 121.367,89, così come Vi è stato presentato.

Vi proponiamo altresì, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies), del Codice civile, di coprire la perdita d'esercizio di euro 121.367,89:

- mediante utilizzo della "Riserva utili a nuovo" per euro 67.200,59;

- mediante utilizzo della riserva "Riserva Rivalutazione L. 02/2009" per la differenza pari ad euro 54.167,30.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società non è tenuta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, non ricorrendone i presupposti.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Signori Azionisti/Soci,

Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Pecetto Torinese, 10 giugno 2024

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente.....Dott.ssa Maria Letizia Baracchi

Amministratore Delegato.....Ing. Germano Pignata

Consigliere.....Dott.ssa Elisa Baracchi

Consigliere.....Sig.ra Claudia Calisto

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Si dichiara che il suesteso bilancio è conforme alle risultanze delle scritture contabili.

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA MARIA LETIZIA BARACCHI, DALL'ING. PIGNATA GERMANO, DALLA DOTTORESSA ELISA BARACCHI E DALLA SIGNORA CLAUDIA CALISTO.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030, INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHIARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31, COMMA 2-QUINQUIES, L. n. 340/2000 CHE LO STATO PATRIMONIALE ED IL CONTO ECONOMICO IN FORMATO XBRL E LA NOTA INTEGRATIVA IN FORMATO XBRL DELLA PRESENTE PRATICA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SEDE SOCIALE.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO DICHIARA, INOLTRE, DI NON AVERE A PROPRIO CARICO PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI OSTATIVI ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la
Camera di Commercio TORINO-TO: aut. n. 9/2000 del 26.09.2000

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Verbale assemblea ordinaria del 26 giugno 2024

Dati Anagrafici	
Sede in	
Codice Fiscale	01136930011
Numero Rea	TORINO381235
P.I.	01136930011
Capitale Sociale Euro	920.400,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA S.p.A.

Sede in Pecetto Torinese – Strada della Vetta 3

Capitale Sociale Euro 920.400 i.v.

Registro Imprese di Torino n° 01136930011

Codice Fiscale: 01136930011

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

Oggi 26 giugno 2024 alle ore 18.00, presso la sede sociale in Pecetto Torinese - Strada della Vetta n° 3, si è riunita l'Assemblea Ordinaria degli Azionisti della società Casa di Cura e di Riposo San Luca S.p.A., per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del Giorno

Deliberazioni di cui all'art. 2364, primo comma, n. 1 2 e 3 del Codice Civile.

Assume la presidenza dell'assemblea, ai sensi dell'art. 8 dello statuto sociale, la dott.ssa Maria Letizia Baracchi, Presidente del Consiglio di Amministrazione, la quale dato atto che:

- la presente assemblea si riunisce entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio ai sensi dell'art. 5 dello statuto sociale in virtù della delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 marzo 2024 di convocare l'assemblea ordinaria chiamata ad approvare il bilancio al 31.12.2023 entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio;
- l'assemblea è stata regolarmente convocata a mezzo di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana Foglio delle inserzioni n. 46 del 18 aprile 2024 avviso n. TX24AAA4430 – a pagamento;
- la presente assemblea si riunisce in prima convocazione;
- è presente l'intero Consiglio di Amministrazione;
- sono presenti i Sindaci dott.ssa Capponago Mariagloria e dott. Raffa Giuseppe, assente giustificato il Sindaco dott.ssa Pizzotti Lidia Maria;
- sono presenti in proprio e/o per delega azionisti per complessive n. 1.702.660 azioni rappresentanti il 96,20 % del capitale sociale,

dichiara

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

l'assemblea validamente costituita ai sensi dell'art. 2366, commi 1 e 2, del Codice Civile per discutere e deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno che tutti i presenti ben conoscono ed accettano, rimossa ogni riserva ed eccezione e, su designazione dell'assemblea, chiama a fungere da segretario il rag. Guido Berardo, che accetta, e dichiara aperta la discussione.

Il rag. Guido Berardo, rappresentante l'azionista Investis Fiduciaria spa (già BIM Fiduciaria e di Revisione S.p.A.) ed Asclepeio S.r.l., chiede che venga omissa la lettura della relazione sulla gestione, della nota integrativa, del bilancio, del rendiconto finanziario e della relazione del Collegio Sindacale, distribuiti a presenti.

Nessuno dei presenti obietta e quindi il Presidente ne omette la lettura e dichiara aperta la discussione.

Prende la parola il Presidente dott.ssa Maria Letizia Baracchi; in specifico illustra l'andamento della gestione sociale relativa all'esercizio 2023 e le prospettive per l'esercizio 2024.

Apertasi la discussione il Presidente risponde alle domande degli intervenuti e fornisce ogni chiarimento richiesto.

Il Presidente, essendo terminata la discussione, mette ai voti l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023 (comprensivo di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa) richiamate le relazioni del Consiglio di Amministrazione sulla gestione e del Collegio Sindacale, unitamente alla destinazione del risultato dell'esercizio.

Dopo esauriente discussione, l'assemblea all'unanimità

delibera

- di approvare il bilancio al 31 dicembre 2023 che si chiude con una perdita d'esercizio pari ad euro 121.367,89 nelle risultanze presentate e la relazione sulla gestione nel testo predisposto dal Consiglio di Amministrazione;
- di coprire la perdita d'esercizio di euro 121.367,89 mediante utilizzo della "Riserva utili a nuovo" per euro 67.200,59 e mediante utilizzo della "Riserva Rivalutazione L. 02/2009" per la differenza pari ad euro 54.167,30;
- di dare ampia e formale manleva agli Amministratori per l'opera prestata in esecuzione del mandato loro conferito.

Il Presidente riprende la parola e fa presente che in punto ai compensi agli amministratori ricorda

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

che l'articolo 10 dello statuto sociale prevede, tra l'altro:

"L'assemblea può determinare un importo complessivo per i compensi-emolumenti, anche sotto forma di partecipazione agli utili e/o di diritto di sottoscrivere azioni e/o di gettoni di presenza e/o di indennità di fine rapporto ovvero di idonee polizze assicurative da corrispondere alla cessazione degli stessi e da accantonarsi in quote annuali, dei membri del Consiglio di Amministrazione e/o dell'Amministratore Unico; tali compensi-emolumenti restano invariati fino a diversa deliberazione dell'assemblea stessa."

Prende la parola il rag. Guido Berardo, in qualità di delegato del socio Asclepeio S.r.l., il quale propone di attribuire ai Consiglieri i seguenti compensi-emolumenti lordi annui per gli esercizi 2024/2025, oltre contributi di legge, frazionabili in corso d'anno, come segue :

- al Presidente dottoressa Maria Letizia Baracchi euro 200.000,00 (duecentomila/00), comprensivo dell'attività svolta anche come Responsabile Amministrativo;
 - al Consigliere ingegnere Germano Pignata euro 72.000,00 (settantaduemila/00) per l'esercizio 2024 comprensivo anche dell'attività svolta come Direttore Generale dal 1.7.2024 al 31.12.2024; per l'esercizio 2025 euro 120.000,00 (centoventimila/00) comprensivo dell'attività svolta come Direttore Generale nel 2025;
 - al Consigliere dottoressa Elisa Baracchi euro 24.000,00 (ventiquattromila/00);
 - al Consigliere signora Claudia Calisto euro 24.000,00 (ventiquattromila/00);
- attribuire a tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione un gettone di presenza per ogni riunione consiliare e/o assembleare ammontante a euro 250,00 (duecentocinquanta/00) lordi.
L'assemblea, astenuti di volta in volta gli interessati, all'unanimità

delibera

di attribuire ai Consiglieri i seguenti compensi-emolumenti lordi annui, oltre contributi di legge, frazionabili in corso d'anno, per gli esercizi 2024/2025:

- al Presidente dottoressa Maria Letizia Baracchi euro 200.000,00 (duecentomila/00), comprensivo dell'attività svolta anche come Responsabile Amministrativo;
- al Consigliere ingegner Germano Pignata euro 72.000,00 (settantaduemila/00) per l'esercizio 2024 comprensivo anche dell'attività svolta come Direttore Generale dal 1.7.2024 al 31.12.2024; per l'esercizio 2025 euro 120.000,00 (centoventimila/00)

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

comprensivo dell'attività svolta come Direttore Generale nel 2025;

- al Consigliere dottoressa Elisa Baracchi euro 24.000,00 (ventiquattromila/00);
- al Consigliere signora Claudia Calisto euro 24.000,00 (ventiquattromila/00);

– attribuire a tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione un gettone di presenza per ogni riunione consiliare e/o assembleare ammontante a euro 250,00 (duecentocinquanta/00) lordi.

Il Presidente fa' quindi presente che il Collegio Sindacale è scaduto per decorso triennio di carica, con conseguente necessità di procedere alla nomina dell'organo di controllo.

Prende la parola il rag. Guido Berardo, rappresentante l'azionista Investis Fiduciaria spa (già BIM Fiduciaria e di Revisione S.p.A.) ed Asclepeio S.r.l., ed in relazione alla necessità di eleggere il Collegio Sindacale per il prossimo triennio propone la nomina dei seguenti nominativi:

- * dott.ssa **Maria Gloria Capponago**, nata a Milano il 25.06.1956, c.f.: CPP MGL 56H65 F205J, residente in Torino - Corso Chieri n° 88, con studio in Torino – Corso Galileo Ferraris n° 130, revisore ufficiale dei conti, cittadina italiana, a riconferma;
- * dott.ssa **Lidia Maria Pizzotti**, nata ad Asti il 05.11.1968, c.f.: PZZ LMR 68S45 A479E, residente in Asti – Via Del Cavallino n° 8, con studio in Asti – Via Del Cavallino n° 8, revisore ufficiale dei conti, cittadina italiana, a riconferma;
- * dott. **Giuseppe Raffa**, nato a Torino il 19.04.1961, c.f.: RFF GPP 61D19 L219D, residente in Torino - Corso Turati n° 70, con studio in Torino - Piazza Adriano n° 15, revisore ufficiale dei conti, cittadino italiano, a riconferma;
- * dott. **Domenico Vazzana**, nato a Torino il 23.07.1978, c.f.: VZZ DNC 78L23 L219D, residente in Torino – Via Orvieto n° 16, con studio in Torino – Corso Montevecchio n° 62, revisore ufficiale dei conti, cittadino italiano, a riconferma;
- * dott.ssa **Angela Ferrara**, nata a Torino il 6.4.1971, c.f. FRR NGL 71D46 L219D, residente in Grugliasco (TO) - Via La Salle n° 66, con studio in Collegno (TO) - Viale Gramsci n° 16, revisore ufficiale dei conti, cittadina italiana.

Gli azionisti presenti all'unanimità approvano, nominando per il prossimo triennio e quindi fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2026 il Collegio Sindacale nelle persone dei signori:

- * dott.ssa Maria Gloria Capponago
- * dott.ssa Lidia Maria Pizzotti

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

- * dott. Giuseppe Raffa
- * dott. Domenico Vazzana
- * dott.ssa Angela Ferrara

con nomina a Presidente del Collegio Sindacale della dott.ssa Maria Gloria Capponago e sindaci effettivi la dott.ssa Lidia Maria Pizzotti e il dott. Giuseppe Raffa, con emolumenti forfetari correlati all'ultimo esercizio, e sindaci supplenti il dott. Domenico Vazzana e la dott.ssa Angela Ferrara, e con affidamento, a' sensi di legge e di statuto, al medesimo Collegio Sindacale del controllo contabile con compenso forfetario correlato all'ultimo esercizio.
Null'altro essendovi da deliberare e più nessuno avendo chiesto la parola, il Presidente dichiara chiusa l'assemblea alle ore 19.25, previa stesura, lettura e sottoscrizione per approvazione del presente verbale.

Il Presidente

(dott.ssa Maria Letizia Baracchi)

Il Segretario

(rag. Guido Berardo)

* * *

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA MARIA LETIZIA BARACCHI E DAL RAGIONIERE GUIDO BERARDO.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030, INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHIARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31, COMMA 2-QUINQUIES, L. n. 340/2000 LA CONFORMITA' DEL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SEDE SOCIALE.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la
Camera di Commercio TORINO-TO: aut. n. 9/2000 del 26.09.2000

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Relazione sulla Gestione al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	
Codice Fiscale	01136930011
Numero Rea	TORINO381235
P.I.	01136930011
Capitale Sociale Euro	920.400,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato negativo di € -121.368. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 67.201.

Informative sulla società e sull'attività

La società ha iniziato la propria attività sanitaria di casa di cura privata nel 1969 e il 1° gennaio 1978 ha stipulato la prima convenzione con la regione Piemonte per attività di ricovero ed ambulatoriale a carico del Servizio Sanitario Nazionale.

Con delibera n. 156-21885 del 6 agosto 1997 è stata provvisoriamente accreditata come erogatore del SSR. A seguito delle delibere 1 marzo 2000 n. 68-29557, 4 luglio 2000 n. 32-376, 31 luglio 2000 n. 56-643 e della delibera 22 settembre 2003 n. 26-10460 la Vs. società è stata definitivamente accreditata in fascia A ai sensi della DCR n. 616-3149/2000, con le seguenti unità di degenza:

Unità' di degenza	POSTI LETTO ACCREDITATI	di cui in DAY SURGERY
Medicina generale	23	
Cardiologia	12	
Lungodegenza	10	
Chirurgia generale	26	14
Urologia	13	02
Ostetricia ginecologia	13	04
TOTALE	97	20

Contestualmente il 22 settembre 2003 è stata accreditata:

- in fascia A per l'attività poliambulatoriale comprensiva delle specialità di Cardiologia, Pneumologia, Neurologia, Ostetricia-Ginecologia e Urologia;
- in fascia B per l'attività di diagnostica di laboratorio (laboratorio generale di base) e l'attività di diagnostica per immagini di 1° livello.

Successivamente, con delibera 11 febbraio 2008 n. 12-8171, è stata accreditata in fascia A per l'attività ambulatoriale di Allergologia – Endocrinologia – Dietetica e Nutrizione Clinica - Chirurgia Generale - Chirurgia Vascolare e Angiologia - Gastroenterologia - Chirurgia ed Endoscopia Digestiva - Anestesia.

Da gennaio 2023 è accreditata anche per attività specialistico – ambulatoriale di Radiologia /diagnostica per immagini 1° livello per TAC multidettore 64 banchi.

La Vs. società opera nel settore sanitario quale erogatore autorizzato ed accreditato del SSR piemontese, sottoscrivendo con l'ASL TO5 di riferimento contratti per l'attività SSR sulla base di quanto stabilito dalle delibere regionali di riferimento del settore.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Andamento della gestione

Rilevanti per l'andamento della gestione 2023 sono stati diversi fattori che hanno inciso negativamente:

- l'attività SSR è valorizzata in base alle tariffe regionali che risalgono al luglio 2013 e non sono ancora mai state rivalutate;
- minor valore contrattato dall'ASL nel 2023 per recupero liste attesa rispetto all'anno precedente, motivato con minori risorse regionali disponibili ;
- aumento dei costi del personale a seguito del rinnovo economico CCNL AIOP-ARIS (sottoscritto nell'ottobre 2020) al quale non ha fatto seguito il rimborso regionale del 50% dei maggiori oneri promessi (impegno assunto dalla Conferenza Stato Regioni) né per il 2021 né per il 2022 né per il 2023;
- aumento dei costi dei presidi sanitari, della ristorazione dei degenti, della lavanderia ecc. conseguenti agli aumenti dell'energia;
- peggioramento delle modalità di pagamento degli acconti mensili ASL che si sono ridotti (a parità di valore del budget) dal 95% al 90% di un dodicesimo del budget annuale assegnato e conseguente aumento del costo per interessi passivi a tasso variabile (parametro euribor) sugli anticipi fatture ASL;
- aumento del parametro euribor dei tassi di interesse variabile sugli anticipi fatture ASL e sui mutui-finanziamenti bancari;
- ancora molto limitata l'attività sanitaria privata per ricoveri e ambulatoriale che risente della forte concorrenza delle strutture sanitarie torinesi;
- ancora non utilizzato nel 2023 un reparto di degenza (22 posti letto) per limitazione del budget SSR che più e più volte abbiamo richiesto in Regione e ASL di incrementare, ma senza esito.

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi delle vendite	11.351.551	11.643.802
Produzione interna	28.552	0
Valore della produzione operativa	11.380.103	11.643.802
Costi esterni operativi	6.233.641	6.561.982
Valore aggiunto	5.146.462	5.081.820
Costi del personale	3.654.581	3.713.043
Margine Operativo Lordo	1.491.881	1.368.777
Ammortamenti e accantonamenti	641.282	665.507
Risultato Operativo	850.599	703.270
Risultato dell'area accessoria	(609.667)	(1.041.805)
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	9.774	264.009
Ebit normalizzato	250.706	(74.526)
Risultato dell'area straordinaria	0	0
Ebit integrale	250.706	(74.526)
Oneri finanziari	355.148	209.870
Risultato lordo	(104.442)	(284.396)
Imposte sul reddito	16.926	(351.597)
Risultato netto	(121.368)	67.201

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	(10.733.219)	(11.042.645)
Quoziente primario di struttura	0,44	0,43
Margine secondario di struttura	(758.609)	(852.791)
Quoziente secondario di struttura	0,96	0,96

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2023	31/12/2022
Quoziente di indebitamento complessivo	1,74	1,82
Quoziente di indebitamento finanziario	1,02	1,05

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2023	31/12/2022
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	20.129.945	21.103.728
- Passività Operative	6.006.158	6.462.374
Capitale Investito Operativo netto	14.123.787	14.641.354
Impieghi extra operativi	2.599.358	2.588.103
Capitale Investito Netto	16.723.145	17.229.457
FONTI		
Mezzi propri	8.286.970	8.408.338
Debiti finanziari	8.436.175	8.821.119
Capitale di Finanziamento	16.723.145	17.229.457

Indici di redditività	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto	-1,46 %	0,8 %
ROE lordo	-1,26 %	-3,38 %
ROI	1,1 %	-0,31 %
ROS	2,21 %	-0,64 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO FISSO	19.020.189	19.450.983
Immobilizzazioni immateriali	44.605	139.116
Immobilizzazioni materiali	16.500.584	16.836.867
Immobilizzazioni finanziarie	2.475.000	2.475.000
ATTIVO CIRCOLANTE	3.709.114	4.240.848
Magazzino	332.595	351.415
Liquidità differite	3.151.844	3.476.587
Liquidità immediate	224.675	412.846
CAPITALE INVESTITO	22.729.303	23.691.831
MEZZI PROPRI	8.286.970	8.408.338
Capitale Sociale	920.400	920.400
Riserve	7.366.570	7.487.938
PASSIVITA' CONSOLIDATE	9.974.610	10.189.854
PASSIVITA' CORRENTI	4.467.723	5.093.639
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	22.729.303	23.691.831

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Indicatori di solvibilità	31/12/2023	31/12/2022
Margine di disponibilità (CCN)	(744.379)	(829.074)
Quoziente di disponibilità	83,29 %	83,65 %
Margine di tesoreria	(1.076.974)	(1.180.489)
Quoziente di tesoreria	75,82 %	76,72 %

CONSIDERAZIONI SULL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE SANITARIA

Il contratto per attività sanitaria SSR per l'anno 2021 e 2022 è stato sottoscritto con l'ASL TO5 in data 12 ottobre 2021 sulla base delle regole per l'acquisto di prestazioni sanitarie dagli erogatori privati indicate nella dgr n. 57-3724 del 6 agosto 2021, che si richiama per brevità.

Il contratto per l'anno 2021 e 2022 indica i seguenti valori di budget indistinto:

- residenti regione	€ 9.615.130,00
- residenti extra regione	€ 541.449,54
- Totale budget complessivo	€ 10.156.579,54

L'attività sanitaria principale è quella SSR che è proseguita nel 2022 in prosecuzione del contratto sottoscritto il 12 ottobre 2021 che all'art. 13 punto 1 indica "... il contratto decorre dal 1° gennaio 2021 sino al 31 dicembre 2021. Laddove non risultasse possibile definire le nuove regole prima del 31 dicembre 2021 le presenti disposizioni (al netto delle previsioni specifiche relative alla produzione COVID da parte degli COVID dedicati, di supporto COVID, divenuti COVID) si estenderanno, salvo diversi accordi raggiunti dalla Regione Piemonte con le Associazioni rappresentative degli Erogatori, agli anni 2022 e 2023".

A seguito della **dgr n. 26-5656 del 19 settembre 2022** è stato **sottoscritto in data 28 febbraio 2023 un nuovo contratto con l'ASL TO5 relativo agli anni 2022 e 2023**, il quale, immutati i valori annuali contrattualizzati per il 2022 e 2023 (budget regione € 9.615.130,00 e Fuori regione € 541.449,54) prevede all'art 3 Budget "... eccedenze di produzione a favore di residenti fuori regione saranno riconosciute al termine della procedura di compensazione della mobilità interregionale, nella misura in cui siano valorizzate all'interno della stessa e comunque entro e non oltre il tetto massimo complessivo di spesa regionale per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali fissato in € 713.000,00". Contestualmente sono peggiorate le condizioni di pagamento: gli acconti mensili sono ridotti al 90% di un dodicesimo del budget totale (prima era il 95%) ed il conguaglio del primo semestre è stato limitato al 50% di valore del budget complessivo (mentre prima era il 100% della produzione effettiva erogata).

Altresì è stato sottoscritto con l'ASL TO5 in data 19 maggio 2023 contratto per attività aggiuntiva per recupero liste attesa SSR, per un valore inferiore a quello dell'anno precedente.

Tutta l'attività SSR anno 2023 è stata effettuata nei limiti dei contratti sottoscritti tra la struttura e l'ASL di riferimento, considerando troppo rischioso effettuare prestazioni SSR oltre il valore di contratto ma nei limiti dei 713 milioni di tetto complessivo regionale: scelta prudente considerato che la DD 235 del 3 aprile 2024 "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2023" nella valorizzazione extra budget erogata da alcune strutture nel limite del tetto regionale complessivo di 713 milioni ha disconosciuto ad altre strutture ben 8, 3 milioni di prestazioni a favore dei cittadini piemontesi e 11 milioni a favore di cittadini fuori regione, mentre ha riconosciuto tutta la produzione SSR fatta dalla nostra struttura nel 2023.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Importante ricordare come le tariffe ricoveri ed ambulatoriali SSR risalgano al 2013 e allo stato non via previsione da parte della Regione di aumentarle.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Relativamente all'ambiente, la Società svolge la propria attività nel rispetto delle norme di riferimento.

Relativamente al personale dipendente, fermo restando che la Vostra società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro secondo quanto disposto dalla legislazione in materia, si precisa che nell'esercizio non vi sono state morti sul lavoro né gravi infortuni sul lavoro né vi sono stati addebiti in ordine a malattie professionali.

Non vi sono ulteriori informazioni significative al riguardo.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

La società ha strutturato un adeguato processo di identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 1, del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

Rischio paese

La società non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi di natura macro-economica, di mercato, sociale il cui verificarsi potrebbero determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie: la principale controparte dell'attività della Vs. società è il SSR, di per sé non fallibile, mentre del tutto marginale è l'attività privata con convenzioni dirette con le compagnie assicurative e fondi.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

La società ha posto particolare attenzione all'identificazione, alla valutazione e alla copertura dei rischi finanziari, costituiti principalmente dai rischi di liquidità.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

Nel caso della Vs. Società tale rischio è correlato agli andamenti dei pagamenti da parte del SSR, coperto da anticipi fatture ASL con i principali istituti bancari, con castelletti adeguati alle necessità della Vs. società.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Rischio di tasso d'interesse

I rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi.

L'ultimo mutuo ipotecario è stato stipulato a tasso fisso.

Rischio di cambio

L'attività è svolta esclusivamente in Italia con valuta in euro e non vi è rischio di cambio.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la Vostra Società non ha effettuato attività di ricerca e sviluppo.

Investimenti

Gli investimenti dell'esercizio, pari a complessivi euro 266.827,06, sono dettagliati in nota integrativa e riguardano per lo più attrezzature ospedaliere € 160.025,50 (per l'acquisto di sistema PACS Radiologia – piattaforme elettrochirurgiche - attrezzatura sale operatorie) ed impianti € 91.739,25 (acquisto nuova caldaia riscaldamento e vari).

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento e rapporti con imprese del gruppo

Ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice civile si precisa che la Vostra Società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società od enti.

Con riferimento ai rapporti instaurati con la società controllata (85%) Policlinico San Luca S.r.l., si precisa che le operazioni sono effettuate a condizioni di mercato.

Informazioni relative ai rapporti con imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, n. 2), del Codice civile si precisa che la Vs. Società detiene una partecipazione di controllo pari all'85% del capitale sociale della società POLICLINICO SAN LUCA S.r.l. con sede legale in Torino - Via Villa Giusti n. 68/A, codice fiscale: 10214300013 e sede operativa in Carmagnola (TO) - Via Racconigi n. 18, in cui è svolta attività sanitaria nella struttura denominata "Lisa Ambulatorio Polispecialistico e Day Surgery".

Trattasi di partecipazione strategica del 85%.

Si rinvia per ulteriori dettagli a quanto illustrato in Nota Integrativa. L'assemblea ordinaria dei soci di POLICLINICO SAN LUCA S.r.l. del 24 maggio 2024 ha deliberato la distribuzione integrale ai soci dell'utile di esercizio al 31.12.2023 di € 278.047,18 (la parte di spettanza della nostra società è di € 236.340,10).

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai dall'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del Codice civile si precisa che la Vs. Società non detiene azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Evoluzione prevedibile della gestione

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

L'attività sanitaria principale è quella SSR che prosegue nel 2024; in data 6 marzo 2024 è stato sottoscritto con ASL TO5, in attuazione alla dgr n.17-8103 del 22 gennaio 2024 relativa alle regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie dagli erogatori privati 2024-2026, il contratto per gli anni 2024-2025 e 2026 che indica i seguenti valori di budget indistinto:

SETTING	RESIDENTI REGIONE	RESIDENTI FUORI REGIONE
Specialistica Ambulatoriale	€ 12.280,68	€ 43.723,15
Ricovero Acuzie	€ 9.593.215,65	€ 497.183,36
TOTALI	€ 9.605.496,33	€ 540.906,51
TOTALE COMPLESSIVO		€ 10.146.402,84

Le compensazioni ammesse nell'ambito della stessa struttura sono :

- all'interno del budget regionale da ricovero verso attività ambulatoriale (e non viceversa)
- all'interno del budget extraregionale da ricovero verso attività ambulatoriale e viceversa
- nell'ambito dei budget regionale ed extraregionale, esclusivamente tra medesimi setting assistenziali (ricovero su ricovero e ambulatorio su ambulatorio) o tra ricovero verso ambulatorio (non viceversa) in presenza di economie. In ogni caso l'eccedenza di ricovero regionale è compensabile unicamente in presenza di economie di ricovero extraregionale.

Nonostante la conclamata criticità delle liste di attesa per attività SSR e la disponibilità della nostra Struttura ad aumentare le prestazioni inserendo le prenotazioni nel sovracup regionale, allo stato non vi è ancora stato alcuna disposizione regionale, né accordo integrativo sottoscritto.

Particolare attenzione è posto allo sviluppo dell'attività privata sia pur in forte concorrenza con altre strutture torinesi e limitata dagli aumenti delle compagnie assicurative delle franchigie in capo ai pazienti.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 del Codice civile, si precisa che l'attività della Vs. società è svolta unicamente nella struttura sanitaria ubicata in Pecetto Torinese (TO), strada della Vetta n. 3, e non vi sono sedi secondarie.

Signori Azionisti,

il Consiglio di Amministrazione Vi invita a volere approvare il bilancio al 31.12.2023, la nota integrativa, il rendiconto finanziario e la presente relazione sulla gestione così come Vi sono stati presentati.

Pecetto Torinese, 10 giugno 2024

L'Organo Amministrativo

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente.....Dott.ssa Maria Letizia Baracchi

Amministratore Delegato.....Ing. Germano Pignata

Consigliere.....Dott.ssa Elisa Baracchi

Consigliere.....Sig.ra Claudia Calisto

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

* * *

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA MARIA LETIZIA BARACCHI, DALL'ING. PIGNATA GERMANO,
DALLA DOTTORESSA ELISA BARACCHI E DALLA SIGNORA CLAUDIA CALISTO.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA
SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030,
INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHIARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31,
COMMA 2-QUINQUIES, L. n. 340/2000 LA CONFORMITA' DEL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO
ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SEDE SOCIALE.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la
Camera di Commercio TORINO-TO: aut. n. 9/2000 del 26.09.2000

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Relazione del Collegio Sindacale all'assemblea dei soci

Dati Anagrafici	
Sede in	
Codice Fiscale	01136930011
Numero Rea	TORINO381235
P.I.	01136930011
Capitale Sociale Euro	920.400,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

CASA di CURA e di RIPOSO SAN LUCA S.p.A.

Sede legale Strada della Vetta 3 – 10020 EREMO DI PECETTO (TO)

Capitale Sociale deliberato, sottoscritto e versato € 920.400,00

Registro Imprese di Torino, codice fiscale e partita IVA n. 01136930011– R.E.A. 381235

Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

All'Assemblea degli Azionisti della società Casa di Cura e di Riposo San Luca S.p.A.

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del codice civile sia quelle previste dall'art. 2409-bis del codice civile.

La presente relazione si compone di una prima parte redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010 e di una seconda parte redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile.

Parte prima Relazione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Casa di Cura e di Riposo San Luca (in seguito anche Società), costituito da Stato patrimoniale, Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'organo amministrativo, mentre è nostra responsabilità esprimere un giudizio professionale sul bilancio basato sulla revisione legale svolta.
2. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Casa di Cura e di Riposo San Luca al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.
3. Abbiamo svolto l'attività di revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Nell'ambito della nostra attività di revisione abbiamo verificato:
 - la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale,
 - la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge,
 - la coerenza dei dati riportati nella Nota integrativa rispetto alle evidenze del bilancio d'esercizio e la conformità della stessa alle norme di legge.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

4. I nostri controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.
La revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo.
Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge e per i quali abbiamo rilevato la sostanziale confrontabilità con i valori del bilancio al 31 dicembre 2022, si fa riferimento alla relazione emessa in data 13 giugno 2023.
5. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo, mentre è nostra competenza l'espressione del giudizio di coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010; a tal fine, il Collegio Sindacale ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B. A nostro giudizio la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e) del D. Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del codice civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
 - abbiamo partecipato alle Assemblee degli azionisti e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;
 - abbiamo preso atto, mediante periodici incontri, dell'attività svolta dall'Organismo di Vigilanza della Società e scambiato con tale organo le opportune informazioni ai fini dello svolgimento dei reciproci compiti;
 - abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni aziendali e l'esame della documentazione ricevuta.

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

In relazione alle attività sopra illustrate il Collegio Sindacale non ha rilevato alcuna eccezione e/o criticità da segnalare.

3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla Società. In particolare, rimandiamo alla Relazione sulla gestione e alla Nota integrativa per la descrizione delle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale poste in essere dalla Società. A nostro avviso, le attività poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali. L'organo amministrativo, ha illustrato in maniera adeguata le principali operazioni, comprese quelle effettuate con parti correlate, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle operazioni e ai loro effetti economici.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile, né sono pervenuti esposti di alcun genere.
6. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
7. Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023: per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010, rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.
8. L'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato a norme di legge ai sensi dell'art. 2423, 4° comma, del codice civile.
9. I criteri di valutazione adottati per il bilancio al 31 dicembre 2023 risultano coerenti con quelli adottati per gli esercizi precedenti, considerate le precisazioni riportate nell'apposito paragrafo della Nota integrativa.
10. Gli impegni, le garanzie e le passività potenziali risultano adeguatamente illustrati in Nota integrativa.
11. Lo stato patrimoniale evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 121.368 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	22.729.303
Passività	Euro	14.442.333
Patrimonio netto (escluso risultato di esercizio)		8.408.338
	Euro	
Perdita d'esercizio	Euro	(121.368)

Il Conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	11.445.069
---	------	------------

CASA DI CURA E DI RIPOSO SAN LUCA SPA

Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(11.204.137)
Differenza	Euro	240.932
Proventi e oneri finanziari	Euro	(345.374)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	(104.442)
Imposte sul reddito	Euro	(16.926)
Perdita d'esercizio	Euro	(121.368)

12. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di menzione nella presente relazione.

13. Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio Sindacale propone all'Assemblea di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'organo amministrativo e concorda con la destinazione del risultato d'esercizio proposta dall'organo amministrativo e riportata in Nota integrativa.

Torino, 11 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

dott.ssa Mariagloria Capponago

dott. Giuseppe Raffa

dott.ssa Lidia Maria Pizzotti

* * *

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA MARIAGLORIA CAPPONAGO, DAL DOTTOR GIUSEPPE RAFFA E DALLA DOTTORESSA LIDIA MARIA PIZZOTTI.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030, INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHIARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31, COMMA 2-QUINQUIES, L. n. 340/2000 LA CONFORMITA' DEL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SEDE SOCIALE.