



BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2020

INDICE

1. Stato Patrimoniale e Conto Economico	pag. 2
2. Rendiconto Finanziario	pag. 5
3. Nota Integrativa	pag. 6
4. Relazione sulla Gestione	pag. 37
5. Relazione del Collegio Sindacale	pag. 55
6. Relazione della Società di Revisione	pag. 58
7. Verbale di Assemblea del 13/07/2021	pag. 62

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2020	31.12.2019
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	194.704	165.617
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre	179.922	277.138
TOTALE	374.626	442.756
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	8.440.535	8.610.175
2) Impianti e macchinari	627.024	611.023
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.369.768	1.449.683
4) Altri beni	806.523	759.450
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	92.174	342.343
TOTALE	11.336.024	11.772.673
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) Imprese controllate	0	0
b) Imprese collegate	0	0
c) Imprese controllanti	0	0
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) Altre imprese	0	0
2) Crediti:		
a) Verso imprese controllate	0	0
b) Verso imprese collegate	0	0
c) Verso controllanti	0	0
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) Verso altri	0	0
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
TOTALE	0	0
Totale immobilizzazioni	11.710.650	12.215.429
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	214.048	174.379
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
TOTALE	214.048	174.379
II. Crediti		
1) Verso clienti	166.855	273.258
2) Verso imprese controllate	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0
4) Verso controllanti	1.684.905	4.599.991
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	196.249
5-bis) Crediti tributari	503.915	451.463
5-ter) Imposte anticipate	156.899	204.956
5-quater) Verso altri	277.207	172.779
TOTALE	2.789.782	5.898.697
III. Attività Finanziarie		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) Altri titoli	0	0
TOTALE	0	0
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.802.305	3.731.386
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	26.790	33.869
TOTALE	2.829.095	3.765.255
Totale attivo circolante	5.832.925	9.838.330
D) Ratei e risconti	1.134.771	2.578.582
Totale attivo	18.678.346	24.632.341

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31.12.2020	31.12.2019
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	8.300.000	8.300.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	116.444	116.444
III. Riserve da rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	401.245	394.085
V. Riserve statuarie	0	0
VI. Altre riserve		
a) Riserva da arrotondamento	-2	-2
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	4.629.604	4.493.563
IX. Utile (perdita) d'esercizio	-4.479.561	143.201
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	8.967.729	13.447.291
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri	1.209.580	1.610.471
Totale fondi per rischi e oneri	1.209.580	1.610.471
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	180.516	184.055
D) Debiti		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0
6) Acconti	0	0
7) Debiti verso fornitori	3.411.431	4.162.329
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
11) Debiti verso controllanti	2.292.841	2.632.025
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	35.288	11.154
12) Debiti tributari	545.111	513.618
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	494.246	518.944
14) Altri debiti	1.459.924	1.470.035
Totale debiti	8.238.841	9.308.104
E) Ratei e risconti	81.680	82.421
Totale passivo	18.678.346	24.632.341

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	2020	2019
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.405.125	33.785.439
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi, con separata:		
- Altri ricavi e proventi	619.870	362.760
- Contributi in conto esercizio	35.845	1.783.537
Totale valore della produzione	24.060.840	35.931.736
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.671.957	2.617.525
7) Per servizi	10.862.094	14.126.322
8) Per godimento di beni di terzi	477.479	720.357
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	10.758.262	12.813.745
b) Oneri sociali	2.463.162	2.928.205
c) Trattamento di fine rapporto	585.805	678.309
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	299.985	259.417
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.151.349	1.191.933
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-39.670	71.297
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	244.431	204.849
Totale costi della produzione	28.474.854	35.611.961
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-4.414.014	319.775
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	944	1.026
17) Interessi e altri oneri finanziari	-18.434	-24.200
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	-17.490	-23.174
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	-4.431.504	296.601
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	0	-147.226
b) Imposte differite (anticipate)	-48.057	-6.174
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	-4.479.561	143.201

Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2020
(Importi in migliaia di euro)

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	-4.479.561
Imposte sul reddito	48.057
Interessi passivi/(interessi attivi)	17.490
(Dividendi)	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-4.414.014
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	585.805
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.451.334
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	2.037.138
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-39.670
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	106.403
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-750.898
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	1.443.811
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-740
Decremento/(incremento) dei crediti vs controllanti	2.915.086
Incremento/(decremento) dei debiti verso controllanti	-339.183
Decremento/(incremento) dei crediti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	196.249
Incremento/(decremento) dei debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	24.134
Altre variazioni del capitale circolante netto	-143.632
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	3.411.560
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-17.490
(Imposte sul reddito pagate)	-16.564
Dividendi incassati	0
Utilizzo dei fondi	-990.235
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-1.024.289
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	10.395
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	-714.700
(Investimenti)	714.700
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
Immobilizzazioni immateriali	-231.855
(Investimenti)	231.855
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
Immobilizzazioni finanziarie	0
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
Attività Finanziarie non immobilizzate	0
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-946.555
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0
Accensione finanziamenti	0
Rimborso finanziamenti	0
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-936.159
Disponibilità liquide all'inizio esercizio	3.765.255
Disponibilità liquide alla fine esercizio	2.829.095

OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE S.p.A.

Sede legale in Motta di Livenza (TV) - Via Padre Leonardo Bello, 3/C

Capitale sociale Euro 8.300.000,00 interamente versato

Numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Treviso

e codice fiscale 03809980265

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento della

Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 2 Marca Trevigiana della Regione Veneto

^*^*^*^

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D.Lgs. 139/2015 (il "Decreto"), interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").

Il presente bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile.

Il bilancio evidenzia una perdita di euro -4.479.561 dopo aver contabilizzato ammortamenti per euro 1.451.334 ed oneri fiscali per euro 48.057 per imposte anticipate.

Esposti in termini riassuntivi, i dati complessivi dello stato patrimoniale e del conto economico possono essere così sintetizzati:

Stato Patrimoniale

- Attivo	Euro	18.678.346
- Passivo	Euro	-9.710.617
- Patrimonio Netto	Euro	-13.447.291
- Perdita d'Esercizio	Euro	4.479.561

Conto Economico

- Valore della Produzione	Euro	24.060.840
- Costi della Produzione	Euro	-28.574.854
- Diff. Valore e Costi della Produzione	Euro	-4.514.014
- Proventi e Oneri finanziari	Euro	-17.490
- Imposte sul Reddito d'Esercizio	Euro	-48.057
- Perdita d'Esercizio	Euro	-4.479.561

A fine anno 2014 la Regione Veneto, in merito al percorso di stabilizzazione dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione di Motta di Livenza S.p.A., con Legge Regionale n. 33 del 22 ottobre 2014 ha dato indicazioni in ordine al superamento della sperimentazione gestionale. Successivamente, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 2090 del 30 dicembre 2015 ha disposto le istruzioni operative in attuazione della legge regionale 22 ottobre 2014, n. 33 ai fini dell'acquisizione da parte dell'ex Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso delle azioni di proprietà del socio privato.

In data 4 novembre 2016 con Delibera 1021 il Direttore Generale dell'ex Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso ha messo in atto gli adempimenti conseguenti alla L.R. sopra citata, acquistando le azioni di proprietà del socio privato Casa di Cura Abano Terme Polispecialistica e Termale Spa.

Dal 1 gennaio 2017, l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione di Motta di Livenza S.p.A. è soggetta all'attività di direzione e coordinamento della Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 2 Marca Trevigiana, in quanto, a seguito della riorganizzazione della sanità in Veneto, le precedenti U.l.s.s. 7, U.l.s.s. 8 e U.l.s.s. 9 sono state unificate nella nuova U.l.s.s. sopra citata.

In data 28 aprile 2017 la Giunta Regionale del Veneto con Delibera n. 561 ha affidato all'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. la gestione dell'ospedale Codivilla-Putti di Cortina d'Ampezzo, sino all'individuazione, in esito a pubblica gara, di un operatore accreditato cui affidare la gestione stessa dell'ospedale ed ha sancito che gli eventuali costi sostenuti da ORAS S.p.A., non coperti dalla remunerazione delle prestazioni sanitarie rese all'utenza, non dovevano incidere negativamente sui bilanci di ORAS stessa, onde non pregiudicarne l'attività; di conseguenza tali costi, in quanto legati prevalentemente alla remunerazione del personale, sono risultati a carico del Servizio Sanitario Regionale.

In data 21.02.2019, a seguito di gara pubblica, con Deliberazione n. 71 del Direttore Generale dell'Azienda Zero la gestione dell'Ospedale di Cortina d'Ampezzo (Codivilla-Putti) è stata affidata provvisoriamente in concessione per la durata di 20 anni ad un R.T.I. con mandataria la società Maria Cecilia Hospital S.p.A..

In data 23.09.2019 ore 8.00 con nota Prot. 52714 del Direttore Generale dell'Azienda U.l.s.s. 1 Dolomiti si è chiusa la gestione dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., con la successiva stipula della convenzione di concessione dell'Ospedale di Cortina da parte della Società GVM Cortina S.r.l..

Per tale ragione i saldi economici 2020 sono difficilmente comparabili con il 2019 se non viene prima data evidenza nella tabella di seguito allegata della separazione contabile tra la struttura ospedaliera di Motta di Livenza (in continuità) e quella di Codivilla-Putti (dismessa).

OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE SPA	2020	2019	2019	2019	DELTA	
CONTO ECONOMICO	TOTALE CONTO ECONOMICO	CONTO ECONOMICO MOTTA DI LIVENZA	CONTO ECONOMICO CODIVILLA-PUTTI	TOTALE CONTO ECONOMICO	VARIAZIONE MOTTA DI LIVENZA	VARIAZIONE CONTO ECONOMICO TOTALE
RICAVI						
Totale Attività Ospedaliera Istituzionale	14.102.175	17.577.180	2.934.281	20.511.461	-3.475.005	-6.409.286
Totale Attività Specialistica Ambulatoriale Istituzionale	7.849.736	10.090.626	985.480	11.076.107	-2.240.890	-3.226.371
Totale Attività Specialistica Ambulatoriale Solventi in Proprio	608.008	973.997	141.231	1.115.228	-365.990	-507.221
Totale Altri Ricavi	1.102.941	1.365.328	1.824.444	3.189.772	-262.387	-2.086.831
TOTALE RICAVI	23.662.860	30.007.131	5.885.437	35.892.568	-6.344.271	-12.229.708
Delta rimanenze	-38.450	-49.984	121.281	71.297	11.533	-109.748
TOTALE COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	1.635.411	1.461.243	778.375	2.239.618	174.168	-604.207
TOTALE COSTI PER SERVIZI E GODIMENTO BENI DI TERZI	6.338.583	6.321.162	1.648.160	8.141.682	17.422	-1.803.099
MARGINE 1° LIVELLO	15.727.316	22.274.710	3.337.621	25.439.971	-6.547.394	-9.712.654
COSTO DEL PERSONALE						
Totale Personale Dipendente ed in Comando	12.694.845	12.635.473	1.680.064	14.315.537	59.373	-1.620.691
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE, COMANDATO E CONTRATTI A PROGETTO	13.596.028	14.005.639	2.478.074	16.483.713	-409.610	-2.887.684
TOTALE PERSONALE SANITARIO IN LIBERA PROFESSIONE E CONSULENZE TECNICHE E SANITARIE	4.689.221	6.099.741	852.936	6.952.678	-1.410.521	-2.263.457
TOTALE AMMINISTRATORI E SINDACI	265.938	260.348	0	260.348	5.590	5.590
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	18.551.187	20.365.729	3.331.010	23.524.378	-1.814.541	-4.973.191
MARGINE OPERATIVO LORDO	-2.823.871	1.908.982	6.611	1.915.593	-4.732.853	-4.739.464
AMMORTAMENTI						
TOTALE AMMORTAMENTI	1.424.307	1.451.351	0	1.451.351	-27.043	-27.043
MARGINE OPERATIVO NETTO	-4.248.178	457.631	6.611	464.242	-4.705.809	-4.712.420
TOTALE ONERI DI GESTIONE	199.676	199.676	2.265	201.941	0	-2.265
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.077	-1.018	14	-1.004	-60	-74
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-15.273	-37.876	4.580	-33.296	22.603	18.024
UTILE ANTE IMPOSTE	-4.431.505	296.849	-247	296.601	-4.728.353	-4.728.106
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	48.057	153.400	0	153.400	-105.343	-105.343
UTILE (PERDITA)	-4.479.562	143.449	-247	143.201	-4.623.010	-4.622.763

I criteri di redazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, di seguito illustrati in dettaglio, sono pertanto stati determinati in modo coerente rispetto a quelli adottati negli esercizi precedenti, in particolare con riferimento alla determinazione delle vite utili dei significativi investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali richiesti dalla tipologia di attività svolta dalla Società.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi di redazione, la struttura ed il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli previsti dalle norme di legge in materia di predisposizione del bilancio d'esercizio, facendo riferimento per la loro eventuale integrazione ed interpretazione ai principi contabili formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute secondo quanto prescritto dalle vigenti disposizioni di legge, osservando i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 C.C. ed, ove necessario, i criteri di valutazione adottati sono stati concordati con il Collegio Sindacale.

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

Sono stati osservati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis C.C. e la valutazione di ciascun elemento è stata effettuata in considerazione della sua funzione economica.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423, comma 5, C.C., i prospetti di bilancio e la presente nota integrativa sono redatti in unità di Euro; le eventuali differenze dovute all'arrotondamento degli importi all'unità di euro sono indicate come riserva da arrotondamento per le voci dello stato patrimoniale e quali componenti straordinari per le voci del conto economico.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico sono indicati gli importi della voce corrispondente dell'esercizio precedente, rispettando il principio della comparabilità.

Gli effetti derivanti dall'eliminazione degli oneri e proventi straordinari sono stati applicati retroattivamente ai fini della riclassificazione.

I criteri di valutazione specificatamente applicati sono riportati di seguito.

Immobilizzazioni immateriali

Sono contabilizzate al costo di acquisto, diminuito degli ammortamenti effettuati sulla base della prevista utilità futura.

Tale voce è composta da:

- costi per concessioni, licenze, marchi e diritti simili, ammortizzati secondo un piano triennale;
- costi per spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate su un arco temporale rispettivamente di otto anni se relative ad immobili non di proprietà, o in base alla loro prevista utilità futura negli altri casi.

Ad ogni data di riferimento del bilancio la Società valuta la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e nel caso in cui tali indicatori dovessero sussistere, la Società procede alla

stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, qualora l'immobilizzazione risulti durevole di valore inferiore al valore netto contabile; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della loro svalutazione, si procede al ripristino del valore originario.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti, ed aumentato delle eventuali spese incrementative. Le manutenzioni ed i costi aventi natura incrementativa, tra i quali ricordiamo le spese di ristrutturazione, sono attribuiti ai cespiti ai quali si riferiscono. I costi di manutenzione ordinaria non aventi natura incrementativa del valore del bene sono, invece, imputati al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenuti.

L'ammontare iscritto in bilancio è ottenuto deducendo dal valore così definito i relativi ammortamenti. Questi ultimi sono stati calcolati in base a quote ritenute rappresentative della vita utile del cespite.

Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio sono state calcolate applicando le seguenti aliquote, in quanto ritenute rappresentative in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni:

▪ Fabbricati	3,00%;
▪ Impianti e macchinari	12,50%;
▪ Attrezzature specifiche	12,50%;
▪ Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%;
▪ Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12,00%;
▪ Autoveicoli da trasporto	20,00%;
▪ Autovetture	25,00%.

Per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state convenzionalmente dimezzate e le quote di ammortamento così ottenute non si discostano significativamente dalle quote calcolate a partire dalla data di entrata in funzione del singolo cespite.

Le immobilizzazioni materiali in corso accolgono i costi relativi ad anticipi ed acconti riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Tali costi rimangono iscritti in questa voce e non ammortizzati fino a quando il progetto non è realizzato e l'investimento diventa disponibile per l'uso. A partire da quel momento, tali valori vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni ed ammortizzati.

Ad ogni data di riferimento del bilancio la Società valuta la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e nel caso in cui tali indicatori dovessero sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, qualora l'immobilizzazione risulti durevole di valore inferiore al valore netto contabile; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della loro svalutazione, si procede al ripristino del valore originario.

I terreni acquisiti separatamente in sede di conferimento non sono sottoposti ad ammortamento.

Rimanenze finali

Le rimanenze di magazzino sono rappresentate da materiale di tipo sanitario di consumo e farmaci.

Sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti e debiti

I crediti verso clienti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, corrispondente alla differenza tra il valore nominale del credito e la valutazione delle presunte perdite su crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti ed i debiti nei confronti della Società controllante Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana e gli altri crediti sono iscritti al valore nominale, non ravvisando allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

Il valore dei crediti è ridotto successivamente per l'ammontare ricevuto, sia a titolo di capitale sia di interessi, nonché per le eventuali svalutazioni per ricondurre i crediti al loro valore di presumibile realizzo o per le perdite.

Il valore dei debiti è ridotto successivamente per l'ammontare pagato, sia a titolo di capitale sia di interessi.

La Società presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei crediti e dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del credito e del debito, e i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo.

La Società si è avvalsa inoltre della facoltà concessa dall'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 di non applicare il costo ammortizzato alle voci legate ad operazioni intervenute antecedentemente al 1° gennaio 2016.

Non vi sono né crediti, né debiti espressi in valuta estera.

Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo espresso a valore numerario e sono costituite dai depositi bancari in conto corrente e dai valori in cassa.

Le stesse non sono soggette a vincoli o restrizioni.

Ratei e risconti

Sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei proventi e dei costi comuni a più esercizi. Tale ripartizione è perfettamente aderente con i reali contenuti economici imputabili all'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire passività, di esistenza certa o probabile, delle quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Le spese stimate per competenza sono passività certe dall'origine, in quanto correlate a componenti negative di reddito, ma non sulla consistenza, e che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

La voce è costituita dagli accantonamenti effettuati nel corso degli ultimi anni a fronte dell'incremento del costo del personale legato al rinnovo contrattuale che ad oggi non risulta ancora definito il *quantum*, nonché da accantonamenti prudenziali per contenziosi in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Evidenzia il debito verso il personale dipendente, maturato con riferimento alla data di chiusura del bilancio al 31 dicembre 2020, secondo quanto previsto dai contratti di lavoro.

A seguito della riforma della previdenza complementare di cui al Decreto Legislativo del 5 dicembre 2005, n. 252, le quote di trattamento di fine rapporto maturate a partire dal 1° gennaio 2007 configurano un piano a contribuzione definita, sia nel caso di destinazione al fondo di Tesoreria presso l'INPS, sia nell'ipotesi di opzione da parte del dipendente per la previdenza complementare.

Il valore è iscritto al netto delle quote versate ai fondi di previdenza complementare di riferimento.

Ricavi e proventi, costi ed oneri

Sono determinati sulla base del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, al netto di resi, sconti ed abbuoni. In particolare i ricavi per prestazioni di servizi sono contabilizzati al completamento della prestazione stessa.

I costi e le spese sono contabilizzati in base al principio della prudenza e della competenza.

Imposte sul reddito, imposta regionale sulle attività produttive ed imposte differite

L'imposta sul reddito delle società e l'imposta regionale sulle attività produttive sono state calcolate applicando al rispettivo risultato le variazioni previste dalla vigente normativa fiscale.

A seguito dell'accoglimento dell'istanza di interpello presentata per il periodo d'imposta 2009 ed avente ad oggetto l'applicazione in capo alla società della disposizione agevolativa recata dall'art. 6 del D.P.R. n. 601 del 1973, l'aliquota Ires, coerentemente con l'esercizio precedente, è stata calcolata nella misura del 12%, come previsto dalla Legge di Stabilità 2016 a decorrere dal 1 gennaio 2017.

Le imposte anticipate sono state rilevate subordinatamente alla ragionevole certezza del loro futuro recupero in presenza di imponibili fiscali attesi negli esercizi successivi, iscrivendo l'importo relativo, nella voce dell'attivo circolante "crediti per imposte anticipate" e nella sottovoce 20 "imposte anticipate" del conto economico.

La valutazione della ragionevole certezza del loro recupero è effettuata sulla capacità dell'impresa, dimostrata negli esercizi passati, comprovata da piani previsionali e da ragionevoli previsioni, di generare con continuità redditi imponibili positivi negli esercizi in cui le differenze temporanee, che hanno prodotto il credito per imposte anticipate si rigireranno.

Non si è resa necessaria la rilevazione delle imposte differite passive, non essendovi alcun componente di reddito che concorra alla determinazione del reddito imponibile in esercizi diversi, determinando un differimento degli oneri fiscali.

^^*^*^*

Esaminiamo, quindi, nel dettaglio le varie poste di bilancio, specificando che:

- è stato osservato il principio della prudenza, indicando esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, ed i rischi e le perdite di competenza conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;
- eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci né nello stato patrimoniale, né nel conto economico;
- non sono stati effettuati compensi di partite;
- non sussistono garanzie né impegni;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

- non vi sono né crediti, né debiti con durata residua superiore a cinque anni;
- non si sono verificati “casi eccezionali” che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423 e 2423-bis, secondo comma, del Codice Civile.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I movimenti delle immobilizzazioni, suddivise per ciascuna voce, sono indicati nelle seguenti tabelle

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	46.603	24.000	1.123.232	0	2.791.424	3.985.259
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.603	24.000	957.614	0	2.514.286	3.542.503
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	165.617	0	277.138	442.756
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	196.507	0	35.348	231.855
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo storico)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	167.420	0	132.564	299.985
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	29.087	0	-97.217	-68.130
Valore di fine esercizio						
Costo	46.603	24.000	1.319.739	0	2.826.772	4.217.114
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.603	24.000	1.125.035	0	2.646.850	3.842.488
Valore di bilancio	0	0	194.704	0	179.922	374.626

La voce “altre immobilizzazioni” si riferisce ai costi di ristrutturazione di immobili non di proprietà, mentre la voce “concessioni, licenze, marchi e diritti simili” si riferisce all’acquisto di software relativi ai seguenti investimenti: dossier sanitario, sito business per backup rete, totem per accettazione pazienti, scarico referti online ed evoluzione del gestionale di contabilità generale/approvvigionamento e magazzino.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

I movimenti delle immobilizzazioni, suddivise per ciascuna voce, sono indicati nelle seguenti tabelle:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	13.452.987	8.339.919	5.563.980	2.921.206	342.343	30.620.435
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.842.812	7.728.896	4.114.297	2.161.757	0	18.847.761
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	8.610.175	611.023	1.449.683	759.450	342.343	11.772.673
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	159.620	188.624	285.883	52.105	92.174	778.405
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo storico)	0	-8.640	-414.452	-6.073	0	-429.166
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo ammortamento)	0	8.640	403.988	6.073	0	418.701
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo svalutazione)	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	383.769	172.622	355.334	239.625	0	1.151.349
Riclassifiche	54.509	0	0	234.593	-342.343	-53.241
Totale variazioni	-169.640	16.002	-79.915	47.073	-250.169	-436.649
Valore di fine esercizio						
Costo	13.667.116	8.519.903	5.435.412	3.201.830	92.174	30.916.434
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.226.581	7.892.877	4.065.643	2.395.308	0	19.580.410
Valore di bilancio	8.440.535	627.024	1.369.768	806.523	92.174	11.336.024

Gli investimenti effettuati hanno riguardato principalmente: completamento dell'adeguamento antincendio, riqualificazione ex magazzino per nuovi spogliatoi per il personale sanitario, struttura per sito business per backup rete, acquisto 6 totem per accettazione pazienti, impianto wi-fi ed acquisto di 2 automezzi per trasporto pazienti.

Si precisa che nel corso del 2020, le immobilizzazioni in corso di inizio esercizio sono state completate e conseguentemente iscritte nelle apposite categorie di immobilizzazioni. In particolare, per Euro 53.241 sono state classificate tra le immobilizzazioni immateriali nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", in quanto componenti software.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Attivo circolante

L'attivo circolante è passato da euro 9.838.330 ad euro 5.832.925 con una variazione in diminuzione di euro 4.005.405. La composizione e le variazioni intervenute nelle varie voci sono rappresentate nelle tabelle seguenti.

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	174.379	39.670	214.048
Totale rimanenze	174.379	39.670	214.048

Le rimanenze finali ammontano ad euro 214.048 e sono rappresentate sostanzialmente da materiale di tipo sanitario di consumo per le prestazioni ambulatoriali e per le degenze.

La variazione in aumento di euro 39.670 è dovuta all'acquisto di Dispositivi di Protezione Individuale (DPI), al fine di fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, ponendo in sicurezza il personale.

Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti	273.258	-106.403	166.855
Crediti verso imprese controllanti	4.599.991	-2.915.086	1.684.905
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	196.249	-196.249	0
Crediti tributari	451.463	52.452	503.915
Attività per imposte anticipate	204.956	-48.057	156.899
Crediti verso altri	172.779	104.428	277.207
Totale crediti	5.898.697	-3.108.916	2.789.782

- I crediti verso clienti di euro 166.855 si riferiscono a prestazioni di servizi rese a favore di soggetti diversi (Ministero della Salute, Società dei medici di base, Casa di Riposo di Oderzo, Società di somministrazione bevande, pazienti per mancate disdette delle prenotazioni).

Tali crediti sono iscritti in bilancio al netto di un fondo svalutazione pari ad euro 2.175;

- I crediti verso la controllante di euro 1.684.905 esprimono il saldo verso l'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana per le prestazioni erogate per degenze e per prestazioni ambulatoriali; come prescritto dall'art. 2428 del Codice Civile, nella relazione sulla gestione sono evidenziati i rapporti e la natura delle transazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Merita ricordare che per far fronte alla crisi finanziaria dettata dalla pandemia, come meglio specificato nella relazione sulla gestione, a seguito della deliberazione n. 444 approvata dalla Regione Veneto, le Aziende U.I.s.s. di riferimento territoriale hanno provveduto in corso d'anno alla liquidazione mensile in dodicesimi del 100% del budget (sia per attività ospedaliera sia per attività specialistica ambulatoriale) nei confronti delle strutture ospedaliere private accreditate. Tali addebiti sono stati poi stornati con note di credito, a fronte di successivi chiarimenti. La controllante ha consentito ad ORAS S.p.A. di restituire finanziariamente i 3.251.246,47 milioni inizialmente fatturati ed incassati in un arco temporale di 34 mesi.
- I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti hanno saldo pari a 0, in quanto nel corso dell'anno 2019 si è conclusa la gestione dell'Unità Locale Codivilla-Putti;

- I crediti tributari di euro 503.915 esprimono l'eccedenza di Ires risultante a fine esercizio per euro 368.339, Irap per euro 83.124 e per crediti d'imposta per investimenti per euro 42.488;
- I crediti per le imposte anticipate di euro 156.899 riguardano gli importi recuperabili nei prossimi periodi d'imposta, in relazione alle differenze temporanee tra il reddito imponibile ed il risultato civilistico. Come previsto dall'articolo 2427, n. 14), del Codice Civile, l'importo viene analiticamente dettagliato in calce alla presente nota integrativa;
- I crediti verso altri di euro 277.207 comprendono crediti verso enti (INAIL, INPS) ed il credito verso la Regione Veneto, da liquidarsi per il tramite di Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana, per l'accollo del 50% del maggior onere relativo ai rinnovi contrattuali del personale dipendente descritto in premessa.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

I depositi bancari di euro 2.829.095 esprimono la liquidità in giacenza presso i conti correnti bancari. Le dinamiche connesse alla variazione delle disponibilità liquide sono evidenziate nell'allegato rendiconto finanziario.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.731.386	-929.081	2.802.305
Denaro e altri valori in cassa	33.869	-7.079	26.790
Totale disponibilità liquide	3.765.255	-936.160	2.829.095

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi

I ratei attivi includono principalmente la quota di competenza della valorizzazione delle "degenze a cavallo" tra i due esercizi, per le quali le dimissioni del paziente (e la conseguente

fatturazione del ricavo per la prestazione eseguita) interverranno presumibilmente nel corso dell'esercizio 2021. Come descritto in relazione sulla gestione il calo è imputabile al minor numero delle ospedalizzazioni a cavallo dell'esercizio a causa dei disagi arrecati dalla pandemia da Covid-19 in corso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.428.640	-1.420.114	1.008.526
Altri risconti attivi	149.942	-23.697	126.245
Totale ratei e risconti attivi	2.578.582	-1.443.811	1.134.771

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto di euro 8.967.729 è costituito dal capitale sociale di euro 8.300.000, dalla riserva sopraprezzo azioni di euro 116.444, dalla riserva legale di euro 401.245, dalla riserva per arrotondamento all'unità di euro -2, da utili portati a nuovo per euro 4.629.604 e da una perdita di esercizio di euro -4.479.561.

Non sussistono titoli o valori diversi dalle azioni ordinarie emesse dalla Società.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, secondo comma, punti sub 3) e 4) C.C., la società non possiede azioni proprie, né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio direttamente od indirettamente azioni proprie.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	8.300.000	0	0	0	8.300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	116.444	0	0	0	116.444
Riserva legale	394.085	7.160	0	0	401.245
Altre riserve					
Varie altre riserve	-2	0	0	0	-2
Totale altre riserve	-2	0	0	0	-2
Utili (perdite) portati a nuovo	4.493.563	136.041	0	0	4.629.604
Utili (perdite) dell'esercizio	143.201	0	143.201	-4.479.561	-4.479.561
Totale patrimonio netto	13.447.291	143.201	143.201	-4.479.561	8.967.729

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La classificazione delle voci di patrimonio netto in ordine alle possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed all'eventuale utilizzazione nei precedenti esercizi è la seguente:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	8.300.000		0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	116.444	A, B	116.444
Riserva legale	401.245	B	401.245
Altre riserve			
Varie altre riserve	-2		0
Totale altre riserve	-2		0
Utili (perdite) portati a nuovo	4.629.604	A, B, C	4.629.604
Totale	13.447.291		5.147.292
Residua quota distribuibile			5.147.292

A: aumento di capitale, B: copertura delle perdite, C: distribuzione soci

La riserva sopraprezzo azioni è classificabile tra le riserve di capitali mentre la riserva legale è classificabile tra le riserve di utili.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Il fondo per rischi ed oneri al 31 dicembre 2020 è pari ad euro 1.209.580 (euro 1.610.471 nel 2019).

Nel corso dell'anno 2020 è stato rinnovato il contratto di categoria limitatamente al personale di comparto riferito alle annualità precedenti il 2018 e, di conseguenza è stata utilizzata parte del fondo accantonato negli anni precedenti: l'importo riconosciuto per la liquidazione del pregresso è stato pari ad euro 300.891. Il contratto ha previsto la corresponsione, ai lavoratori assunti prima del 1 gennaio 2020, di un contributo una tantum pari a Euro 1.000 in compensazione per il disagio causato dal ritardo nella sottoscrizione dell'accordo (cosiddetta "vacatio contrattuale").

Il fondo residuo pari ad 909.580 (dopo l'utilizzo pari ad euro 300.891 ed un rilascio di ulteriori euro 100.000 per le eccedenze stimate in relazione dell'onere che l'azienda potrebbe sostenere in futuro rispetto l'accantonamento già iscritto) verrà utilizzato negli esercizi futuri a copertura di: (i) rinnovo del contratto di categoria relativo al personale di comparto per gli esercizi 2019 fino a luglio 2020; (ii) nel caso di accoglimento della diffida presentata dalle Organizzazioni Sindacali per il trattamento fiscale del contributo una tantum erogato nel corso del 2020; (iii) nel caso di rinnovo del contratto di categoria relativo al personale medico in forza.

Inoltre, la voce "Altri fondi rischi" accoglie l'accantonamento prudenziale per sinistri pendenti, a garanzia di eventuali pagamenti dovuti e non coperti dalla compagnia assicurativa.

Non si è ritenuto necessario effettuare alcun ulteriore accantonamento nel corso dell'esercizio 2020, così come nell'esercizio precedente.

Di seguito una tabella di dettaglio della movimentazione del fondo per rischi e oneri:

VOCE DI BILANCIO	31.12.2019	ACCANTONATI	UTILIZZATI	RILASCIATI	31.12.2020
Arretrati personale	1.310.471	0	-400.891	0	909.580
Rischi e oneri per sinistri	300.000	0	0	0	300.000
TOTALE	1.610.471	0	-400.891	0	1.209.580

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento fine rapporto di euro 180.516 espone la consistenza del debito verso il personale dipendente dopo la riforma della previdenza complementare. Il valore è iscritto al netto delle quote versate ai fondi di previdenza complementare.

Le variazioni intervenute sono quelle esposte nella tabella di seguito riportata:

VOCE DI BILANCIO	31.12.2019	ACCANTONATI	UTILIZZATI	DESTINAZIONE TFR A FONDI DI PREVIDENZA	31.12.2020
Trattamento di fine rapporto	184.055	125.398	-9.159	-119.778	180.516

Debiti

Debiti

Le passività ammontano ad euro 8.238.841, tutte esigibili entro l'esercizio successivo. Nel complesso le passività rispetto alla consistenza del passato esercizio segnano una variazione in diminuzione di euro 1.069.263.

Le voci che compongono i debiti e le variazioni intervenute sono illustrate nella tabella che segue:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	4.162.329	(750.898)	3.411.431
Debiti verso controllanti	2.632.025	(339.183)	2.292.841
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	11.154	24.134	35.288
Debiti tributari	513.618	31.493	545.111
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	518.944	(24.698)	494.246
Altri debiti	1.470.035	(10.111)	1.459.924
Totale debiti	9.308.104	(1.069.263)	8.238.841

Commentando tali poste del passivo possiamo osservare che:

- la Società a fine esercizio 2020 non era esposta verso le banche per anticipi fatture;
- i debiti verso fornitori ammontano ad euro 3.411.431, tutti esigibili entro l'esercizio successivo;
- i debiti verso la controllante di euro 2.292.841, esprimono l'esposizione verso l'Azienda U.l.s.s. 2 Marca Trevigiana per la fornitura di beni economici, per servizi sanitari in genere e per servizi resi in *outsourcing*, nonché per il personale in comando;
- i debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti di euro 35.288 esprimono l'esposizione residua verso l'Azienda U.l.s.s. 1 Dolomiti per il personale in comando per la gestione dell'Unità Locale Codivilla-Putti;
- i debiti tributari di euro 545.111 consistono in debiti per imposte su redditi da lavoro dipendente e per ritenute su redditi da lavoro autonomo da versare all'Erario in qualità di sostituto d'imposta;
- i debiti verso gli istituti previdenziali di euro 494.246 rappresentano le competenze dovute ai vari enti di previdenza e di assistenza in relazione alle retribuzioni del mese di dicembre ed alle quote del trattamento di fine rapporto destinate al fondo di Tesoreria INPS non ancora liquidate;
- la voce altri debiti di euro 1.459.924 comprende i debiti verso dipendenti per ferie maturate e non ancora godute, mensilità e premi maturati per euro 1.438.406 ed i debiti per le competenze dovute ai componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono crediti o debiti con durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

Ratei e risconti passivi**Ratei e risconti passivi**

I ratei passivi includono la quota di competenza di assicurazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	82.421	-740	81.680
Totale ratei e risconti passivi	82.421	-740	81.680

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale**Impegni e garanzie**

Nulla da evidenziare.

Nota Integrativa Conto Economico**Valore della produzione**

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi complessivamente sono passati da euro 35.931.736 ad euro 24.060.840 con una diminuzione di euro 11.870.897. Per meglio capire l'andamento della gestione e la natura dei ricavi conseguiti nel corso del 2020 si rimanda a quanto meglio specificato ed analizzato all'interno della relazione sulla gestione.

Il valore della produzione 2020 è così ripartito per attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione
	Attività ospedaliere	20.684.802	14.125.379	-6.559.422
	Attività ambulatoriali	12.016.794	8.407.578	-3.609.216
	Altre attività	3.230.141	1.527.882	-1.702.258
Totale		35.931.736	24.060.840	-11.870.897

La sensibile diminuzione dei ricavi 2020 rispetto all'esercizio 2019 è dovuta in parte alla chiusura dell'Unità Locale Codivilla-Putti avvenuta in data 23.09.2019 a seguito del subentro nella gestione della società GCM Cortina S.r.l. (per un importo pari ad Euro 5.885.437 nel bilancio 2019) ed in parte alla situazione emergenziale da COVID-19, come si vedrà con maggiore chiarezza nella relazione sulla gestione.

I ricavi per "Altre attività" contengono proventi dall'U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana per la gestione del Punto Prelievi e dell'attività di Screening Mammografico presso ORAS S.p.A., per la gestione del servizio ambulatoriale presso il Distretti di Asolo e Pieve di Soligo, il riaddebito costi per la gestione del calore e delle prenotazioni, i ricavi relativi all'utilizzo in comodato d'uso del Padiglione B "ex pediatria" da parte della Società AMG (Medici di base) ed il contributo da parte della Regione Veneto per la copertura del 50% del valore del rinnovo contrattuale per Euro 193.147.

Costi della produzione

I costi della produzione più significativi sia in valore assoluto che in termini percentuali sul valore della produzione, possono essere così sintetizzati:

	2020	%	2019	%	VARIAZ.	%
Costi di materie prime						
Materiale sanitario	1.368.872	4,8%	1.519.492	4,3%	-150.620	-9,9%
Materiale economale	220.243	0,8%	882.746	2,5%	-662.503	-75,1%
Per gestione calore	82.842	0,3%	215.288	0,6%	-132.446	-61,5%
	1.671.957	5,9%	2.617.525	7,4%	-945.569	-36,1%
Spese per servizi						
Per servizi tipici in outsourcing	2.171.836	7,6%	2.231.460	6,3%	-59.624	-2,7%
Per servizi accessori	1.244.853	4,4%	1.485.542	4,2%	-240.689	-16,2%
Per manutenzioni, assicurazioni e pulizie	1.316.942	4,6%	1.844.046	5,2%	-527.104	-28,6%
Per consulenze	462.081	1,6%	371.726	1,0%	90.355	24,3%
Per utenze	342.385	1,2%	527.881	1,5%	-185.497	-35,1%
Per altri servizi	1.153.286	4,1%	1.577.518	4,4%	-424.232	-26,9%
Per il personale esterno	4.170.711	14,6%	6.088.149	17,1%	-1.917.437	-31,5%
	10.862.094	38,1%	14.126.322	39,7%	-3.264.228	-23,1%
Per godimento di beni di terzi	477.479	1,7%	720.357	2,0%	-242.877	-33,7%
Costi del personale						
Personale dipendente	12.854.948	45,1%	15.025.669	42,2%	-2.170.721	-14,4%
Personale comandato	952.281	3,3%	1.394.591	3,9%	-442.309	-31,7%
	13.807.229	48,5%	16.420.260	46,1%	-2.613.031	-15,9%
Ammort. imm. materiali e immateriali	1.451.334	5,1%	1.451.351	4,1%	-17	0,0%
Variazione rimanenze	-39.670	-0,1%	71.297	0,2%	-110.967	-155,6%
Oneri diversi di gestione	244.431	0,9%	204.849	0,6%	39.581	19,3%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	28.474.854	100,0%	35.611.961	100,0%	-7.137.107	-20,0%

L'andamento della gestione, per quanto riguarda sia i ricavi che i costi, viene più compiutamente analizzato all'interno della relazione sulla gestione, a cui si rimanda.

Il margine operativo lordo segna una diminuzione da 1.771.126 euro (4,93% del valore della produzione) a -2.962.680 euro pari al -12,31% del valore della produzione, mentre il risultato operativo passa da 319.775 euro ad -4.414.014 euro.

Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria chiude con un saldo netto negativo di euro 17.490; gli interessi passivi ed altri oneri finanziari sono costituiti da:

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi passivi verso banche	0
Altri	18.434
Totale	18.434

Tali altri oneri finanziari rappresentano commissioni su affidamenti, mentre i proventi finanziari di euro 944 sono per la maggior parte costituiti dagli interessi attivi su conti corrente bancari.

Imposte su reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Rilevazione imposte correnti anticipate e differite

Le imposte correnti non incidono sull'esercizio 2020, in virtù della perdita di bilancio sopra esposta.

Le imposte anticipate per un importo pari ad euro 48.057, riflettono le imposte utilizzate nell'anno per effetto di alcune differenze temporanee dedotte nell'esercizio precedente.

Per effetto di quanto riportato sulla fiscalità differita, la composizione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio" è la seguente:

IMPOSTE CORRENTI:

<u>IRES DELL'ESERCIZIO</u>	euro	-
<u>IRAP DELL'ESERCIZIO</u>	euro	-

	euro	-

IMPOSTE ANTICIPATE:

IRES ANTICIPATA DELL'ESERCIZIO	euro	48.057
IRAP ANTICIPATA DELL'ESERCIZIO	euro	0

	euro	48.057

Il risultato ante imposte è di -4.431.504 euro e, dopo l'accantonamento delle imposte di competenza dell'esercizio di 48.057 euro, il conto economico chiude con una perdita di -4.479.561 euro.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Importo
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	1.209.994
Differenze temporanee nette	-1.209.994
A) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	204.956
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-48.057
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	156.899

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo
Accantonamento rinnovo contratti	909.994
Accantonamento f.do rischi	300.000
Totale	1.209.994

La descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati sono illustrati nella tabella che segue:

IMPOSTE ANTICIPATE	Esercizio 2019 e precedenti			Esercizio 2020		
	ammontare delle differenze temporanee	effetto fiscale aliquota 12,00%	effetto fiscale aliquota 3,90%	ammontare delle differenze temporanee	effetto fiscale aliquota 12,00%	effetto fiscale aliquota 3,9%
ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTI	1.310.471,88	157.257,00				
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI	300.000,00	36.000,00	11.700,00			
	1.610.471,88	193.257,00	11.700,00	-	-	-
	Saldo contabile					
Recupero anni precedenti						
UTILIZZO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTI				(400.478,25)	(48.057,00)	-
				(400.478,25)	(48.057,00)	-
				dare	dare	
				(48.057,00)	-	
				Saldo al 31/12/2020	145.200,00	11.700,00

La Società ha proceduto, dove si ritenga probabile il recupero tramite gli imponibili futuri, alla contabilizzazione delle imposte anticipate relative a differenze temporanee tra imponibile fiscale e risultato ante imposte civilistico in quanto ritiene che gli imponibili futuri assorbiranno tutte le differenze temporanee che le hanno generate.

Nella determinazione delle imposte anticipate si è fatto riferimento, all'aliquota IRES (12%) e, ove applicabile, all'aliquota IRAP (3,9%).

Non sono stati riflessi i benefici fiscali pari a Euro 589 migliaia sulla perdita riportabile generata nell'esercizio 2020. Nel valutare la recuperabilità prospettica di tali benefici gli Amministratori, hanno prudentemente considerato l'attuale struttura economica e finanziaria della società, la rilevanza delle differenze temporanee esistenti, la capienza degli imponibili attesi negli esercizi più prossimi, l'incertezza connessa alle tempistiche di utilizzo dei fondi tassati descritti in precedenza, in un contesto macroeconomico di grande aleatorietà. L'ottenimento di imponibili futuri in linea con le proiezioni ed il contestuale rigiro delle differenze temporanee indicate, consentirà una progressiva valorizzazione di tali perdite riportabili.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Al 31 dicembre 2020 la struttura aveva in carico n. 290 dipendenti così suddivisi:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	43
Operai	6
Altri dipendenti	240
Totale Dipendenti	290

Al 31 dicembre 2019 la struttura aveva in carico di n. 370 dipendenti così suddivisi:

	MOTTA DI LIVENZA	CODIVILLA-PUTTI
	Numero medio	Numero medio
Dirigenti	1	1
Impiegati	45	10
Operai	6	1
Altri dipendenti	250	56
Totale Dipendenti	302	68

Compensi amministratori e sindaci

I compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio sono così suddivisi:

	Valore
Compensi a amministratori	160.571
Compensi a sindaci	43.303
Totale compensi a amministratori e sindaci	203.874

Nel corso dell'esercizio la revisione legale risulta essere stata affidata, su proposta del Collegio Sindacale, alla società di revisione EY S.p.A., il cui compenso onnicomprensivo per l'attività di revisione legale a carico dell'esercizio ammonta ad euro 30.000.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	30.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	30.000

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Altri strumenti finanziari emessi

Non ha in essere operazioni di strumenti finanziari.

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

Dati dell'attività di direzione

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana della Regione Veneto, come meglio precisato nella relazione sulla gestione.

I dati essenziali dell'ultimo bilancio della suddetta Azienda sono esposti nelle tabelle seguenti:

CONTO ECONOMICO	AREA SANITARIA	AREA SOCIALE	TOTALE
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.563.069,45	0	1.563.069,45
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	32.208.035,60	349.255,60	32.557.291,20
Totale valore della produzione (A)	1.625.469.137,73	38.998.915,11	1.664.468.052,84
Totale costi della produzione (B)	1.596.065.151,18	38.631.924,28	1.634.697.075,46
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-151.542,49	0	-151.542,49
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	427.243,51	0	427.243,51
Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.528.348,03	-17.735,23	2.510.612,80
Totale imposte e tasse	30.644.966,15	349.255,60	30.994.221,75

STATO PATRIMONIALE	AREA SANITARIA	AREA SOCIALE	TOTALE
TOTALE ATTIVO	865.268.098,90	30.278.918,59	895.547.017,49
A) IMMOBILIZZAZIONI	318.448.442,34	2.334.825,15	320.783.267,49
B) ATTIVO CIRCOLANTE	542.782.948,13	27.944.093,44	570.727.041,57
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.036.708,43	-	4.036.708,43
D) CONTI D'ORDINE	1.822.170.209,32	-	1.822.170.209,32
TOTALE PASSIVO	865.268.098,90	30.278.918,59	895.547.017,49
A) PATRIMONIO NETTO	481.618.804,83	3.384.139,36	485.002.944,19
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	105.647.421,59	7.061.493,08	112.708.914,67
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	11.254.393,23	-	11.254.393,23
D) DEBITI	263.513.782,04	19.802.603,03	283.316.385,07
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.233.697,21	30.683,12	3.264.380,33
F) CONTI D'ORDINE	1.978.558.232,39	-	1.978.558.232,39

I crediti ed i debiti esistenti verso quest'ultima sono esposti nella relazione sulla gestione.

Operazioni con parti correlate

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate (intese nell'accezione prevista dall'art. 2427, comma 22 e 22 bis, del Codice Civile e diverse dal soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento) per importi di rilievo e a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

Nota Integrativa parte finale

Note finali

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

Si dà atto che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa che verrà depositato presso il Registro delle Imprese è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 124/2017

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso dell'esercizio ha ricevuto e/o beneficiato della seguente somma:

Ente erogante	Codice fiscale	Finalità	Importo
U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana	03084880263	Prestazioni sanitarie	25.247.210,48

Si segnala infine che la società opera prevalentemente con soggetti pubblici nell'ambito della propria attività caratteristica per l'erogazione di prestazioni sanitarie retribuite dalle Aziende Sanitarie appartenenti al Servizio Sanitario Nazionale. Alla luce del contesto normativo di riferimento si ritiene che vadano escluse dagli ulteriori obblighi di trasparenza di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017 in capo ai destinatari i pagamenti che costituiscono un corrispettivo per l'erogazione delle prestazioni sanitarie della Società e che vengono ricomprese, per competenza, alla voce A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni del conto economico.

Motta di Livenza, 28 maggio 2021

P. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

PROF. PAOLO PAULETTO

OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE S.p.A.

Sede legale in Motta di Livenza (TV) - Via Padre Leonardo Bello, 3/C

Capitale sociale Euro 8.300.000,00 interamente versato

Numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Treviso

e codice fiscale 03809980265

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento della

Azienda Unità Locale Socio Sanitaria 2 Marca Trevigiana della Regione Veneto

^*^*^*^

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020**

Signori Soci,

Vi abbiamo convocato per la discussione e l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corredato dalla presente relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del C.C..

Il bilancio relativo all'esercizio 2020 che sottoponiamo alla Vostra approvazione rileva una perdita netta di euro -4.479.561.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 48.057 al risultato prima delle imposte pari ad euro -4.431.504.

Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinando allocando accantonamenti nella misura di euro 1.451.334 ai fondi di ammortamento.

Quanto agli investimenti effettuati, la società ha realizzato investimenti lordi in immobilizzazioni immateriali per euro 231.855 ed in immobilizzazioni materiali per euro 1.067.507.

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

A fine anno 2014 la Regione Veneto, in merito al percorso di stabilizzazione dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. di Motta di Livenza, con Legge Regionale n. 33 del 22 ottobre 2014 ha dato indicazioni in ordine al superamento della sperimentazione gestionale.

Successivamente, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 2090 del 30 dicembre 2015 ha disposto le istruzioni operative in attuazione della legge regionale 22 ottobre 2014, n. 33 ai fini dell'acquisizione da parte dell'ex Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso delle azioni di proprietà del socio privato.

In data 4 novembre 2016 con Delibera 1021 il Direttore Generale dell'ex Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso ha messo in atto gli adempimenti conseguenti alla L.R. sopra citata, acquistando le azioni di proprietà del socio privato Casa di Cura Abano Terme Polispecialistica e Termale Spa.

Dal 1 gennaio 2017, l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. di Motta di Livenza è soggetta all'attività di direzione e coordinamento della Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 2 Marca Trevigiana, in quanto, a seguito della riorganizzazione della sanità in Veneto, le precedenti U.I.s.s. 7, U.I.s.s. 8 e U.I.s.s. 9 sono state unificate nella nuova U.I.s.s. sopra citata.

In data 28 aprile 2017 la Giunta Regionale del Veneto con Delibera n. 561 ha affidato all'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. la gestione dell'ospedale Codivilla-Putti di Cortina d'Ampezzo, sino all'individuazione, in esito a pubblica gara, di un operatore accreditato cui affidare la gestione stessa dell'ospedale. La delibera ha inoltre sancito che gli eventuali costi sostenuti da ORAS S.p.A. e non coperti dalla remunerazione delle prestazioni sanitarie rese all'utenza, non devono incidere negativamente sui bilanci di ORAS, onde non pregiudicarne l'attività; tali costi, in quanto legati prevalentemente alla remunerazione del personale sono posti a carico del Servizio Sanitario Regionale.

In data 21.02.2019, a seguito di gara pubblica, con Deliberazione n. 71 del Direttore Generale dell'Azienda Zero la gestione dell'Ospedale di Cortina d'Ampezzo (Codivilla-Putti) è stata affidata provvisoriamente in concessione per la durata di 20 anni ad un R.T.I. con mandataria la società Maria Cecilia Hospital S.p.A..

In data 23.09.2019 ore 8.00 con nota Prot. 52714 del Direttore Generale dell'Azienda U.I.s.s. 1 Dolomiti si è chiusa la gestione dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., a seguito della stipula della convenzione di concessione dell'Ospedale di Cortina alla Società GVM Cortina S.r.l..

L'anno 2020, è stato totalmente influenzato dalla situazione emergenziale da COVID-19, virus respiratorio che causa malattie da lievi a gravi (dal comune raffreddore alla morte per insufficienza respiratoria).

Tale epidemia si è diffusa a partire dalla fine del mese di febbraio 2020 in Europa, e nello specifico in Italia, causando un notevole numero di decessi, soprattutto nelle Regioni Lombardia, Emilia Romagna, Veneto, Piemonte e Liguria.

Inoltre, la diffusione del virus infettivo ha colpito in maniera grave anche l'economia mondiale. Un primo effetto è stata la conseguenza che ha avuto sul sistema sanitario dei paesi coinvolti, che sono stati chiamati a sostenere costi significativi per la cura delle persone malate e per le misure di contenimento del contagio; questi costi comprendono sia la spesa per dispositivi medico-sanitari, sia quella per gli straordinari del personale ospedaliero.

I principali danni arrecati all'economia sono stati di tipo indiretto; tra questi si possono evidenziare:

- una riduzione dell'offerta di lavoro dovuta alla malattia (o nei casi più gravi alla morte) di un numero elevato di lavoratori o alla necessità di prendersi cura di familiari ammalati, con conseguente calo della produttività;
- la chiusura temporanea di aziende, negozi, scuole, servizi pubblici per limitare il contagio nelle zone colpite;
- un forte calo della domanda da parte dei consumatori, soprattutto nei settori ritenuti più "rischiosi" (turismo, ristorazione, cinema e teatri, eventi sportivi, vendite al dettaglio di beni non essenziali, trasporti);
- un crollo del commercio internazionale e degli investimenti esteri.

Tutto ciò ha avuto delle conseguenze economiche anche sull'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., che a seguito dell'emergenza sopra citata ha adottato le seguenti misure per il contenimento del contagio:

- sospensione delle attività ambulatoriali con il solo mantenimento delle prescrizioni mediche con priorità "urgenti";
- sospensione di tutti i day hospital;
- agevolazione dei dipendenti amministrativi con l'accesso alla modalità di lavoro dello smart working ("lavoro agile");
- utilizzo dei previsti dispositivi di protezione individuale;

- riorganizzazione del lavoro finalizzata ad introdurre delle distanze interpersonali di sicurezza.

In data 28 aprile 2020 con Prot. 170839 la Giunta della Regione Veneto con oggetto “Istruzioni Operative per la Sorveglianza del Personale del Sistema Sanitario regionale e Linee di indirizzo regionali per la riapertura delle attività sanitarie - Fase 2 COVID-19” ha sancito il riavvio delle attività cliniche a partire dal 4 maggio 2020, attraverso la trasformazione dei processi di erogazione delle ordinarie prestazioni sanitarie, sia sul versante dei ricoveri ospedalieri che dell’attività ambulatoriale.

La seconda ondata di COVID-19 avvenuta nel mese di ottobre 2020 ha nuovamente messo in ginocchio la sanità e l’economia mondiale, con un impatto anche sull’Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., che ha dovuto far fronte alla nascita di focolai all’interno dei reparti di ricovero con conseguenze economiche importanti.

Tutto ciò, infatti, ha comportato una contrazione dei ricavi, non compensata da una riduzione proporzionata dei costi (considerata la presenza di buona parte di costi “fissi”), che si è riflessa anche sulla liquidità disponibile.

Anche in questo caso la Direzione Strategica di ORAS S.p.A. ha messo in atto le seguenti azioni correttive di riduzione dei costi e di conservazione dell’equilibrio finanziario:

- smaltimento delle ferie da parte dei dipendenti;
- attivazione della Cassa Integrazione Guadagni;
- dilazioni di pagamento concordate con i fornitori e con l’Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana;
- riorganizzazione delle attività attraverso l’utilizzo di personale medico dipendente in sostituzione di risorse con contratto in libera professione.

Inoltre, nel secondo semestre dell’anno 2020 è stato rinnovato il contratto collettivo di categoria per il personale del comparto a decorrere dal 1 luglio 2020 con un impatto annuale futuro pari ad euro 772.588,85, coperto per il 50% attraverso un contributo del 50% da parte della Regione Veneto.

A seguito di tutto ciò, per far fronte alla crisi finanziaria dettata da quanto sopra esposto, la Giunta regionale della Regione Veneto ha approvato la deliberazione n. 444 recante “Emergenza COVID-19: determinazione in merito alla remunerazione delle strutture ospedaliere private accreditate e approvazione schema di protocollo d’intesa tra Regione Veneto, AIOP ed ARIS”.

Il provvedimento regionale prevedeva che, stante la sospensione delle attività sanitarie ordinarie a causa dell’emergenza sanitaria in atto, le Aziende U.I.s.s. di riferimento territoriale provvedessero

alla liquidazione mensile in dodicesimi del 100% del budget (sia per attività ospedaliera sia per attività specialistica ambulatoriale) nei confronti delle strutture ospedaliere private accreditate.

La Direzione Strategica ha deciso di usufruire di questa possibilità garantendo ad ORAS S.p.A. una liquidità "extra" pari a circa euro 3.251.246,47, che in accordo con l'Azienda U.I.s.s 2 Marca Trevigiana verranno restituiti in un arco temporale di 34 mensilità.

Di seguito tabelle riepilogative di dettaglio (flessione ricavi e costi sorgenti per emergenza COVID-19):

RICAVI	ANNO 2019	ANNO 2020	SCOST. VAL.	SCOST %
Attività ospedaliera (R.O.)	14.338.251	12.449.233	-1.889.018	-13,17%
Attività ospedaliera (D.H.)	3.347.137	1.880.651	-1.466.486	-43,81%
TOTALE	17.685.388	14.329.884	-3.355.504	-18,97%
Attività ambulatoriale	9.904.865	7.754.730	-2.150.136	-21,71%
TOTALE GENERALE	27.590.254	22.084.614	-5.505.640	-19,96%

COSTI SOSTENUTI PER EMERGENZA COVID-19	ANNO 2020
Costo DPI (mascherine, guanti, camici, gel)	184.094
Costo personale preposto al presidio dei varchi di accesso alle strutture ed al personale incaricato all'esecuzione e/o	78.000
Costo tamponi per l'accesso al ricovero di pazienti	98.127
TOTALE COSTI	360.221

Andamento dei ricavi e tetti di spesa 2020

La Delibera n. 2417 del 12.12.2019 del Direttore Generale dell'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana, ha sancito per ORAS S.p.A. la spesa massima sostenibile per l'attività ospedaliera e per l'attività specialistica ambulatoriale negli anni 2019-2020.

La Delibera sopra citata del Direttore Generale dell'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana prende come riferimento i seguenti parametri:

- Attività erogata in regime di ricovero nei confronti di cittadini residenti nella Regione Veneto;
- Attività erogata in regime specialistico ambulatoriale al netto della quota ticket nei confronti di cittadini residenti nella Regione Veneto;
- Attività di Screening Mammografico;
- Gestione del Punto Prelievi;

- Gestione del Distretti di Asolo e Pieve di Soligo.

I "Tetti di spesa sostenibili (Budget + Extra Budget)" fissati per l'anno 2020 per ORAS S.p.A. sono stati i seguenti:

Tabella Riepilogativa Ospedaliera e Specialistica Ambulatoriale

Attività - Tetto di fatturato Regione Veneto	Budget
Fatturato ospedaliera	16.720.000
Fatturato al netto del ticket	7.689.000

Tabella Riepilogativa Altre Attività

Attività - Tetto di fatturato	Budget
Attività di Screening Mammografico	169.200
Gestione del Punto Prelievi	165.000
Gestione del Distretti di Asolo e Pieve di Soligo	700.000

Non è previsto il riconoscimento ad ORAS S.p.A. del fatturato eccedente i tetti sopra riportati, salvo accordi diversi con l'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana.

Analisi andamento Ricavi 2020

Viene di seguito riportato il conto economico riclassificato di ORAS S.p.A. dell'esercizio 2020 confrontato con il 2019 dopo aver isolato gli effetti derivanti della struttura ospedaliera di Codivilla-Putti uscita dal perimetro gestionale di Oras Spa a partire dal 23 settembre 2019.

OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE SPA	2020	2019	2019	2019	DELTA	
CONTO ECONOMICO	TOTALE CONTO ECONOMICO	CONTO ECONOMICO MOTTA DI LIVENZA	CONTO ECONOMICO CODIVILLA-PUTTI	TOTALE CONTO ECONOMICO	VARIAZIONE MOTTA DI LIVENZA	VARIAZIONE CONTO ECONOMICO TOTALE
RICAVI						
Totale Attività Ospedaliera Istituzionale	14.102.175	17.577.180	2.934.281	20.511.461	-3.475.005	-6.409.286
Totale Attività Specialistica Ambulatoriale Istituzionale	7.849.736	10.090.626	985.480	11.076.107	-2.240.890	-3.226.371
Totale Attività Specialistica Ambulatoriale Solventi in Proprio	608.008	973.997	141.231	1.115.228	-365.990	-507.221
Totale Altri Ricavi	1.102.941	1.365.328	1.824.444	3.189.772	-262.387	-2.086.831
TOTALE RICAVI	23.662.860	30.007.131	5.885.437	35.892.568	-6.344.271	-12.229.708
Delta rimanenze	-38.450	-49.984	121.281	71.297	11.533	-109.748
TOTALE COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	1.635.411	1.461.243	778.375	2.239.618	174.168	-604.207
TOTALE COSTI PER SERVIZI E GODIMENTO BENI DI TERZI	6.338.583	6.321.162	1.648.160	8.141.682	17.422	-1.803.099
MARGINE I° LIVELLO	15.727.316	22.274.710	3.337.621	25.439.971	-6.547.394	-9.712.654
COSTO DEL PERSONALE						
Totale Personale Dipendente ed in Comando	12.694.845	12.635.473	1.680.064	14.315.537	59.373	-1.620.691
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE, COMANDATO E CONTRATTI A PROGETTO	13.596.028	14.005.639	2.478.074	16.483.713	-409.610	-2.887.684
TOTALE PERSONALE SANITARIO IN LIBERA PROFESSIONE E CONSULENZE TECNICHE E SANITARIE	4.689.221	6.099.741	852.936	6.952.678	-1.410.521	-2.263.457
TOTALE AMMINISTRATORI E SINDACI	265.938	260.348	0	260.348	5.590	5.590
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	18.551.187	20.365.729	3.331.010	23.524.378	-1.814.541	-4.973.191
MARGINE OPERATIVO LORDO	-2.823.871	1.908.982	6.611	1.915.593	-4.732.853	-4.739.464
AMMORTAMENTI						
TOTALE AMMORTAMENTI	1.424.307	1.451.351	0	1.451.351	-27.043	-27.043
MARGINE OPERATIVO NETTO	-4.248.178	457.631	6.611	464.242	-4.705.809	-4.712.420
TOTALE ONERI DI GESTIONE	199.676	199.676	2.265	201.941	0	-2.265
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.077	-1.018	14	-1.004	-60	-74
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-15.273	-37.876	4.580	-33.296	22.603	18.024
UTILE ANTE IMPOSTE	-4.431.505	296.849	-247	296.601	-4.728.353	-4.728.106
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	48.057	153.400	0	153.400	-105.343	-105.343
UTILE (PERDITA)	-4.479.562	143.449	-247	143.201	-4.623.010	-4.622.763

La voce “Totale Ricavi” relativa all’attività di Motta di Livenza (escluso Codivilla-Putti) ha registrato un notevole decremento rispetto all’anno 2019, dovuto alla situazione emergenziale da COVID-19. Tutte le voci di ricavo sono risultate essere inferiori rispetto ai tetti di spesa per prestazioni ospedaliere descritte nel paragrafo precedente.

Di seguito tabella riepilogativa:

	ORAS (escluso CODIVILLA-PUTTI dal 2019) - CONFRONTO ORAS 2020 VS 2019			
	2020	2019	VARIAZIONE	%
Attività ospedaliera	14.125.379	17.730.695	-3.605.315	-20,3%
Attività ambulatoriali	8.407.578	10.909.909	-2.502.331	-22,9%
Altre attività	1.527.882	1.405.582	122.300	8,7%
TOTALE	24.060.840	30.046.185	-5.985.346	-19,9%

Analisi andamento Costi 2020

La voce “Totale Costi” relativa all’attività di ORAS S.p.A. (escluso Codivilla-Putti) ha registrato un decremento rispetto all’anno 2019, per le stesse motivazioni riguardanti i ricavi.

Di seguito tabella riepilogativa:

	2020	%	2019	%	VARIAZ.	%
Costi di materie prime						
Materiale sanitario	1.368.872	4,8%	1.302.623	3,7%	66.249	5,1%
Materiale economale	220.243	0,8%	276.643	0,8%	-56.400	-20,4%
Per gestione calore	82.842	0,3%	108.394	0,3%	-25.552	-23,6%
	1.671.957	5,9%	1.687.660	4,7%	-15.703	-0,9%
Spese per servizi						
Per servizi tipici in outsourcing	2.171.836	7,6%	2.182.836	6,1%	-11.000	-0,5%
Per servizi accessori	1.244.853	4,4%	1.337.896	3,8%	-93.043	-7,0%
Per manutenzioni, assicurazioni e pulizie	1.316.942	4,6%	1.338.391	3,8%	-21.449	-1,6%
Per consulenze	462.081	1,6%	333.725	0,9%	128.356	38,5%
Per utenze	342.385	1,2%	375.207	1,1%	-32.823	-8,7%
Per altri servizi	1.153.286	4,1%	1.113.708	3,1%	39.577	3,6%
Per il personale esterno	4.170.711	14,6%	5.236.300	14,7%	-1.065.589	-20,4%
	10.862.094	38,1%	11.918.064	33,5%	-1.055.970	-8,9%
Per godimento di beni di terzi	477.479	1,7%	551.252	1,5%	-73.773	-13,4%
Costi del personale						
Personale dipendente	12.854.948	45,1%	13.020.463	36,6%	-165.516	-1,3%
Personale comandato	952.281	3,3%	949.822	2,7%	2.460	0,3%
	13.807.229	48,5%	13.970.285	39,2%	-163.056	-1,2%
Ammort. imm. materiali e immateriali	1.451.334	5,1%	1.451.350	4,1%	-16	0,0%
Svalutazioni crediti	0	0,0%	0	0,0%	0	
Variazione rimanenze	-39.670	-0,1%	-49.984	-0,1%	10.314	-20,6%
Accantonamenti per rischi	0	0,0%	0	0,0%	0	
Oneri diversi di gestione	244.431	0,9%	197.552	0,6%	46.879	23,7%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	28.474.854	100,0%	29.726.179	83,5%	-1.251.325	-4,2%

ANALISI FINANZIARIA

Premesso che il bilancio contiene il rendiconto finanziario dell'esercizio 2020, per meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario, per l'esercizio in chiusura e per quello precedente.

STATO PATRIMONIALE	CONFRONTO 2020 VS 2019		
	31.12.2020	31.12.2019	Diff. (20-19)
<i>Immo Immobilizzazioni immateriali</i>	374.626	442.756	(68.130)
<i>Immo Immobilizzazioni materiali</i>	11.336.024	11.772.673	(436.649)
<i>Immo Immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0	0
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE NETTE (A)	11.710.650	12.215.429	(504.779)
<i>Rimanenze</i>	214.048	174.379	
<i>Crediti verso clienti</i>	166.855	273.258	(106.403)
<i>Crediti verso controllanti</i>	4.936.151	4.599.991	336.160
<i>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	0	196.249	(196.249)
<i>Crediti tributari</i>	503.915	451.463	52.452
<i>Imposte anticipate</i>	156.899	204.956	(48.057)
<i>Crediti verso altri</i>	1.411.978	2.751.361	(1.339.383)
<i>Debiti verso fornitori</i>	(3.411.431)	(4.162.329)	750.898
<i>Debiti verso controllanti</i>	(2.292.841)	(2.632.025)	339.183
<i>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	(35.288)	(11.154)	(24.134)
<i>Debiti tributari</i>	(545.111)	(513.618)	(31.493)
<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>	(494.246)	(518.944)	24.698
<i>Altri debiti</i>	(1.541.605)	(1.552.456)	10.851
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (B)	(930.674)	(738.867)	(191.807)
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	(1.209.580)	(1.610.471)	400.891
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>	(180.516)	(184.055)	3.539
PASSIVITA' CONSOLIDATE E FONDO RISCHI (C)	(1.390.096)	(1.794.526)	404.430
CAPITALE INVESTITO NETTO (A+B+C)	9.389.880	9.682.036	(292.156)
PATRIMONIO NETTO (E)	(8.967.729)	(13.447.291)	4.479.561
<i>Posizione finanziaria netta a breve</i>	1.629.095	3.765.255	(2.136.160)
<i>Posizione finanziaria netta a medio-lungo</i>	(2.051.246)		(2.051.246)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA (F)	(422.151)	3.765.255	(4.187.406)
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	(9.389.880)	(9.682.036)	292.156

Nella Posizione Finanziaria Netta oltre alla liquidità disponibile al 31.12.2020, come anticipato in precedenza, sono inclusi anche 3.251 migliaia relativi alla liquidità ricevuta da U.I.s.s. 2 nel corso del 2020 e da rimborsare in 34 mensilità.

CONTO ECONOMICO	CONFRONTO 2020 VS 2019		
	31.12.2020	31.12.2019	Diff. (20-19)
Valore della produzione Operativa	24.060.840	35.931.736	-11.870.897
Costi della produzione Operativa	-13.216.291	-17.740.350	4.524.060
VA = VALORE AGGIUNTO	10.844.549	18.191.386	-7.346.837
Costo del personale	-13.807.229	-16.420.260	2.613.031
M.O.L.	-2.962.680	1.771.126	-4.733.806
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	-1.451.337	-1.451.354	17
RISULTATO OPERATIVO	-4.414.014	319.775	-4.733.789
Risultato di gestione atipica	944	1.026	-81
Risultato di gestione finanziaria	0	0	0
Oneri finanziari	-18.434	-24.200	5.766
EBT = RISULTATO LORDO	-4.431.504	296.601	-4.728.105
Imposte	-48.057	-153.400	105.343
RISULTATO NETTO	-4.479.561	143.201	-4.622.762

Poste le suddette riclassificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio:

	CONFRONTO	
	2020	2019
INDICATORI DI STRUTTURA PATRIMONIALE		
Capitale circolante netto	-930.674	-738.867
Peso delle Immobilizzazioni (ATTIVITA' IMMOBILIZZATE NETTE/ CAPITALE INVESTITO NETTO)	1,25	1,26
Indice di indipendenza finanziaria (PATRIMONIO NETTO/ TOTALE FONTI FINANZIAMENTO)	0,96	1,39
INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA		
Indice di disponibilità (CAPITALE CIRCOLANTE NETTO)/(DEBITI + FONDI)	0,10	0,07
Indice di Liquidità (CREDITI + PFN)/(DEBITI + FONDI)	0,71	1,11
Indice di autocopertura del capitale fisso (PN/ATTIVITA' IMMOBILIZZATE NETTE)	0,77	1,10
CASH FLOW OPERATIVO = MOL	-2.962.680	1.771.126
Pay back Period (anni) (PFN/MOL)	-0,14	-2,13
INDICATORI DI REDDITIVITA'		
ROE (Return on Equity) RO/(PN-RO)	-99,8%	1,1%
ROI (Return on Investment) RO/CAPITALE INVESTITO NETTO	-47,0%	3,3%
ROS (Return on Sales) RO/VALORE DELLA PRODUZIONE	-18,3%	0,9%

Adeguamenti strutturali L.R. 22/2002

Nell'anno 2020 sono stati realizzati i seguenti investimenti presso l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. di Motta di Livenza:

- ristrutturazione ex magazzino per creare nuovi spogliatoi per il personale sanitario;
- completamento attività per adeguamento antincendio.

Tecnologia ed innovazione

Nell'anno 2020 sono stati effettuati i seguenti investimenti in ambito tecnologico:

- gestione sistema di backup dati;
- implementazione dossier sanitario;
- acquisto 6 totem per accettazione pazienti;
- nuovo portale web per scarico referti;
- rinnovo dotazione tecnologica Servizio di Pneumologia;

Sicurezza sul lavoro

In merito al personale, le politiche adottate sono improntate alla prevenzione degli infortuni ed alla sicurezza sul lavoro. Politiche che hanno contribuito all'assenza di infortuni sul lavoro. La sicurezza sul lavoro è stata oggetto di adeguamento secondo la normativa vigente.

INFORMAZIONI SU AMBIENTE E PERSONALE

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428 co. 2 c.c., sul punto, rinviamo a quanto esposto nel capitolo relativo all'andamento gestionale.

ATTIVITÀ DI RICERCA E DI SVILUPPO

Nel corso dell'anno 2014 è stato costituito un Comitato Scientifico, come organo a supporto del Consiglio di Amministrazione. ORAS S.p.A. si è rivolta a figure che per competenza, visibilità e riconoscibilità potessero agganciare la nostra realtà a realtà sovranazionali, in modo da poter diventare nel prossimo futuro centro di riferimento regionale per l'attività riabilitativa.

ORGANISMO DI VIGILANZA - ex D.Lgs. 231/01

Il D.Lgs. 231/01 in tema di responsabilità amministrativa di persone giuridiche, società, enti ed associazioni per reati commessi dagli addetti nell'interesse o comunque recanti vantaggio alla società, ha imposto, tra gli altri dettami, l'adozione di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, idoneo a prevenire i reati individuati dal D.Lgs. 231/01 e la creazione di un Organismo di Vigilanza, dotato di poteri di iniziativa e di controllo, che vigili sul rispetto del modello predetto da parte di tutti e ne curi l'aggiornamento.

ORAS S.p.A. si è dotata di un proprio Modello Organizzativo 231 e di un Codice Etico, che ne forma parte integrante, prevedendo, altresì, la costituzione di un Organismo di Vigilanza formato da 2 membri esterni ed un membro interno.

L'evoluzione normativa degli ultimi anni in materia, rende necessario un costante aggiornamento del Modello Organizzativo, che risulta essere un regolamento interno di ORAS S.p.A. e per questo valido e vincolante per la struttura e per tutti i suoi addetti, nessuno escluso, siano essi componenti del Consiglio di Amministrazione, dirigenti, responsabili, referenti, impiegati, operai o professionisti.

RAPPORTI CON IL SOGGETTO CHE ESERCITA ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Azienda Unità Locale Socio Sanitaria 2 Marca Trevigiana della Regione Veneto con cui l'attività della società è fortemente integrata in ragione sia della quota di partecipazione posseduta, sia del regime di sperimentazione gestionale.

Nel corso dell'esercizio vi è stata un'intensa collaborazione con la suddetta Azienda in relazione alle convenzioni stipulate per la concessione in *outsourcing* di alcuni servizi tecnico-economici e per la collaborazione di personale medico specialistico. La società ha un debito nei confronti della controllante di euro 2.292.841 rappresentativo delle prestazioni di servizio sopra evidenziate ed un credito di euro 1.684.905 relativo all'attività ospedaliera ed ambulatoriale svolta nei confronti della medesima.

I dati relativi ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio originati da rapporti intrattenuti con l'Ente controllante sono indicati nel prospetto di seguito:

COSTI DA U.L.S.S. 2 MARCA TREVIGIANA COMP. ES. 2020			RICAVI DA U.L.S.S. 2 MARCA TREVIGIANA COMP. ES. 2020		
BENI	SERVIZI	ALTRO	DEGENZE	PRESTAZIONI AMBULATORIALI	ALTRO
262.984	1.958.190	952.281	14.109.139	7.855.572	924.865

Tutti i rapporti intercorsi sono stati regolati a condizioni di mercato e sulla base di valutazioni di reciproca convenienza.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME

Nel corso dell'esercizio 2019 si è conclusa la collaborazione con l'Azienda U.I.s.s. 1 Dolomiti in relazione alla gestione dell'Unità Locale Codivilla-Putti. La società ha un debito residuo nei confronti dell'Azienda pari ad euro 35.288 per la collaborazione di personale in comando.

Tutti i rapporti intercorsi sono stati regolati a condizioni di mercato e sulla base di valutazioni di reciproca convenienza.

NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI POSSEDUTE DALLA SOCIETÀ

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, terzo comma, punti sub 3) e 4), C.C., la società non possiede azioni proprie. Nulla ovviamente da esporre in merito ad azioni o quote dell'Ente controllante, trattandosi di soggetto a totale partecipazione pubblica.

NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI ACQUISTATE O ALIENATE DALLA SOCIETÀ NELL'ESERCIZIO

La società non ha acquistato o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

RISCHI E INCERTEZZE

La principale area di rischio è legata alla particolare situazione del settore della sanità e alle ricadute sulla remunerazione dei servizi resi dalla società, come ampiamente spiegato in relazione al commento dell'andamento gestionale.

ESPOSIZIONE AI RISCHI DI PREZZO, DI CREDITO, DI LIQUIDITÀ E DI VARIAZIONE DEI FLUSSI FINANZIARI

In merito all'esposizione della società ai rischi in oggetto, Vi precisiamo quanto segue:

A) Rischi finanziari ed utilizzo di strumenti finanziari:

La struttura finanziaria di ORAS S.p.A. non è interessata dal rischio di fluttuazione dei tassi di interesse, disponendo di una struttura in cui il fabbisogno finanziario è assicurato per la maggior parte dell'autofinanziamento.

Si segnala che la società non ha in uso alcuno strumento finanziario derivato.

La società non effettua acquisti sui mercati esteri.

A) Rischi di credito:

Con riferimento ai rischi di credito degli strumenti finanziari:

- non si è reso necessario richiedere garanzie di sorta per le posizioni che configurano un rischio (es. saldi attivi di conto corrente), in considerazione del minimo ammontare di tali entità;
- non sussistono crediti finanziari a lunga scadenza.

B) Rischi di liquidità:

L'obiettivo della società è di reperire le risorse finanziarie necessarie a garantire l'operatività. I due principali fattori che influenzano la situazione di liquidità della gestione sono costituiti dalle risorse generate o assorbite dalle attività operative e di investimento e dalla capacità di credito e le caratteristiche di scadenza e di rinnovo dell'indebitamento finanziario.

Le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelle che saranno generate dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla gestione di soddisfare i propri fabbisogni sia per gli investimenti, che per le occorrenze del capitale circolante, oltre al rimborso dei debiti alle loro naturali scadenze.

L'impresa presenta importanti saldi sia debitori che creditori verso l'U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana.

SEDI SECONDARIE

L'impresa opera anche attraverso 1 sede secondaria:

- l'Unità Locale Borgo Cavalli presso Treviso.

L'Unità Locale Codivilla-Putti presso Cortina d'Ampezzo è stata chiusa in data 23.09.2019, a seguito del subentro nella gestione della società GVM Cortina S.r.l..

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

La situazione emergenziale da COVID-19 ha avuto un impatto anche sui primi mesi dell'anno 2021, in quanto nei mesi di novembre e dicembre 2020 l'ORAS S.p.A. ha visto generarsi dei focolai nei reparti di ricovero, che hanno comportato una sensibile riduzione dei posti letto proprio per far fronte all'emergenza stessa, che sta in parte rientrando nel secondo trimestre dell'anno 2021.

Andamento economico I° quadrimestre 2021

I dati economici relativi ai primi 4 mesi dell'anno 2021 sono stati i seguenti:

ANNO	I° QUADR. 2020	I° QUADR. 2021	SCOSTAMENTO
RICAVI	7.348.801	8.018.991	670.189
COSTI MATERIE PRIME	498.316	500.824	2.508
COSTI PER SERVIZI	1.995.209	2.044.823	49.613
COSTI PER PERSONALE	5.951.050	6.171.594	220.544
UTILE/PERDITA	-1.701.517	-1.299.238	402.279

Con il perdurare della crisi pandemica, la legge 26 febbraio 2021 n. 21 di conversione del decreto Milleproroghe (D.L. n. 183/2020) ha riproposto per i bilanci di esercizio al 31 dicembre 2020 la possibilità di convocazione dell'assemblea per l'approvazione entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (ex art. 106 del D.L. n. 18/2020 convertito dalla Legge n. 27/2020), in deroga alla disposizioni civilistiche (artt. 2364, comma 2 e 2478-bis, C.c.) o alle diverse previsioni statuarie.

L'allungamento del termine per l'approvazione del bilancio 2020 ha obbligato gli amministratori a dover considerare un più ampio perimetro temporale per "inserire" nel bilancio 2020 l'informativa sugli effetti derivanti dai fatti sopra citati verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio, per gli effetti dell'emergenza COVID-19 e delle correlate misure adottate per il relativo contrasto.

Monitorare i costi e migliorare le performance possibili per l'anno 2021

Sul fronte dei costi, ORAS S.p.A. dovrà nel corso del 2021 proseguire virtuosamente in un'ottica di monitoraggio delle spese.

A tal proposito, ORAS S.p.A. deve continuare con il processo di adeguamento alla Delibera sopra citata, al fine di gestire la rinegoziazione dei contratti di acquisto di beni e servizi, per meglio adeguarli alle mutate condizioni giuridiche, possibilmente ridefinendo le condizioni economiche ed i tariffari delle prestazioni rese.

Anche sul fronte delle risorse umane l'indirizzo del Consiglio di Amministrazione è quello di monitorare la spesa 2021, a tutela dei livelli occupazionali attuali, alla base dell'ulteriore sviluppo di ORAS S.p.A..

Al fine di rispondere in maniera sempre più adeguata a quelli che sono gli aspetti normativi e gestionali, a cui deve tendere la nostra struttura, la Direzione di ORAS S.p.A. sta procedendo con l'implementazione di un percorso organizzativo, capace di dare risposte immediate e a lungo termine, rispetto a percorsi di programmazione, controllo e gestione economico-finanziaria dell'attività della struttura stessa.

Le linee guida delle attività di Budget 2021 saranno caratterizzate dalle seguenti necessità strategiche:

- garantire un processo continuo di miglioramento della qualità del servizio offerto all'utente;
- adeguare la struttura alla normativa sull'acquisto di beni e servizi;
- garantire le efficienze nel settore degli acquisti e della produttività, che possano sostenere lo sviluppo del business (investimenti, costi di produzione, costi di comunicazione, etc.);

- capire in che modo proseguire con il completamento obbligatorio degli adeguamenti impiantistici e strutturali previsti dalla L.R. 22/2002.

Inoltre, nelle more della deliberazione della Giunta Regionale n. 426 del 6 aprile 2021 della Regione Veneto, è in fase di definizione il contributo per la copertura del 50% del valore dell'“una tantum riparatoria” prevista dal rinnovo del contratto della sanità privata descritto in precedenza. Gli amministratori si attendono ragionevolmente un ulteriore contributo, da liquidarsi per il tramite di Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana, pari a circa Euro 150 migliaia che troverà iscrizione in bilancio una volta definito con certezza il diritto a percepirlo.

Previsione adeguamenti strutturali L.R. 22/2002 per l'anno 2021

Anche nell'anno 2021 è prevista la prosecuzione dell'attività di adeguamento strutturale ed impiantistico dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A..

Le attività previste sono le seguenti:

- ristrutturazione palestra e studio medici Reparto di Medicina Fisica Riabilitativa;
- manutenzione infissi;
- revisione caldaie;
- revisione gruppi frigo.

Tecnologia ed innovazione per l'anno 2021

L'adozione di procedure informatiche che garantiscano l'integrità e la sicurezza dei dati condivisi con l'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana resta uno degli obiettivi anche per l'anno 2021.

Per quanto riguarda le apparecchiature sono stati inseriti nella programmazione strategica gli acquisti di:

- 3 ecotomografi per Reparto Cardiologia;
- telemetrie per Reparto Cardiologia;
- nuovo velocity per Servizio di Radiologia Diagnostica;

Motta di Livenza, 28 maggio 2021

P. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

PROF. PAOLO PAULETTO

Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

Sede legale in Motta di Livenza (Tv), Via Padre Leonardo Bello 3/c

Numero di iscrizione al Registro delle imprese di Treviso Cod.Fisc. e P.IVA 03809980265

Capitale Sociale Euro 8.300.000 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento della Azienda

Unità Locale Socio Sanitaria n. 2 – Marca Trevigiana della Regione Veneto

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31.12.2020

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Ai signori azionisti della società Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

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

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della società Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. al 31.12.2020, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro -4.479.561. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge (ovvero con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c.). Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti E.Y. S.p.A. ci ha consegnato il 17.06.2021 la propria relazione datata 14.06.2021 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

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

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e

contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato in video conferenza l'organismo di vigilanza e abbiamo preso visione delle relazioni e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Da quando siamo in carica non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

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

Per quanto indicato in premessa abbiamo chiesto ai soci la rinuncia ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci da qualsiasi contestazione.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 e n. 6, c.c., nell'attivo dello stato patrimoniale non sono iscritti né costi di impianto e di ampliamento, né costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità, né avviamento e pertanto viene meno la necessità del nostro consenso.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

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

Il collegio sindacale approva all'unanimità.

Motta di Livenza, 17 giugno 2021

Il collegio sindacale

Dott. Angelo Berti
Presidente

Dott. Ezio Framarin
Sindaco Effettivo

Dott.ssa Paola Munerol
Sindaco Effettivo

Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. non si estende a tali dati.

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

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata

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

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Gli amministratori dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. al 31 dicembre 2020, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Treviso, 14 giugno 2021

EY S.p.A.

Māuro Fabbro
(Revisore Legale)