



BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022

INDICE

| | |
|---|--------------|
| 1. Stato Patrimoniale e Conto Economico |pag. 2 |
| 2. Rendiconto Finanziario |pag. 5 |
| 3. Nota Integrativa |pag. 6 |
| 4. Relazione sulla Gestione |pag. 25 |
| 5. Relazione del Collegio Sindacale |pag. XX |
| 6. Relazione della Società di Revisione |pag. XX |
| 7. Verbale di Assemblea del XX/XX/XXXX |pag. XX |

OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA PADRE LEONARDO BELLO 3/C, 31045 MOTTA DI LIVENZA (TV) |
| Codice Fiscale | 03809980265 |
| Numero Rea | TV 300360 |
| P.I. | 03809980265 |
| Capitale Sociale Euro | 8.300.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 861020 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | AZIENDA U.L.S.S. N. 2 MARCA TREVIGIANA |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 121.450 | 137.966 |
| 7) altre | 57.901 | 119.398 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 179.351 | 257.364 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 7.904.627 | 8.103.747 |
| 2) impianti e macchinario | 622.106 | 533.791 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.532.535 | 1.370.461 |
| 4) altri beni | 638.294 | 751.533 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 98.644 | 134.078 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 10.796.206 | 10.893.610 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 10.975.557 | 11.150.974 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 143.030 | 159.941 |
| Totale rimanenze | 143.030 | 159.941 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 120.443 | 214.975 |
| Totale crediti verso clienti | 120.443 | 214.975 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.701.678 | 3.198.542 |
| Totale crediti verso controllanti | 5.701.678 | 3.198.542 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 527.523 | 556.927 |
| Totale crediti tributari | 527.523 | 556.927 |
| 5-ter) imposte anticipate | 92.732 | 156.792 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 167.403 | 139.761 |
| Totale crediti verso altri | 167.403 | 139.761 |
| Totale crediti | 6.609.779 | 4.266.997 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.369.819 | 2.131.081 |
| 3) danaro e valori in cassa | 14.218 | 29.920 |
| Totale disponibilità liquide | 1.384.037 | 2.161.001 |
| Totale attivo circolante (C) | 8.136.846 | 6.587.939 |
| D) Ratei e risconti | 2.115.320 | 1.594.479 |
| Totale attivo | 21.227.723 | 19.333.392 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 8.300.000 | 8.300.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 116.444 | 116.444 |
| IV - Riserva legale | 401.245 | 401.245 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Varie altre riserve | (3) | (4) |
| Totale altre riserve | (3) | (4) |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (1.080.531) | 150.042 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (295.583) | (1.230.574) |
| Totale patrimonio netto | 7.441.572 | 7.737.153 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 707.766 | 1.209.103 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 707.766 | 1.209.103 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 180.268 | 175.917 |
| D) Debiti | | |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.990.652 | 3.342.285 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.990.652 | 3.342.285 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.788.484 | 3.959.370 |
| Totale debiti verso controllanti | 5.788.484 | 3.959.370 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 35.288 | 35.288 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 35.288 | 35.288 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 664.348 | 620.881 |
| Totale debiti tributari | 664.348 | 620.881 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 476.710 | 470.321 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 476.710 | 470.321 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.853.619 | 1.669.530 |
| Totale altri debiti | 1.853.619 | 1.669.530 |
| Totale debiti | 12.809.101 | 10.097.675 |
| E) Ratei e risconti | 89.016 | 113.544 |
| Totale passivo | 21.227.723 | 19.333.392 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|--------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 28.230.872 | 26.096.412 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 1.387.590 | 2.035.957 |
| altri | 1.001.999 | 330.138 |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.389.589 | 2.366.095 |
| Totale valore della produzione | 30.620.461 | 28.462.507 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.748.944 | 1.597.116 |
| 7) per servizi | 13.519.600 | 12.063.512 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 435.492 | 461.694 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 10.197.628 | 10.755.226 |
| b) oneri sociali | 2.482.405 | 2.468.535 |
| c) trattamento di fine rapporto | 602.361 | 593.521 |
| Totale costi per il personale | 13.282.394 | 13.817.282 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 205.639 | 237.356 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.195.899 | 1.182.989 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.401.538 | 1.420.345 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 16.911 | 54.107 |
| 13) altri accantonamenti | 200.000 | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 226.536 | 259.125 |
| Totale costi della produzione | 30.831.415 | 29.673.181 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (210.954) | (1.210.674) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 4.874 | 110 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 4.874 | 110 |
| Totale altri proventi finanziari | 4.874 | 110 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 13.300 | 19.903 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 13.300 | 19.903 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (8.426) | (19.793) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (219.380) | (1.230.467) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 12.143 | - |
| imposte differite e anticipate | 64.060 | 107 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 76.203 | 107 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (295.583) | (1.230.574) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (295.583) | (1.230.574) |
| Imposte sul reddito | 76.203 | 107 |
| Interessi passivi/(attivi) | 8.426 | 19.793 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (210.954) | (1.210.674) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 802.361 | 593.521 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.401.538 | 1.420.345 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.203.899 | 2.013.866 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.992.945 | 803.192 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 16.911 | 54.107 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 94.532 | (48.120) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 648.367 | 69.146 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (520.841) | (459.708) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (24.528) | 31.864 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (450.456) | 498.777 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (236.015) | 7.774 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.756.930 | 810.966 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (8.426) | (19.793) |
| (Utilizzo dei fondi) | (1.299.347) | (598.598) |
| Totale altre rettifiche | (1.307.773) | (618.391) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 449.157 | 192.575 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | 1.098.495 | 740.575 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | 127.626 | 120.094 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.226.121) | (860.669) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (776.964) | (668.094) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.131.081 | 2.802.305 |
| Danaro e valori in cassa | 29.920 | 26.790 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.161.001 | 2.829.095 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.369.819 | 2.131.081 |
| Danaro e valori in cassa | 14.218 | 29.920 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.384.037 | 2.161.001 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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 295.583 dopo aver contabilizzato ammortamenti per euro 1.401.538 ed oneri fiscali per euro 76203 (per imposte anticipate e IRAP).

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

Stato Patrimoniale

| | | |
|--------------------|------|------------|
| - Attivo | Euro | 21.227.723 |
| - Passivo | Euro | 13.786.151 |
| - Patrimonio Netto | Euro | 7.441.572 |

Conto Economico

| | | |
|---|------|------------|
| - Valore della Produzione | Euro | 30.620.461 |
| - Costi della Produzione | Euro | 30.831.415 |
| - Diff. Valore e Costi della Produzione | Euro | (210.954) |
| - Proventi e Oneri finanziari | Euro | (8.426) |
| - Imposte sul Reddito dell'esercizio | Euro | (76.203) |
| - Perdita d'Esercizio | Euro | (295.583) |

I criteri di redazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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.

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

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 2022, 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

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 46.603 | 24.000 | 1.419.128 | 2.846.702 | 4.336.433 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 46.603 | 24.000 | 1.281.162 | 2.727.304 | 4.079.069 |
| Valore di bilancio | - | - | 137.966 | 119.398 | 257.364 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 127.627 | - | 127.627 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | - | 144.142 | 61.497 | 205.639 |
| Totale variazioni | - | - | (16.515) | (61.497) | (78.012) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 46.603 | 24.000 | 1.546.754 | 2.846.702 | 4.464.059 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 46.603 | 24.000 | 1.425.304 | 2.788.801 | 4.284.708 |
| Valore di bilancio | - | - | 121.450 | 57.901 | 179.351 |

Gli incrementi della voce "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce all'acquisto di software e licenze d'uso relativi ai seguenti investimenti: ecografi, gestione turnistica del personale, ecomtomografo cardiologico, ecocardiografo, gestione agende, radiodiagnostica, manutenzione evolutiva, stampe consensi, elimanacode.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 13.718.073 | 8.573.203 | 5.743.159 | 3.387.193 | 134.078 | 31.555.706 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.614.326 | 8.039.412 | 4.372.698 | 2.635.660 | - | 20.662.096 |
| Valore di bilancio | 8.103.747 | 533.791 | 1.370.461 | 751.533 | 134.078 | 10.893.610 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 193.082 | 236.554 | 543.809 | 160.483 | 13.855 | 1.147.783 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | (49.288) | (49.288) |
| Ammortamento dell'esercizio | 392.203 | 148.239 | 381.735 | 273.722 | - | 1.195.899 |
| Totale variazioni | (199.121) | 88.315 | 162.074 | (113.239) | (35.433) | (97.404) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 13.911.155 | 8.809.757 | 6.286.269 | 3.547.571 | 98.644 | 32.653.396 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.006.528 | 8.187.651 | 4.753.734 | 2.909.277 | - | 21.857.190 |
| Valore di bilancio | 7.904.627 | 622.106 | 1.532.535 | 638.294 | 98.644 | 10.796.206 |

Gli investimenti effettuati hanno riguardato principalmente attrezzature e macchinari: densitometro osseo, Tomografo computerizzato, ecotomografi, beni per i quali spetta l'agevolazione fiscale prevista dall'art. 1, commi 1051 - 1063, Legge 178 /2020, in quanto funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0".

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

L'attivo circolante è passato da euro 6.587.939 ad euro 8.136.846 con una variazione in aumento di euro 1.548.907. La composizione e le variazioni intervenute nelle varie voci sono rappresentate nelle tabelle seguenti.

Rimanenze

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 159.941 | (16.911) | 143.030 |
| Totale rimanenze | 159.941 | (16.911) | 143.030 |

Le rimanenze finali ammontano ad euro 143.030 e sono rappresentate da materiale di tipo sanitario di consumo per le prestazioni ambulatoriali e per le degenze.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 214.975 | (94.532) | 120.443 | 120.443 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 3.198.542 | 2.503.136 | 5.701.678 | 5.701.678 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 556.927 | (29.404) | 527.523 | 527.523 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 156.792 | (64.060) | 92.732 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 139.761 | 27.642 | 167.403 | 167.403 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.266.997 | 2.342.782 | 6.609.779 | 6.517.047 |

- I crediti verso clienti di euro 120.443 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 5.701.678 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 nel corso dell'esercizio 2020 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 inizialmente fatturati ed incassati in un arco temporale di 34 mesi. Il saldo al 31 dicembre 2022 è pari a 1.051.246.
- I crediti tributari di euro 527.523 esprimono l'eccedenza di Ires risultante a fine esercizio per euro 382.816, Irap per euro 71.905, credito emergente dalla dichiarazione Iva annuale euro 13.147, crediti d'imposta per investimenti per euro 32.517, credito d'imposta prodotti energetici euro 27.137;
- I crediti per le imposte anticipate di euro 92.732 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 167.403 comprendono crediti verso enti (INAIL, INPS) e per acconti a professionisti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di euro 1.384.037 esprimono il saldo attivo dei depositi bancari per euro 1.369.819 e la giacenza fisica di cassa per euro 14.218. Le dinamiche connesse alla variazione delle disponibilità liquidesono evidenziate nell'allegato rendiconto finanziario.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.131.081 | (761.262) | 1.369.819 |
| Denaro e altri valori in cassa | 29.920 | (15.702) | 14.218 |
| Totale disponibilità liquide | 2.161.001 | (776.964) | 1.384.037 |

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 2023.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 1.341.169 | 357.826 | 1.698.995 |
| Risconti attivi | 253.310 | 163.015 | 416.325 |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.594.479 | 520.841 | 2.115.320 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto di euro 7.441.572 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 -3, da perdite portate a nuovo per euro 1.080.531 e da una perdita di esercizio di euro 295.583.

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 | | |
| Capitale | 8.300.000 | - | | 8.300.000 |
| Riserva da sopraprezzo delle azioni | 116.444 | - | | 116.444 |
| Riserva legale | 401.245 | - | | 401.245 |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | (4) | 2 | | (3) |
| Totale altre riserve | (4) | 2 | | (3) |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 150.042 | (1.230.574) | | (1.080.531) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (1.230.574) | 1.230.574 | (295.583) | (295.583) |
| Totale patrimonio netto | 7.737.153 | 2 | (295.583) | 7.441.572 |

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 | Origine / natura | Quota disponibile |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Capitale | 8.300.000 | | - |
| Riserva da sopraprezzo delle azioni | 116.444 | A, B | 116.444 |
| Riserva legale | 401.245 | B | 401.245 |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | (3) | | - |
| Totale altre riserve | (3) | | - |
| Totale | 8.817.686 | | 517.689 |
| Residua quota distribuibile | | | 517.689 |

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

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

Fondo per rischi e oneri

Il fondo per rischi ed oneri al 31 dicembre 2022 è pari ad euro 707.7666 (euro 1.209.103 nel 2021).

Nel corso dell'anno 2022 il fondo contratto arretrati, oltre ad essere stato utilizzato, è stato adeguato stimando le effettive eccedenze relative all'onere che l'azienda potrebbe sostenere in futuro.

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.

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

| VOCE DI BILANCIO | 31.12.2021 | ACCANTONATI | UTILIZZATI | RILASCIATI | 31.12.2022 |
|-----------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Arretrati personale | 909.103 | 0 | 1.337 | 400.000 | 507.766 |
| Rischi e oneri per sinistri | 300.000 | 200.000 | 80.000 | 220.000 | 200.000 |
| TOTALE | 1.209.580 | 200.000 | 81.337 | 620.000 | 707.766 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento fine rapporto di euro 180.268 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 | 31.12.2021 | ACCANTONATI | UTILIZZATI | DESTINAZIONE TFR A FONDI DI PREVIDENZA | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|-------------|------------|--|------------|
| Trattamento di fine rapporto | 175.917 | 136.965 | 11.247 | 121.367 | 180.268 |

Debiti

Debiti

Le passività ammontano ad euro 12.809.101, tutte esigibili entro l'esercizio successivo. Nel complesso le passività rispetto alla consistenza del passato esercizio segnano una variazione in aumento di euro 2.711.426.

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 | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 3.342.285 | 648.367 | 3.990.652 | 3.990.652 |
| Debiti verso controllanti | 3.959.370 | 1.829.114 | 5.788.484 | 5.788.484 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 35.288 | - | 35.288 | 35.288 |
| Debiti tributari | 620.881 | 43.467 | 664.348 | 664.348 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 470.321 | 6.389 | 476.710 | 476.710 |
| Altri debiti | 1.669.530 | 184.089 | 1.853.619 | 1.853.619 |
| Totale debiti | 10.097.675 | 2.711.426 | 12.809.101 | 12.809.101 |

Commentando tali poste del passivo possiamo osservare che:

- la Società a fine esercizio 2022 non era esposta verso le banche;
- i debiti verso fornitori ammontano ad euro 3.990.652, tutti esigibili entro l'esercizio successivo;
- i debiti verso la controllante di euro 5.788.484, esprimono l'esposizione verso l'Azienda U.I.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.I.s.s. 1 Dolomiti per il personale in comando per la gestione dell'Unità Locale Codivilla-Putti;
- i debiti tributari di euro 664.348 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 476.710 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 1.853.619 comprende principalmente i debiti verso dipendenti per ferie maturate e non ancora godute, mensilità e premi maturati per euro 1.691.326.

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

La composizione e le variazioni intervenute nelle voci ratei e risconti attivi e passivi sono rappresentate nella tabella che segue:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 48.366 | (12.397) | 35.969 |
| Risconti passivi | 65.178 | (12.131) | 53.047 |
| Totale ratei e risconti passivi | 113.544 | (24.528) | 89.016 |

I ratei passivi (euro 35.968,41) si riferiscono a costi a cavallo dell'esercizio relativi a utenze e servizi.

I risconti passivi (euro 53.047) esprimono la quota di competenza degli esercizi futuri dei contributi in conto impianti rappresentati dal credito d'imposta spettante per gli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati nel 2020, 2021 e 2022, previsti dall'art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 e dall'art. 1, commi 1051-1063 e 1065 della L. 178/2020.

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 28.462.507 ad euro 30.620.461 con un aumento di euro 2.157.954. Per meglio capire l'andamento della gestione e la natura dei ricavi conseguiti nel corso del 2022 si rimanda a quanto meglio specificato ed analizzato all'interno della relazione sulla gestione.

Il valore della produzione 2022 è così ripartito per attività:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni:

| Categoria di attività | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------|
| Attività ospedaliere | 14.819.635 | 15.650.389 | 830.754 |
| Attività ambulatoriali | 10.071.672 | 10.880.490 | 808.818 |
| Altre attività sanitarie | 1.205.105 | 1.699.993 | 494.888 |
| Totale | 26.096.412 | 28.230.872 | 2.134.460 |

L' aumento dei ricavi 2022 rispetto all'esercizio 2021 è dovuto principalmente all'attenuazione della situazione emergenziale da COVID-19, come si vedrà con maggiore chiarezza nella relazione sulla gestione.

I ricavi per "Altre attività" comprendono proventi dall'U.l.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 i Distretti di Asolo e Pieve di Soligo.

Altri ricavi e proventi:

| Categoria di attività | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| Altri ricavi | 330.138 | 1.001.999 | 671.861 |
| Contributi in c/ esercizio | 2.024.513 | 1.375.731 | -648.782 |
| Contributi in c/ impianti | 11.444 | 11.860 | 416 |
| Totale | 2.366.095 | 2.389.590 | 23.495 |

La voce "altri ricavi" comprende il riaddebito costi per la gestione del calore, del trasporto e di altri costi riaddebitati all'ASL, i ricavi relativi all'utilizzo in comodato d'uso del Padiglione B "ex pediatria" da parte della Società AMG (Medici di base) e a studi scientifici, le sopravvenienze attive rilevate a seguito dell'adeguamento dei fondi per rischi e oneri.

I contributi in conto esercizio comprendono:

- il credito di imposta riconosciuto per l'acquisto di prodotti energetici per euro 82.237;
- i contributi relativi a progetti di studio per euro 62.920;
- i contributo in conto esercizio da parte della Regione Veneto per la copertura di parte della perdita relativa al bilancio 2021 per euro 1.230.575.

I contributi in conto impianti si riferiscono al credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (Art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 e art. 1, commi 1051-1063 e 1065 della L. 178/2020) per euro 11.860. Il suddetto credito d'imposta, in quanto contributo in conto impianti, è stato rilevato a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile del relativo cespite, adottando il metodo indiretto di contabilizzazione in forza del quale i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi, l'ammortamento in tal caso è calcolato sul costo lordo del cespite.

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:

| | 2022 | % | 2021 | % | VARIAZ. | % |
|------------------------|------|---|------|---|---------|---|
| Costi di materie prime | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|
| Materiale sanitario | 1.359.853 | 4,4% | 1.287.040 | 4,3% | 72.813 | 5,7% |
| Materiale economale | 203.150 | 0,7% | 194.859 | 0,7% | 8.291 | 4,3% |
| Per gestione calore | 185.942 | 0,6% | 115.217 | 0,4% | 70.725 | 61,4% |
| | 1.748.944 | 5,7% | 1.597.116 | 5,4% | 151.828 | 9,5% |
| Spese per servizi | | | | | | |
| Per servizi tipici in outsourcing | 1.972.439 | 6,4% | 2.422.937 | 8,2% | -450.498 | -18,6% |
| Per servizi accessori | 1.398.074 | 4,5% | 1.321.187 | 4,5% | 76.887 | 5,8% |
| Per manutenzioni, assicurazioni e pulizie | 1.612.193 | 5,2% | 1.353.047 | 4,6% | 259.146 | 19,2% |
| Per consulenze | 305.431 | 1,0% | 431.432 | 1,5% | -126.001 | -29,2% |
| Per utenze | 816.254 | 2,6% | 491.518 | 1,7% | 324.736 | 66,1% |
| Per altri servizi | 1.205.633 | 3,9% | 1.017.890 | 3,4% | 187.743 | 18,4% |
| Per il personale esterno | 6.209.578 | 20,1% | 5.025.502 | 16,9% | 1.184.076 | 23,6% |
| | 13.519.600 | 43,9% | 12.063.512 | 40,7% | 1.456.087 | 12,1% |
| Per godimento di beni di terzi | 435.492 | 1,4% | 461.694 | 1,6% | -26.202 | -5,7% |
| Costi del personale | | | | | | |
| Personale dipendente | 12.361.583 | 40,1% | 12.941.774 | 43,6% | -580.191 | -4,5% |
| Personale comandato | 920.811 | 3,0% | 875.508 | 3,0% | 45.303 | 5,2% |
| | 13.282.394 | 43,1% | 13.817.282 | 46,6% | -534.888 | -3,9% |
| Amm.to imm. materiali e immateriali | 1.401.538 | 4,5% | 1.420.345 | 4,8% | -18.807 | -1,3% |
| Svalutazione crediti | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Variazione rimanenze | 16.911 | 0,1% | 54.107 | 0,2% | -37.196 | -68,7% |
| Accantonamenti per rischi | 200.000 | 0,6% | 0 | 0,0% | 200.000 | - |
| Oneri diversi di gestione | 226.536 | 0,7% | 259.124 | 0,9% | -32.588 | -12,6% |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 30.831.415 | 100,0% | 29.673.181 | 100,0% | 1.158.234 | 3,9% |

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 variazione da 209.671 euro (0,74% del valore della produzione) a 1.390.584 euro pari a 4,54% del valore della produzione, mentre il risultato operativo passa da -1.210.674 euro a -210.954 euro.

Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria chiude con un saldo netto negativo di euro 8.426; gli interessi passivi ed altri oneri finanziari sono costituiti da:

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|---------------|
| Altri | 13.300 |
| Totale | 13.300 |

Tali altri oneri finanziari rappresentano commissioni su affidamenti, mentre i proventi finanziari di euro 4.874 sono per la maggior parte costituiti dagli interessi attivi su conti corrente bancari.

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le imposte correnti gravano sull'esercizio per l'importo di euro 12.143 e sono rappresentate dall'imposta regionale sulle attività produttive.

Le imposte anticipate, con effetto netto negativo di euro 64.060, rappresentano l'adeguamento delle imposte anticipate contabilizzate nei passati esercizi (euro 95.860) e la rilevazione delle imposte anticipate per l'anno corrente (euro 31.800) riferibili ai fondi rischi.

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

imposte correnti:

| | | |
|---------------------|------|--------|
| IRES dell'esercizio | euro | - |
| IRAP dell'esercizio | euro | 12.143 |
| | euro | - |

imposte anticipate:

| | | |
|--------------------------------|------|--------|
| IRES anticipata dell'esercizio | euro | 60.160 |
| IRAP anticipata dell'esercizio | euro | 3.900 |
| | | 64.060 |

Il risultato ante imposte è di -219.380 euro e, dopo l'accantonamento delle imposte di competenza dell'esercizio di 76.203 euro, il conto economico chiude con una perdita di 295.583 euro.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|-----------|-----------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 707.766 | 200.000 |
| Differenze temporanee nette | (707.766) | (200.000) |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (145.092) | (11.700) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 60.160 | 3.900 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 84.962 | 7.800 |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|--------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Accantonamento rinnovo contrat | 909.103 | (401.337) | 507.766 | 12,00% | 60.932 | - | - |
| Accantonamento fondo rischi | 300.000 | (100.000) | 200.000 | 12,00% | 24.000 | 3,90% | 7.800 |

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 2021 e precedenti | | | Esercizio 2022 | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | Ammontare differenze temporanee | Effetto fiscale aliq. 12,00% | Effetto fiscale aliq. 3,90% | Ammontare differenze temporanee | Effetto fiscale aliq. 12,00% | Effetto fiscale aliq. 3,90% |
| | Accantonamento rinnovo contratti | 909.102 | 109.092 | - | - | - |
| Accantonamento al f.do rischi | 300.000 | 36.000 | 11.700 | 200.000 | 24.000 | 7.800 |
| | 1.209.102 | 145.092 | 11.700 | 200.000 | 24.000 | 7.800 |
| S.do cont. | | | | | | |
| Recupero anni precedenti | | | | | | |
| Utilizzo Fondo rinnovo contratti | | | | (1.337) | (160) | - |
| Adeguamento Fondo rinnovo contratti | | | | (400.000) | (48.000) | |
| Utilizzo rischi | | | | (300.000) | (36.000) | (11.700) |
| | | | | (701.337) | (84.160) | (11.700) |
| | | | | | dare | dare |

| | | | | |
|--|--|---------------|-----------------|----------------|
| | | Effetto netto | (60.160) | (3.900) |
| | | Saldo al | | |
| | | 31/12/2022 | 84.932 | 7.800 |

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. Si precisa che la perdita fiscale della Società al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 10.324.821, di cui una parte generata nell'esercizio 2022 (per Euro 2.170.991) e una parte da esercizi precedenti (per Euro 8.153.830). L'effetto fiscale totale al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 1.238.978. In via prudenziale, non sono state stanziare imposte anticipate in relazione alle sopracitate perdite fiscali.

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

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Al 31 dicembre 2022 la struttura consta di n.286 dipendenti così suddivisi:

| | ORAS – MOTTA DI LIVENZA Numero medio |
|--------------------------|--|
| Dirigenti | 1 |
| Impiegati | 51 |
| Operai | 6 |
| Altri dipendenti | 228 |
| Totale dipendenti | 286 |

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

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 150.000 | 45.000 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

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 omnicomprensivo per l'attività di revisione legale a carico dell'esercizio ammonta ad euro 26.600.

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 26.600 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 26.600 |

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Altri strumenti finanziari emessi

Non ha in essere operazioni di strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni e garanzie

Nulla da evidenziare.

Informazioni sulle 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.

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 (anno 2021) della suddetta Azienda sono esposti nelle tabelle seguenti:

| CONTO ECONOMICO | AREA SANITARIA | AREA SOCIALE | TOTALE |
|---|------------------|---------------|------------------|
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 129.489,59 | - | 129.489,59 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E) | 31.982.497,90 | 344.497,11 | 32.326.995,01 |
| Totale valore della produzione (A) | 1.748.284.704,95 | 41.780.463,15 | 1.790.065.168,10 |
| Totale costi della produzione (B) | 1.723.318.280,93 | 41.456.300,27 | 1.764.774.581,20 |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) | -30.383,09 | - | -30.383,09 |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | - | - | - |
| Totale proventi e oneri straordinari (E) | 7.046.456,97 | 20.334,23 | 7.066.791,20 |
| Totale imposte e tasse | 31.853.008,31 | 344.497,11 | 32.197.505,42 |
| STATO PATRIMONIALE | AREA SANITARIA | AREA SOCIALE | TOTALE |
| TOTALE ATTIVO | 902.371.090,29 | 30.412.092,46 | 932.783.182,75 |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 325.271.018,77 | 2.287.176,96 | 327.558.195,73 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 575.662.054,87 | 28.124.915,50 | 603.786.970,37 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 1.438.016,65 | - | 1.438.016,65 |
| D) CONTI D'ORDINE | 1.670.086.073,01 | - | 1.670.086.073,01 |
| TOTALE PASSIVO | 902.371.090,29 | 30.412.092,46 | 932.783.182,75 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 482.918.216,81 | 3.416.519,52 | 486.334.736,33 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 126.481.748,45 | 6.491.043,68 | 132.972.792,13 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 11.871.348,33 | - | 11.871.348,33 |
| D) DEBITI | 278.526.981,33 | 20.467.443,92 | 298.994.425,25 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 2.572.795,37 | 37.085,34 | 2.609.880,71 |
| F) CONTI D'ORDINE | 1.670.086.073,01 | - | 1.670.086.073,01 |

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

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

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 | Contributo 50% su una tantum riparatoria per rinnovo contrattuale | 150.239,13 <i>incassati il 24/01/2022</i> |
| U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana | 03084880263 | Contributo in conto esercizio per copertura perdite 2021 (art. 4 Decreto Legge 34 /2020, convertito in Legge 17 /07/2020, n. 77) <i>non incassato</i> | 1.230.574,77 <i>non ancora incassati</i> |

| | | | |
|--|--------------|---|--|
| Agenzia Nazionale Erasmus + INAPP | 800111170587 | Quota progetto Europeo Erasmus + "Protocols" | 43.869,60 <i>non ancora incassati</i> |
| Universitat Politècnica de Vàlencia (UPV) | ES-Q4618002B | Quota progetto Europeo Erasmus + "Move-it" | 19.050,00 <i>non ancora incassati</i> |

Si segnala 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.

Si dichiara l'esistenza di aiuti di Stato oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato. Per maggiori informazioni si rinvia a quanto pubblicato nel "Registro Nazionale degli Aiuti di Stato" e nella sezione "Amministrazione trasparente degli atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati" presente nel sito del Ministero dello Sviluppo Economico.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Nell'invitarVi ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, Vi proponiamo di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio di Euro 295.583.

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, il rendiconto finanziario e la nota integrativa che verrà depositato presso il Registro delle Imprese è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Motta di Livenza, 25 maggio 2023

p. Il Consiglio di Amministrazione Il Presidente Prof. Paolo Pualetto

Dichiarazione di conformità del bilancio

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, il rendiconto finanziario e la nota integrativa che verrà depositato presso il Registro delle Imprese è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Dottor Danilo Porrazzo ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società

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 2022

Signori Soci,

Vi abbiamo convocato per la discussione e l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, 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 2022 che sottoponiamo alla Vostra approvazione rileva una perdita netta di euro 295.583.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 76.203 al risultato prima delle imposte negativo per euro 219.380.

Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinando allocando accantonamenti nella misura di euro 1.601.538 ai fondi di ammortamento (euro 1.401.538) e ai fondi rischi (euro 200.000).

Quanto agli investimenti effettuati, la società ha realizzato investimenti lordi in immobilizzazioni immateriali per euro 127.627 ed in immobilizzazioni materiali per euro 1.098.495.

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Gli effetti pandemici dovuti al nuovo coronavirus Sars-CoV-2 si sono manifestati anche nel corso del 2022 seppur con minore intensità rispetto ai due esercizi precedenti. Anche nel corso dell'esercizio, infatti, l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., ha dovuto far fronte alla nascita di focolai all'interno dei reparti di ricovero con relative ripercussioni economiche.

Nel rispetto delle disposizioni normative, sono state mantenute le seguenti misure organizzative:

- utilizzo dei dispositivi di protezione individuale;
- riorganizzazione del lavoro finalizzata ad introdurre delle distanze interpersonali di sicurezza;
- agevolazione dei dipendenti amministrativi con l'accesso alla modalità di lavoro dello smart working ("lavoro agile").

Nel corso dell'esercizio sono inoltre intervenuti alcuni fattori di criticità legati al contesto esterno, che hanno impattato sui ricavi dell'attività ospedaliera. Tali fattori sono riconducibili da un lato all'oggettiva difficoltà di reclutare medici specializzati soprattutto in medicina fisica e riabilitazione da dedicare all'alta specializzazione, dall'altro all'aumento della complessità dei pazienti da

riabilitare, con conseguente maggiore carico assistenziale. L'effetto combinato di tali fattori ha causato una minor occupazione dei posti letto con conseguente minore remunerazione per O.R.A.S. S.p.A..

Dal lato dei costi, nell'esercizio 2022 si è verificato un aumento generalizzato dei prezzi delle materie prime e dei servizi, soprattutto legati alle utenze, che ha impattato pesantemente sul risultato economico dell'esercizio.

La Direzione Strategica di ORAS S.p.A. ha quindi messo in atto le possibili azioni correttive volte al contenimento dei costi attraverso l'efficientamento dei processi amministrativi.

Andamento dei ricavi e tetti di spesa 2022

La delibera n. 1442 del 28.07.2022 del Direttore Generale dell'Azienda U.I.s.s. 2 Marca Trevigiana, ha stabilito per ORAS S.p.A. la spesa massima sostenibile per l'attività ospedaliera e per l'attività specialistica ambulatoriale nell'anno 2022.

Il documento prende come riferimento i seguenti parametri:

- Attività erogata in regime di ricovero nei confronti di cittadini residenti sia in Veneto che fuori Regione;
- Attività erogata in regime specialistico ambulatoriale al netto della quota ticket nei confronti di cittadini residenti sia in Veneto che fuori Regione;
- 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 2022 per ORAS S.p.A. sono stati i seguenti:

Tabella Riepilogativa Ospedaliera e Specialistica Ambulatoriale

| ATTIVITA' – TETTO DI FATTURATO REGIONE VENETO | BUDGET |
|---|------------|
| Fatturato ospedaliera | 17.447.100 |
| Fatturato specialistica ambulatoriale al netto del ticket | 8.404.200 |

| ATTIVITA' – TETTO DI FATTURATO EXTRA REGIONE VENETO | BUDGET |
|---|-----------|
| Fatturato ospedaliera | 1.300.000 |
| Fatturato specialistica al netto del ticket | 120.000 |

Tabella Riepilogativa. Altre Attività

| ATTIVITA' – TETTO DI FATTURATO | BUDGET |
|---|-----------|
| Attività di Screening Mammografico | 150.000 |
| Gestione del Punto Prelievi | 185.000 |
| Gestione del Distretti di Asolo e Pieve di Soligo | 1.292.200 |

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 2022

La voce "Totale Ricavi" relativa all'attività di ORAS S.p.A. ha registrato un incremento rispetto all'anno 2021.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| CATEGORIA DI ATTIVITA' | VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE | VALORE ESERCIZIO CORRENTE | VARIAZIONE | % |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------|--------------|
| Attività ospedaliere | 14.819.635 | 15.650.389 | 830.754 | 5,61% |
| Attività ambulatoriali | 10.071.672 | 10.880.490 | 808.818 | 8,03% |
| Altre attività | 1.205.105 | 1.699.993 | 494.888 | 41,07% |
| Totale | 26.096.412 | 28.230.872 | 2.134.460 | 8,18% |

Altri ricavi e proventi

| CATEGORIA DI ATTIVITA' | VALORE ESERCIZIO PRECEDENTE | VALORE ESERCIZIO CORRENTE | VARIAZIONE | % |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------|--------------|
| Altri ricavi | 330.138 | 1.001.999 | 671.861 | 203,51% |
| Contributi in c/ esercizio | 2.024.513 | 1.375.731 | -648.782 | -32,05% |
| Contributi in c/ impianti | 11.444 | 11.860 | 416 | 3,64% |
| Totale | 2.366.095 | 2.389.590 | 23.495 | 0,99% |

Analisi andamento Costi 2022

La voce "Totale Costi" relativa all'attività di ORAS S.p.A. ha registrato un incremento rispetto all'anno 2021, per le ragioni suesposte.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa:

| VOCE | 2022 | % | 2021 | % | VARIAZ. | % |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|
| Costi di materie prime | | | | | | |
| Materiale sanitario | 1.359.853 | 4,4% | 1.287.040 | 4,3% | 72.813 | 5,7% |
| Materiale economale | 203.150 | 0,7% | 194.859 | 0,7% | 8.291 | 4,3% |
| Per gestione calore | 185.942 | 0,6% | 115.217 | 0,4% | 70.725 | 61,4% |
| | 1.748.944 | 5,7% | 1.597.116 | 5,4% | 151.828 | 9,5% |
| Spese per servizi | | | | | | |
| Per servizi tipici in outsourcing | 1.972.439 | 6,4% | 2.422.937 | 8,2% | (450.498) | -18,6% |
| Per servizi accessori | 1.398.074 | 4,5% | 1.321.187 | 4,5% | 76.887 | 5,8% |
| Per manutenzioni, assicurazioni e pulizie | 1.612.193 | 5,2% | 1.353.047 | 4,6% | 259.146 | 19,2% |
| Per consulenze | 305.431 | 1,0% | 431.432 | 1,5% | (126.001) | -29,2% |
| Per utenze | 816.254 | 2,6% | 491.518 | 1,7% | 324.736 | 66,1% |
| Per altri servizi | 1.205.633 | 3,9% | 1.017.890 | 3,4% | 187.743 | 18,4% |
| Per il personale esterno | 6.209.578 | 20,1% | 5.025.502 | 16,9% | 1.184.076 | 23,6% |
| | 13.519.600 | 43,9% | 12.063.513 | 40,7% | 1.456.087 | 12,1% |
| Per godimento di beni di terzi | 435.492 | 1,4% | 461.694 | 1,6% | (26.202) | -5,7% |
| Costi del personale | | | | | | |
| Personale dipendente | 12.361.583 | 40,1% | 12.941.774 | 43,6% | (580.191) | -4,5% |
| Personale comandato | 920.811 | 3,0% | 875.508 | 3,0% | 45.303 | 5,2% |
| | 13.282.394 | 43,1% | 13.817.282 | 46,6% | (534.888) | -3,9% |
| Ammort. imm. materiali e immateriali | 1.401.538 | 4,5% | 1.420.345 | 4,8% | (18.807) | -1,3% |
| Svalutazioni crediti | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | |
| Variazione rimanenze | 16.911 | 0,1% | 54.107 | 0,2% | (37.196) | -68,7% |
| Accantonamenti per rischi | 200.000 | 0,6% | 0 | 0,0% | 200.000 | - |
| Oneri diversi di gestione | 226.536 | 0,7% | 259.124 | 0,9% | (32.588) | -12,6% |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 30.831.415 | 100,0% | 29.673.181 | 100,0% | 1.158.234 | 3,9% |

ANALISI FINANZIARIA

Premesso che il bilancio contiene il rendiconto finanziario dell'esercizio 2022, 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 | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Differenza |
|---|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 179.351 | 257.364 | (78.013) |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 10.796.206 | 10.893.610 | (97.404) |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> | 0 | 0 | 0 |
| ATTIVITA' IMMOBILIZZATE NETTE (A) | | 10.975.557 | 11.150.974 | (175.417) |
| <i>Rimanenze</i> | | 143.030 | 159.941 | (16.911) |
| <i>Crediti verso clienti</i> | | 120.443 | 214.975 | (94.532) |
| <i>Crediti verso controllanti</i> | | 6.752.924 | 5.474.415 | 1.278.509 |
| <i>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i> | | 0 | 0 | 0 |
| <i>Crediti tributari</i> | | 527.523 | 556.927 | (29.404) |
| <i>Imposte anticipate</i> | | 92.732 | 156.792 | (64.060) |
| <i>Crediti verso altri</i> | | 2.282.723 | 1.734.240 | 548.483 |
| <i>Debiti verso fornitori</i> | | (3.990.652) | (3.342.285) | (648.367) |
| <i>Debiti verso controllanti</i> | | (5.788.484) | (3.959.370) | (1.829.114) |
| <i>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i> | | (35.288) | (35.288) | (0) |
| <i>Debiti tributari</i> | | (664.348) | (620.881) | (43.467) |
| <i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | | (476.710) | (470.321) | (6.389) |
| <i>Altri debiti</i> | | (1.942.635) | (1.783.074) | (159.561) |
| CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (B) | | (2.978.742) | (1.913.929) | (1.064.813) |
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> | | (707.766) | (1.209.103) | 501.337 |
| <i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i> | | (180.268) | (175.917) | (4.351) |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE E FONDO RISCHI (C) | | (888.034) | (1.385.020) | 496.986 |
| CAPITALE INVESTITO NETTO (A+B+C) | | 7.108.781 | 7.852.025 | (743.244) |
| PATRIMONIO NETTO (E) | | (7.441.572) | (7.737.153) | 295.581 |
| <i>Posizione finanziaria netta a breve</i> | | 332.791 | 990.552 | (657.761) |
| <i>Posizione finanziaria netta a medio-lungo</i> | | 0 | (1.105.424) | 1.105.424 |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA (F) | | 332.791 | (114.872) | 447.663 |
| TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO | | (7.108.781) | (7.852.025) | 743.244 |

Nella Posizione Finanziaria Netta, oltre alla liquidità disponibile al 31.12.2022, è stato computato l'importo di euro 1.051.246, quale debito finanziario, esigibile entro l'esercizio successivo, verso U.I.s.s. 2 per la liquidità ricevuta nel corso del 2020 e da rimborsare in 34 mensilità.

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Valore della produzione Operativa | 30.620.461 | 28.462.507 | 2.157.954 |
| Costi della produzione Operativa | -15.947.483 | -14.435.554 | -1.511.929 |
| VA = VALORE AGGIUNTO | 14.672.978 | 14.026.953 | 646.025 |
| Costo del personale | -13.282.394 | -13.817.282 | 534.888 |
| M.O.L. | 1.390.584 | 209.671 | 1.180.913 |
| Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti | -1.601.538 | -1.420.345 | -181.193 |
| RISULTATO OPERATIVO | -210.954 | -1.210.674 | 999.720 |
| Risultato di gestione atipica | 0 | 0 | 0 |
| Risultato di gestione finanziaria | 4.874 | 110 | 4.764 |
| Oneri finanziari | -13.300 | -19.903 | 6.603 |
| EBT = RISULTATO LORDO | -219.380 | -1.230.467 | 1.011.087 |
| Imposte | -76.203 | -107 | -76.096 |
| RISULTATO NETTO | -295.583 | -1.230.574 | 934.991 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|------------|------------|
| INDICATORI DI STRUTTURA PATRIMONIALE | | |
| Capitale circolante netto | -2.978.742 | -1.913.929 |
| Peso delle Immobilizzazioni (ATTIVITA' IMMOBILIZZATE NETTE/ CAPITALE INVESTITO NETTO) | 1,54 | 1,42 |
| Indice di indipendenza finanziaria (PATRIMONIO NETTO/TOTALE FONTI FINANZIAMENTO) | 1,05 | 0,99 |
| INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA | | |
| Indice di disponibilità (CAPITALE CIRCOLANTE NETTO)/(DEBITI + FONDI) | 0,22 | 0,17 |
| Indice di Liquidità (CREDITI + PFN)/(DEBITI + FONDI) | 0,74 | 0,70 |
| Indice di autocopertura del capitale fisso (PN/ATTIVITA' IMMOBILIZZATE NETTE) | 0,68 | 0,69 |
| CASH FLOW OPERATIVO = MOL | 1.390.584 | 209.671 |
| Pay back Period (anni) (PFN/MOL) | -0,24 | 0,55 |
| INDICATORI DI REDDITIVITA' | | |
| ROE (Return on Equity) RO/(PN-RO) | -4,1% | -18,9% |
| ROI (Return on Investment) RO/CAPITALE INVESTITO NETTO | -3,0% | -15,4% |
| ROS (Return on Sales) RO/VALORE DELLA PRODUZIONE | -0,7% | -4,3% |

Adeguamenti strutturali L.R. 22/2002

Nell'anno 2022 sono stati realizzati i seguenti investimenti presso l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. di Motta di Livenza:

- nuovo locale sala tac;
- nuova camera calda;
- nuova piazzola relax.

Tecnologia ed innovazione

Nell'anno 2022 sono stati effettuati i seguenti investimenti in ambito tecnologico:

- densitometro osseo;
- tomografo computerizzato con workstation;

- n.5 ecotomografo;
- svuota sacche;
- sistema elimina code.

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 a limitare l'accadimento di infortuni sul lavoro. La sicurezza sul lavoro è stata oggetto di adeguamento secondo la normativa vigente.

INFORMAZIONI SU AMBIENTE E PERSONALE

Nel corso del 2022 O.R.A.S. S.p.A. ha conseguito l'Accreditation Canada, uno degli accreditamenti di eccellenza più importanti della sanità internazionale ottenendo il massimo livello di riconoscimento "Diamond Level". L'accREDITAMENTO riconosce il percorso di miglioramento della qualità e della sicurezza del paziente e, relativamente alla valutazione degli utenti verso la Struttura, attesta che il modello di gestione del paziente adottato è efficace per quanto riguarda la capacità di dare risposte adeguate alle aspettative dei pazienti

ATTIVITÀ DI RICERCA E DI SVILUPPO

A marzo 2022 è stato rinnovato il Comitato Scientifico di ORAS per il triennio 2023-2025. Tale organo, in staff al Consiglio di Amministrazione e previsto nello Statuto di ORAS, è costituito da figure che per competenza, visibilità e riconoscibilità possono supportare il Consiglio di Amministrazione nello sviluppo della strategia aziendale ed essere parte attiva nell'indirizzare l'attività di ricerca e nello stimolare la produzione scientifica di ORAS. Il Comitato Scientifico ha dato, inoltre, il proprio contributo nell'agganciare la realtà di ORAS ad altre realtà sovranazionali attraverso l'inserimento della struttura all'interno di partenariati internazionali per la partecipazione a bandi di ricerca nazionali ed europei. Attualmente ORAS è capofila, all'interno del programma Europeo Erasmus+, di un partenariato di quattro paesi (Italia, Slovenia, Spagna, Portogallo), del progetto "PROTOCOLS" (*European Training on innovative Restorative Protocols for clinical and technological changeable*) "Progetto europeo di formazione su protocolli innovativi di riabilitazione finalizzati al progresso clinico e tecnologico". Tale progetto ha l'obiettivo di creare un'innovativa figura professionale per la tele-riabilitazione del paziente mieloleso con l'individuazione di protocolli formativi per i riabilitatori (medici, fisioterapisti, terapisti occupazionali, psicologi, infermieri) finalizzati a sviluppare competenze innovative per la gestione a distanza dei pazienti, attraverso percorsi riabilitativi personalizzati. Da aprile 2022 è ORAS è partner, sempre all'interno del programma Erasmus+, del progetto MOVE-IT (*Development of a training program for improving physical exercise of people with intellectual disabilities through exergames and technology*), "Sviluppo di un programma di formazione per migliorare l'esercizio fisico delle persone con disabilità intellettive attraverso exergames e tecnologia" che vede la partecipazione dell'Università Politecnica di Valencia (Spagna), come capofila, dell'Università di Tromsø (Norvegia) e di altre due istituzioni sanitarie spagnole e portoghesi.

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 legge regionale n. 33 del 22 ottobre 2014 ad oggetto "Disposizioni in ordine alle Sperimentazioni gestionali di Motta di Livenza, Cavarzere e disposizioni transitorie relative all'Ospedale specialistico interregionale Codivilla-Putti di Cortina d'Ampezzo", al fine di assicurare lo sviluppo di eccellenza dell'Ospedale riabilitativo e di alta specializzazione di Motta di Livenza, settore di rilevante interesse sanitario, ha autorizzato (art. 1) la ex Azienda Ulss n. 9 di Treviso al "...mantenimento di una società a capitale interamente pubblico, con compiti di assistenza e di ricerca nel campo della riabilitazione ed alla contestuale liquidazione del socio privato ...", stabilendo altresì che alla società possono partecipare le aziende del servizio sanitario, gli enti pubblici territoriali e gli enti pubblici regionali e statali.

Il 7 novembre 2016, in attuazione della legge regionale n. 33 del 2014 e a seguito della liquidazione autorizzata con deliberazione della Giunta regionale n. 2090 del 30 dicembre 2015, il socio privato Casa di Cura Abano Terme ha ceduto alla ex Azienda Ulss n. 9 le proprie azioni.

L'Ospedale Riabilitativo e di Alta Specializzazione di Motta di Livenza è diventato, pertanto, a seguito di tale operazione, una società a controllo e partecipazione interamente pubblici, il cui capitale sociale è quasi esclusivamente di proprietà dell'ex Azienda Ulss n. 9 Treviso (dal 1 Gennaio 2017 Azienda Ulss 2 Marca Trevigiana) che ne detiene il 98,19%. Il restante 1,81% è di proprietà del Comune di Motta di Livenza.

Ai sensi dell'art. 1 della L.R. n. 33/2014, alla società possono partecipare le aziende del servizio sanitario, gli enti pubblici territoriali e gli enti pubblici regionali e statali.

Dalla qualificazione di Oras quale società partecipata in prevalenza da enti del Servizio Sanitario Regionale, ne discende l'attribuzione alla Giunta della competenza della nomina dei componenti del Consiglio di Amministrazione della società, come previsto dall'art. 3 della legge regionale n. 33 del 2014, dall'altro nel potere di rilascio, ai sensi dell'art. 6 della legge regionale n. 24 del 2014, del preventivo nulla osta per il reclutamento del personale e il conferimento degli incarichi di funzione dirigenziali, nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità enunciati dal D.Lgs 165/2001, ferma l'applicabilità delle

disposizioni che regolano i rapporti di lavoro delle società partecipate richiamate dall'art. 19, comma 1, del decreto legislativo n. 175 del 2016.

La successiva DGRV n. 232 del 06/03/2018 recante "ORAS Spa: indicazioni relative al funzionamento dell'Ospedale riabilitativo e di alta specializzazione di Motta di Livenza e dell'Ospedale Codivilla-Putti di Cortina" ha stabilito che l'Ospedale riabilitativo e di alta specializzazione di Motta di Livenza, quale società a partecipazione pubblica, è assoggettato "... a regole analoghe a quelle applicabili ai soggetti pubblici nei settori di attività in cui assume rilievo preminente rispettivamente la natura sostanziale degli interessi pubblici coinvolti e la destinazione non privatistica della finanza d'intervento; saranno invece assoggettate alle normali regole privatistiche ai fini dell'organizzazione e del funzionamento".

Pertanto ha disposto di:

- autorizzare la società Oras ad acquisire il personale necessario a soddisfare il fabbisogno derivante dall'affidamento della gestione diretta delle attività di ricovero dell'Ospedale Codivilla-Putti di Cortina nel periodo transitorio – ossia sino all'individuazione, in esito a pubblica gara, di un operatore accreditato cui affidare la predetta gestione, tenuto conto di quanto disposto nel decreto del Direttore della Direzione Risorse Strumentali SSR n. 2 del 9 febbraio 2018;
- autorizzare l'Ospedale riabilitativo e di alta specializzazione, per gli anni 2017 e 2018, a reclutare personale e a conferire incarichi dirigenziali, limitatamente alle professionalità sanitarie, agli operatori socio sanitari e agli autisti di ambulanza, entro il turn over, nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità enunciati dal D. Lgs. 165/2001 (art.35 c.3). Tale autorizzazione è subordinata all'invio al Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale del documento di determinazione della propria dotazione organica, che indica la consistenza numerica complessiva del personale dipendente distinta per profili professionali e unità operativa, e la ricognizione dei propri fabbisogni del personale, indicando in modo dettagliato i profili professionali di cui necessita, compreso il tempo determinato;
- stabilire che l'Ospedale riabilitativo e di alta specializzazione si avvale ordinariamente di Consip S.p.A., MEPA, o della Centrale Regionale Acquisti per la Regione del Veneto (C.R.A.V.), istituita con la deliberazione di Giunta n. 2626 del 29 dicembre 2014, e oggi configurata quale UOC di Azienda Zero, o di altro Soggetto Aggregatore da questa individuato, per lo svolgimento delle procedure di acquisizione delle categorie di beni e di servizi individuati con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri entro il 31 dicembre di ogni anno, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto legge n. 66 del 2014;

In ragione della quota di partecipazione posseduta, ORAS S.p.A. è soggetta all'attività di indirizzo, vigilanza e controllo da parte dell'Azienda Unità Locale Socio Sanitaria 2 Marca Trevigiana della Regione Veneto con cui l'attività della società è fortemente integrata. Nel corso dell'esercizio è proseguita la collaborazione con la suddetta Azienda Unità Locale Socio Sanitaria 2 Marca Trevigiana della Regione Veneto 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 5.788.436 rappresentativo delle prestazioni di servizio sopra evidenziate ed un credito di euro 5.701.681 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 ULSS " MARCA TREVIGIANA COMP. ES. 2022 | | | RICAVI DA ULSS " MARCA TREVIGIANA COMP. ES. 2022 | | |
|---|-----------|---------|--|-------------|-----------|
| BENI | SERVIZI | ALTRO | DEGENZE | PREST. AMB. | ALTRO |
| 478.625 | 1.583.000 | 920.811 | 15.645.389 | 11.697.211 | 1.681.793 |

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. Permane un debito residuo nei confronti dell'Azienda per un importo pari ad euro 35.288 relativo alla 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 al contesto generale; in particolare alle attuali condizioni di mercato evidenziano un'oggettiva difficoltà di reclutare medici specializzati in medicina fisica e riabilitazione da dedicare all'alta specializzazione; tale carenza sta comportando delle ricadute sulla remunerazione dei servizi resi dalla società, come ampiamente spiegato in relazione al commento dell'andamento gestionale.

“Dal punto di vista del rischio legato al trattamento e alla natura dei dati, O.R.A.S. S.p.A., per governare le attività di protezione dei dati personali, dopo un percorso di revisione e sviluppo dell'esistente modello organizzativo, ha adottato nel 2020, un modello di gestione, organizzazione e verifica “Sistema di gestione privacy”, che rappresenta lo strumento operativo in grado di sostenere l'impianto di protezione dei dati. Inoltre, per gestire efficacemente tutte le attività e documentare la compliance normativa, si avvale di un sistema software TEDI GDPR, che supporta la realizzazione dell'analisi del rischio e dell'impatto sui diritti e libertà fondamentali degli interessati per ogni singolo trattamento. Inoltre, nel 2022, per governare dell'intero flusso di gestione dei sistemi e degli asset aziendali, è stato adottato un modello atto a definire lo stato di implementazione della sicurezza delle informazioni in funzione dello stato di applicabilità risultante dal risk assessment”. Per la verifica di tali attività si rimanda alle evidenze specifiche nella disponibilità del Responsabile della Protezione dei Dati Personali e del Responsabile e Amministratore

dei Sistemi informativi dell'ORAS.

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.

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

Nel mese di marzo 2023 sono stati pubblicati due distinti provvedimenti da parte della Giunta Regionale del Veneto che hanno formalizzato l'assegnazione ad O.R.A.S. S.p.A. di due contributi per complessivi Euro 1.230.575, pari alla perdita di bilancio 2021. Tali contributi sono stati iscritti, per competenza, nel bilancio 2022; tuttavia la formalizzazione degli atti avvenuta nell'esercizio corrente ha determinato, analogamente al precedente esercizio, un allungamento del termine per l'approvazione del bilancio 2022 richiedendo agli amministratori di considerare un più ampio perimetro temporale per "inserire" nel bilancio 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.

Le deliberazioni della Giunta Regionale che hanno previsto l'assegnazione dei contributi sono la n. 289 del 21 marzo 2023 avente ad oggetto "Riconoscimento e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2022 e misure collegate", che ha attribuito ad O.R.A.S. S.p.A. un contributo pari ad Euro 189.282 a ristoro della perdita del conto economico consuntivo 2021 e la deliberazione della giunta regionale n. 290 del 21 marzo 2023 avente ad oggetto "Riconoscimento di un contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza COVID-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati. DGR n. 477 del 29 aprile 2022" che ha assegnato ad O.R.A.S. S.p.A. un contributo pari ad Euro 1.041.293.

Inoltre, nel mese di maggio 2023, con nota prot. nr. 0080592/23, è stata inviata alla Direzione Generale Area Sanità e Sociale per il tramite dell'Azienda ULSS 2, una richiesta di riconoscimento di un finanziamento a funzione per l'attività di recupero e riabilitazione funzionale di Alta Specializzazione relativa agli anni 2023-2024. Infatti, il protrarsi della difficoltà di reclutare medici specializzati in medicina fisica e riabilitazione da un lato e l'aumento della complessità dei pazienti dall'altro, hanno determinato una minore occupazione dei posti letto con conseguente minore remunerazione per la Struttura. Tale condizione si è evidenziata in modo maggiormente importante, a partire dai primi mesi dell'anno in corso.

Andamento economico I° trimestre 2023

Nel corso del primo trimestre 2023 con l'attenuarsi dell'emergenza sanitaria Covid-19, è stato registrato un lieve aumento dei ricavi legati all'attività degenziale, mentre l'aumento più consistente è legato alla ripresa dell'attività ambulatoriale rispetto alla quale O.R.A.S. S.p.A. sta configurandosi quale erogatore strategico nel contenimento dei tempi di attesa. Dal lato dei costi è stato registrato un aumento dei costi generali sia per materie prime, sia per servizi. I costi per il personale sono aumentati in modo significativo in quanto è stata stabilizzata una parte del personale somministrato con conseguente diminuzione dei costi per società di lavoro interinale.

I dati economici relativi ai primi 3 mesi dell'anno 2023 sono stati i seguenti:

| ANNO | I° TRIM. 2022 | I° TRIM. 2023 | SCOSTAMENTO |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| RICAVI | 6.975.740 | 7.745.073 | 769.333 |
| COSTI MATERIE PRIME | 303.065 | 421.168 | 118.103 |
| COSTI PER SERVIZI | 1.589.563 | 1.642.207 | 52.644 |
| COSTI PER PERSONALE | 4.874.092 | 5.714.775 | 840.683 |
| UTILE/PERDITA | -269.881 | -495.371 | -225.490 |

Monitorare i costi e migliorare le performance possibili per l'anno 2023

La Direzione di ORAS S.p.A. sta proseguendo l'implementazione del percorso organizzativo iniziato nell'esercizio precedente, finalizzato a dare risposte immediate e a lungo termine, rispetto a percorsi di programmazione, controllo e gestione economico-finanziaria dell'attività della struttura stessa.

Nel corso del 2023 sono state definite le linee strategiche per il biennio 2023-2024 e l'articolazione degli obiettivi operativi per l'anno in corso:

| |
|--|
| Obiettivo strategico 1. Consolidamento del ruolo di ORAS quale polo riabilitativo di eccellenza |
| 1. Potenziamento del ruolo di ORAS nell'area della mielolesione |
| 2. Consolidamento Riabilitazione Cardio Pneumologica |

| |
|---|
| Obiettivo strategico 2. Ricerca |
| 1. Svolgimento di progetti di ricerca |
| 2. Sviluppo di nuove collaborazioni con le Università |

| |
|--|
| Obiettivo strategico 3. Potenziamento e sviluppo nuovi ambiti |
| 1. Acquisizione nuove apparecchiature |
| 2. Sviluppo attività Telemedicina/Teleriabilitazione |

| |
|--|
| Obiettivo strategico 4. Benessere Organizzativo |
| 1. Programma aziendale |

| |
|--|
| Obiettivo strategico 5. Sostenibilità economico-finanziaria |
| 1. Occupazione posti letto |
| 2. Aumento attività di specialistica ambulatoriale |

Previsione adeguamenti strutturali L.R. 22/2002 per l'anno 2023

Anche nell'anno 2023 è prevista la prosecuzione dell'attività di adeguamento strutturale ed impiantistico dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A..

Le principali attività previste sono le seguenti:

- Lavori di realizzazione locali risonanza;
- Adeguamento prevenzione incendi;
- sostituzione lampade di emergenza e rilevatori antincendio.

Tecnologia ed innovazione per l'anno 2023

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

- Risonanza magnetica
- Centrale di monitoraggio e Telemetrie;
- Tavolo radiologico
- cartella clinica informatizzata;

- Verticale cardiologico

Motta di Livenza, 25 maggio 2023

P. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

PROF. PAOLO PAULETTO