

PROVINCIA LOMBARDO VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI DI DIO
FATEBENEFRAELLI

BILANCIO CONSUNTIVO
ESERCIZIO 2023

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – RELAZIONE SULLA GESTIONE

LA PROVINCIA LOMBARDO VENETA

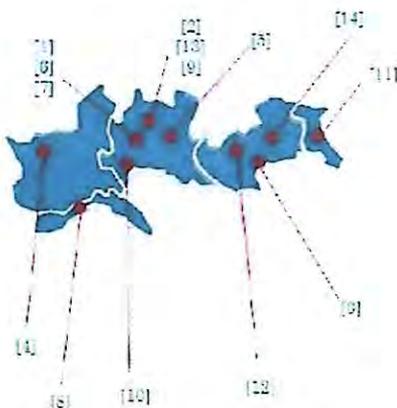
La Provincia Lombardo Veneta dell'Ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio Fatebenefratelli (di seguito l'«Ente» o «PLV») è un ente ecclesiastico con personalità giuridica e ammesso ad erogare attività e prestazioni sanitarie a favore del Servizio Sanitario Nazionale. La sua sede legale è sita in Brescia in Via Pilastroni 4 ed è iscritto nel Registro delle persone giuridiche presso la Prefettura di Brescia.

L'Ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio Fatebenefratelli è articolato in Province Religiose, 15 situate all'estero, in oltre 50 nazioni e 2 in Italia, una al nord (la Provincia Lombardo Veneta) e l'altra nell'Italia centrale (la Provincia Romana).

Le strutture che fanno capo alla PLV in Italia sono attualmente 10 di cui 5 localizzate in Lombardia, 2 nel Veneto, 1 per regione in Friuli-Venezia Giulia, Piemonte e Liguria e prestano essenzialmente assistenza psichiatrica, residenziale, riabilitativa, alberghiera e ospedaliera, quest'ultima attraverso l'Ospedale Sacra Famiglia di Erba in fase di dismissione, avendo l'Ente sottoscritto nel mese di dicembre 2023 un accordo per la cessione dell'anzidetto ospedale al Gruppo Lifenet condizionato, tra l'altro, alla definizione di un piano di risanamento ex art. 56 CCII e di una nuova convenzione con i creditori finanziari.

Le strutture appartenenti alla PLV sono di seguito elencate:

- Amministrazione Centrale (Cernusco s/N – MI); **[1]**
- 1 Ospedale Generale Classificato: Sacra Famiglia (Erba – CO) **[2]** – ***detenuto per il tramite della controllata Ospedale di Erba S.r.l.***
- 2 Ospedali di Riabilitazione: San Raffaele Arcangelo (Venezia); Beata Vergine della Consolata (San Maurizio Canavese – TO); **[3] e [4]**
- 1 I.R.C.C.S.: Centro S. Giovanni di Dio (BS) **[5]**
- 2 Centri Psichiatrici: S. Ambrogio (Cernusco s/N – MI); Sacro Cuore di Gesù (S. Colombano al Lambro – MI) **[6] e [7]**
- 1 Casa di Ospitalità: Beata Vergine della Guardia (Varazze – SV) **[8]**
- 2 RSA: S. Carlo Borromeo (Solbiate – CO); S. Riccardo Pampuri (Trivolzio – PV); **[9] e [10]**
- 2 Case di Riposo: Villa San Giusto (GO); S. Pio X (Romano d'Ezzelino – VI); **[11] e [12]**
- Altre Strutture: Castello di Monguzzo (CO); Colonia S. Giuseppe (Valdobbiadene – TV). **[13] e [14]**



PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

Complessivamente, i posti letto sono oltre 2.000 di cui circa il 51% dedicati all'assistenza psichiatrica che rappresenta, unitamente alla riabilitazione, l'attività principale dell'Ente.

L'Ente, con riferimento alla propria attività commerciale e tenuto conto di quanto menzionato nel paragrafo precedente, ha come unico obbligo quello di presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.

Alla luce, però, di quanto previsto dalla DGR 4606/2012 emanata dalla Regione Lombardia l'Ente, dall'esercizio 2013 è tenuto, per mantenere l'accreditamento delle proprie strutture ospedaliere, a predisporre un proprio bilancio d'esercizio secondo i consueti schemi previsti dall'ordinamento italiano, se del caso adattati per tenere conto delle proprie specificità, così da consentire anche una migliore rappresentazione, chiarezza e comprensione da parte di terzi dei propri dati economico-patrimoniali. Il bilancio dell'Ente al 31 dicembre 2023, relativo alla sola attività commerciale, è redatto secondo i principi contabili italiani ed i criteri che fanno riferimento alla normativa prevista dal Codice Civile, tenendo conto delle peculiarità proprie dell'Ente.

Con la D.G.R. N° IX/4606 Seduta del 28/12/2012 indicazioni in merito alla D.G.R. IX/3856 del 25 luglio 2012 *"Determinazioni in ordine ai requisiti previsti per la sottoscrizione del contratto da parte delle strutture accreditate di diritto privato"* - la Regione Lombardia, al fine di aumentare il grado di affidabilità delle strutture private ed elevare ulteriormente la qualità e la trasparenza del Servizio Sanitario Regionale, ha introdotto con decorrenza dall'anno 2013, alcune misure elencate nell'allegato 1 della D.G.R. con riferimento ai requisiti necessari per la sottoscrizione dei contratti con le ASL del territorio.

La Delibera prevede che le strutture private di ricovero e cura accreditate (compresi gli Enti Ecclesiastici giuridicamente riconosciuti), che sono nelle condizioni di accedere ad accordi contrattuali per prestazioni rese per il Servizio Sanitario Regionale di valore pari o superiore a 800 €/migliaia, trasmettono alle ASL competenti (oggi ATS, Agenzie per la Tutela della Salute), prima della firma di ciascun contratto, la relazione sull'ultimo Bilancio d'esercizio approvato, redatta da una primaria società di revisione contabile, al fine di poter accedere alla stipula del contratto integrativo annuale.

Si segnala che il presente bilancio recepisce il completamento di un'operazione di Conferimento, avvenuto in data 28 dicembre 2023, che ha visto coinvolto l'Ente e la società, interamente controllata, Ospedale di Erba S.r.l.. Gli organi direttivi dei due soggetti coinvolti hanno approvato il progetto di Conferimento di un ramo della struttura Sacra Famiglia di Erba, Ospedale Generale Classificato, alla nuova società, nell'ambito di un più ampio processo di razionalizzazione della struttura organizzativa dell'Ente.

L'operazione è divenuta giuridicamente efficace a far data dal 28 dicembre 2023, data della voltura del contratto dei servizi convenzionati con l'ATS INSUBRIA. Gli effetti contabili e fiscali hanno avuto decorrenza dalla data summenzionata. Per maggiori dettagli relativi alla situazione finanziaria dell'Ente, si rimanda alla descrizione presente in nota integrativa.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

PRESENTAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO E MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DELL'ENTE

I Dati Consuntivi 2023 dell'Ente evidenziano un risultato pari a -20,2 €/milioni. Lo scorso esercizio il risultato ammontava a -24,7 €/milioni.

Il "Patrimonio Netto" dell'Ente si compone delle voci esplicitate nella tabella (valori in €/migliaia) che segue:

DESCRIZIONE	2023
Fondo di Dotazione	12.193
Altre riserve	101.703
Risultati esercizi precedenti riportati a nuovo	(72.687)
Risultato dell'Esercizio	(20.172)
Totale	21.036

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale sulla base delle informazioni riportate nel successivo paragrafo relativo alla "Continuità aziendale" dell'Ente.

PRESENTAZIONE DELLA SINTESI SULL'ANDAMENTO ECONOMICO DELL'ENTE

L'esercizio 2023 ha fatto registrare un significativo incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni con riferimento a tutte le attività.

CONTO ECONOMICO SINTETICO:					
(importi in €/milioni)	2023		2022		Variazioni 2023 vs 2022
	VALORE	%	VALORE	%	%
RICAVI OSPEDALIERI	161,1	94,5%	153,8	93,3%	4,7%
ALTRI RICAVI	9,4	5,5%	11,1	6,7%	-15,5%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	170,4	100,0%	164,9	100,0%	3,4%
COSTO DEL LAVORO	(83,7)	-49,1%	(84,7)	-51,4%	-1,1%
ALTRI COSTI OPERATIVI	(98,6)	-57,8%	(102,4)	-62,1%	-3,7%
SVALUTAZIONI	(0,3)	-0,2%	(0,6)	-0,3%	-53,7%
ACCANTONAMENTI A FONDI VARI	(0,3)	-0,2%	0,0	0,0%	>-100%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	(182,9)	-107,3%	(187,6)	-113,8%	-2,5%
DIFFERENZA VALORE/COSTO DELLA PRODUZIONE (A - B)	(12,5)	-7,3%	(22,7)	-13,8%	-45,2%
PROV / (ONERI) FINANZ NETTI	(7,6)	-4,5%	(5,4)	-3,3%	40,3%
RETTIFICHE ATTIV FIN	0,1	0,0%	(0,4)	-0,3%	>-100%
RISULTATO PRE-IMPOSTE	(20,0)	-11,7%	(28,6)	-17,3%	-30,0%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	(0,2)	-0,1%	3,8	2,3%	>-100%
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	(20,2)	-11,8%	(24,7)	-15,0%	-18,5%

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

La dinamica del valore della produzione nel biennio 2022 - 2023 rileva una variazione dei ricavi pari a +5,6 €/milioni generato dall'incremento dei ricavi ospedalieri (+7,3 €/milioni), controbilanciato dal decremento degli altri ricavi (-1,7 €/milioni).

La riduzione degli altri ricavi (-1,7 €/milioni) è principalmente generata da: (i) minori Contributi in c/e legati alla contabilizzazione dei ristori Covid-19 per -3,3 €/milioni; parzialmente compensato da (ii) un aumento dei proventi diversi per +0,8 €/milioni grazie anche all'escussione di una fideiussione; (ii) un aumento delle sopravvenienze attive per +0,9 €/milioni attribuibile prevalentemente al rilascio nell'esercizio 2023 di Fondi Svalutazione e Rischi.

La riduzione del costo della produzione nel biennio 2022 - 2023, per -4,7 €/milioni, è stata principalmente generata dall'effetto combinato delle seguenti componenti di costo: (i) svalutazione del complesso immobiliare del Castello di Monguzzo effettuata nel 2022 (-17,3 €/milioni); (ii) decremento della svalutazione crediti per -0,2 €/milioni; parzialmente compensati da (iii) incremento dei costi per servizi per +7,3 €/milioni, principalmente relativi all'aumento dei costi per le utenze (+3,1 €/milioni), servizi appaltati legati alle cooperative ed al personale in libera professione (+3,4 €/milioni); (iv) aumento degli oneri diversi di gestione per +5,5 €/milioni legati principalmente alla contabilizzazione di sanzioni e interessi relativi a ravvedimenti o rateizzazioni stimati sui debiti tributari di competenza maturati e non liquidati fino al 2023 (+9,1 €/milioni) controbilanciato dalla riduzione di oneri straordinari (-3,6 €/milioni).

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANDAMENTO FINANZIARIO

Di seguito è evidenziato il rendiconto finanziario sintetico dell'esercizio:

RENDICONTO FINANZIARIO (importi in €/milioni)	2023	2022
A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(20,17)	(24,75)
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	7,62	5,43
(Dividendi)	0,00	0,00
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0,00	0,00
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(12,56)	(19,32)
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(11,76)	0,31
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	12,71	37,48
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(0,18)	24,93
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	(3,48)	(27,66)
Immobilizzazioni immateriali	(0,14)	(0,09)
Immobilizzazioni finanziarie	0,01	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3,62)	(27,75)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	3,97	1,33
Accensione finanziamenti	0,00	0,00
(Rimborso finanziamenti)	(0,03)	(1,09)
Incremento (decremento) debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00
Incremento (decremento) debiti verso Altri Finanziatori	2,29	2,30
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	6,23	2,54
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2,42	(0,26)
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2023	1,31	1,57
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	2,42	(0,26)
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023	3,73	1,31

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

Relativamente all'andamento finanziario, rappresentato dal rendiconto finanziario presentato insieme agli schemi di conto economico e stato patrimoniale, si evidenzia che le disponibilità liquide al 31 dicembre 2023, pari a 3,7 €/milioni, sono superiori di 2,4 €/milioni rispetto al valore al 31 dicembre 2022.

Per maggiori dettagli relativi alla situazione finanziaria dell'Ente, si rimanda a quanto descritto in nota integrativa.

RISCHI FINANZIARI

I rischi finanziari individuati sono il rischio di credito, di tasso di interesse, di liquidità e di mercato:

Rischio di credito

I principali clienti dell'Ente sono costituiti dalle Aziende Sanitarie Pubbliche e dalle Regioni che rappresentano clienti affidabili e con tempi di pagamento ormai piuttosto contenuti. La restante parte dei crediti si riferisce, sostanzialmente, a crediti verso privati a fronte di servizi di assistenza (case di Riposo per anziani e altro) erogati dall'Ente e non rimborsabili dal Sistema Sanitario Nazionale. Si evidenzia come, a garanzia della recuperabilità dei crediti verso i privati, l'Ente usufruisca, non su base sistematica, anche di donazioni e regalie; inoltre, la maggior parte degli ospiti delle case di riposo nomina, per sua comodità, l'Ente quale beneficiario diretto della pensione mensile che viene quindi direttamente incassata dall'Ente stesso, quale anticipo della retta mensilmente fatturata ai pazienti.

Rischio di tasso di interesse

Il rischio di tasso di interesse riguarda principalmente i maggiori finanziamenti a medio lungo termine sui quali vengono conteggiati interessi variabili, commisurati al tasso Euribor 3 mesi.

Rischio di liquidità

In questi ultimi anni, il rischio di liquidità è diventato sempre più importante. Infatti, nonostante la tipologia ed il settore in cui opera l'Ente ed il fatto che la quasi totalità degli incassi siano garantiti da enti pagatori quali enti locali o pubblici (ATS/ASL, Regioni, Comuni, ecc.), questo non è sufficiente a garantire una liquidità tale da evitare ritardi nei pagamenti ai terzi. Al fine di sopperire a questa carenza, tutti i nostri crediti accesi nei confronti delle ASL sono ceduti, laddove possibile, a società di *factor*; al fine di monetizzare i nostri crediti nel più breve termine possibile.

Le esposizioni a rischio di liquidità sono essenzialmente relative alle posizioni di debiti commerciali, fiscali e finanziari. Per maggiori dettagli afferenti il rischio in esame si rimanda a quanto illustrato nel paragrafo "Informativa sulla valutazione in ordine al presupposto della continuità aziendale.

Rischio di mercato

Questa tipologia di rischio è strettamente legata alle delibere governative (su base annuale), meglio conosciute con il nome di "*spending review*", le quali potrebbero avere effetti economico/patrimoniali su esercizi precedenti relativamente agli importi fatturati

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

dall'Ente, ma considerati ad oggi provvisori dalle ATS di riferimento (es. maggiorazioni tariffarie e funzioni non tariffabili). L'Ente, al fine di attenuare il più possibile gli effetti di dette delibere imposte dallo Stato Italiano, sta mettendo in atto una serie di iniziative correlate alla apertura di servizi sanitari slegati dal SSN; ovviamente, detti nuovi servizi "in solvenza" sono stati (e saranno) implementati tenendo sempre presente la missione indicata dal fondatore San Giovanni di Dio, nel rispetto costante del carisma del nostro Ordine Ospedaliero.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

INFORMATIVA SULLA VALUTAZIONE IN ORDINE AL PRESUPPOSTO DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Nel determinare se il presupposto della prospettiva di continuazione dell'attività sia applicabile, il Comitato Direttivo ha tenuto conto di tutte le informazioni disponibili sul futuro che è relativo, ma non limitato, ad almeno 12 mesi. A conclusione delle valutazioni effettuate, il Comitato Direttivo ha ritenuto che, alla data di redazione del presente documento di bilancio, ricorrano i presupposti per proseguire le attività operative in un prevedibile futuro sicché sono stati applicati i principi contabili delle entità in funzionamento.

Nel bilancio al 31 dicembre 2023 i Parametri Finanziari non hanno rispettato la soglia prevista dalla Convenzione 2019, "Indebitamento Finanziario Netto/EBITDA" e "Indebitamento Finanziario Netto/Patrimonio".

I Parametri Finanziari calcolati sul bilancio d'Esercizio 2023 sono di seguito riportati:

Indicatori e Parametri Finanziari	2023		
	Consuntivo	Convenzione 2019	
Indicatori (€/milioni)			
EBITDA	-0,1	18,9	
Indebitamento finanziario netto	53,7	99,8	
Patrimonio Netto	21,0	60,2	
Parametri finanziari			
Indebitamento Finanziario Netto (€/milioni)	53,7	99,8	✓
Indebitamento Finanziario Netto / Patrimonio Netto	2,6x	1,7x	⊘
Indebitamento Finanziario Netto / EBITDA	n.a.	5,3x	⊘

Come si evince dalla tabella precedente, due dei tre Parametri Finanziari al 31 dicembre 2023 non rispettano la soglia contrattualmente prevista.

In relazione a ciò, la Provincia è in procinto di firmare la nuova Convenzione di Ristrutturazione ed è, in tale prospettiva che, l'Ente ha predisposto il presente bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 sul presupposto della continuità aziendale.

Di seguito, sono sintetizzate le argomentazioni a sostegno della decisione di redigere il presente bilancio adottando il presupposto della continuità aziendale.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

Piano Industriale 2024-2028

Il Comitato Direttivo, in data 18 giugno 2024, ha approvato il Piano Industriale per il periodo 2024-2028 posto alla base del processo di ristrutturazione il cui accordo con i creditori finanziari è stato programmato per il 21 giugno 2024.

Il programma di rilancio verrà realizzato nel quadro dell'articolo 56 CCII e quindi con l'elaborazione di un piano per il risanamento dell'esposizione debitoria dell'Ente e il riequilibrio della sua situazione finanziaria. Il piano è oggetto di attestazione da parte di un professionista indipendente che emetterà la propria attestazione entro la data di approvazione del bilancio (il «Piano di Risanamento»).

La redditività sarà ulteriormente supportata da una gestione finanziaria prudente e da una stretta supervisione delle *performance* aziendali, assicurando un utilizzo efficiente delle risorse e una crescita sostenibile nel lungo termine.

Il Piano Industriale presuppone la cessione della quota totalitaria della società Ospedale di Erba S.r.l., proprietaria dell'Ospedale di Erba, ad un primario operatore del settore ad un valore superiore al valore di carico della partecipazione. Tale cessione è propedeutica alla sottoscrizione della nuova manovra finanziaria e in linea con la strategia dell'Ente di focalizzarsi sulle attività core. L'avvenuta stipula di una nuova convenzione con i creditori finanziari attuativa della manovra finanziaria prevista dal nuovo piano ex art. 56 CCII è condizione per il perfezionamento dell'operazione con Lifenet e il consenso dei creditori ipotecari alla cancellazione dell'ipoteca. La data programmata per l'avveramento di tale condizione, come rinegoziato di comune accordo tra le parti, è il 21 giugno 2024.

Gli interventi volti a rafforzare la redditività e a garantire l'equilibrio patrimoniale e finanziario dell'Ente previsti nel Piano Industriale sono i seguenti:

- incremento dei ricavi (degenze e prestazioni ambulatoriali) e riduzione dei costi di acquisto di beni e servizi con un effetto complessivo in termini di generazione di flussi di cassa operativi nell'arco di piano pari a +53,2 €/milioni;
- cessione di alcuni immobili, non funzionali all'attività dell'Ente, rispettivamente relativi all'Ospedale di Erba, per i cui dettagli si rimanda sopra, e di altri asset immobiliari, tra cui l'Ospedale Sant'Orsola di Brescia e il castello di Monguzzo (+23,3 €/milioni);
- effettuazione di alcuni investimenti, essenzialmente per interventi di manutenzione straordinaria e adeguamenti alle normative antincendio e in materia di sicurezza degli immobili (+18,8 €/milioni);
- rimborso dei debiti tributari scaduti, comprensivi di sanzioni e interessi (circa euro 9,9 milioni), sulla base del programma di pagamenti dell'Ente sino al completamento previsto nel 2031 (+50,1 €/milioni);
- cessazione del ricorso allo strumento del *factoring* attivo e del *reverse factor* ampiamente utilizzato sinora (per circa euro 13 milioni).

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – RELAZIONE SULLA GESTIONE

Manovra Finanziaria

L'Ente, a seguito dell'appesantimento della situazione economico-finanziaria, ha avviato un percorso di analisi e valutazione delle proprie strutture assistenziali finalizzato al recupero della piena sostenibilità economica e finanziaria così da consentire la valorizzazione e il rilancio, in una nuova prospettiva, delle sue attività nel campo della psichiatria, della riabilitazione e dell'assistenza agli anziani.

Il Piano di Risanamento si fonda sul nuovo Piano Industriale 2024-2028, redatto dall'Ente ed approvato dal Comitato Direttivo in data 18 giugno 2024, oggetto di "*Independent Business Review*" da parte di KPMG Advisory, che presuppone la cessione della partecipazione Ospedale di Erba S.r.l. con riferimento alla quale è stata espletata una procedura competitiva che ha condotto alla selezione di un primario Gruppo con il quale è stato sottoscritto nel mese di dicembre 2023 il contratto preliminare il cui *closing* è condizionato alla definizione del Piano di Risanamento e della nuova convenzione con i creditori finanziari di cui sopra.

La Manovra Finanziaria prevista nel Piano di Risanamento è influenzata dalla necessità per l'Ente di procedere alla sistemazione dei rilevanti debiti tributari e commerciali scaduti.

Affinché l'Ente consegua l'equilibrio economico-finanziario nell'arco di piano, occorre innanzitutto che (i) siano soddisfatti i debiti tributari scaduti (per ritenute, IRPEF, IVA, IRAP, IMU e TARI) e (ii) siano eliminate le difficoltà operative e finanziarie generate dalla presenza di un elevato debito scaduto verso fornitori.

Pertanto, la Manovra Finanziaria è articolata nei seguenti passaggi:

- a) definizione del percorso che consente di giungere nel più breve tempo possibile e con i minori oneri (in termini di sanzioni e interessi) all'integrale pagamento dei debiti tributari scaduti e stima dei relativi flussi di pagamento; il percorso è stato definito attraverso il processo verbale siglato, in data 6 giugno 2024, con l'Agenzia delle Entrate Regionale nel quale sono illustrate le modalità di saldo dei summenzionati debiti tributari, principalmente mediante ricorso alle disposizioni normative attualmente esistenti (ravvedimento operoso ordinario, definizione degli avvisi bonari e acquiescenza agli atti di accertamento). Nello specifico il piano di rientro è volto a definire le passività fiscali beneficiando delle misure deflative, con conseguente riduzione delle sanzioni irrogabili e degli interessi;
- b) stima degli importi e dei tempi di pagamento dei debiti scaduti verso i fornitori sulla base delle indicazioni dell'Ente che sta negoziando direttamente con i singoli soggetti gli accordi, alcuni dei quali già sottoscritti alla data del presente bilancio;
- c) elaborazione, sulla base delle somme che residuano dopo aver effettuato i pagamenti di cui alle lettere precedenti, di una proposta ai creditori finanziari per la ristrutturazione delle esposizioni in essere e sottoscrizione di una nuova convenzione.

In attesa di finalizzare la firma della nuova manovra finanziaria seppur le condizioni sottostanti siano già state oggetto di definizione con le controparti coinvolte, i debiti verso i creditori finanziari sono stati classificati a breve termine tenuto conto del mancato rispetto dei parametri contrattuali previsti dalla Convenzione 2019 sul bilancio d'esercizio

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

chiuso al 31 dicembre 2023. Siglata la nuova convenzione, la scadenza di tali debiti verrà adeguata nel 2024 alle nuove scadenze previste dalla nuova convenzione.

Per le ragioni sopra descritte, con riferimento sia all'operatività sia alle azioni rivolte all'incremento della liquidità, l'Ente ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale adottato nella preparazione del presente bilancio.

FATTI RILEVANTI AVVENUTI NELL'ESERCIZIO

L'esercizio 2023 chiude con un risultato netto pari a -20,2 €/milioni. Le principali poste di Bilancio che hanno determinato tale perdita sono state descritte nel paragrafo relativo alla "Presentazione della sintesi sull'andamento economico dell'Ente" nella presente "Relazione sulla Gestione".

Nel corso del primo semestre 2023, la Provincia Lombardo Veneta ha avviato la procedura competitiva per la cessione dell'Ospedale di Erba e i principali operatori sanitari nazionali sono stati invitati a concorrere per l'acquisto dell'Ospedale Sacra Famiglia di Erba, conferito in data 28 dicembre 2023 nella società, neo-costituita ed interamente controllata, Ospedale di Erba S.r.l.. Al termine della procedura competitiva è stato identificato come miglior offerente un operatore industriale con il quale il 22 dicembre 2023 è stato concluso il contratto preliminare di cessione.

Da ciò consegue che l'Ente ha individuato nella cessione dell'Ospedale di Erba l'operazione adatta a garantire, all'interno di un più ampio contesto di risanamento, il rimborso delle esposizioni scadute nei confronti di Erario e fornitori e il conseguente ripristino della stabilità finanziaria dell'Ente sia nel breve che nel medio-lungo periodo.

Sono da evidenziare nell'esercizio 2023 alcune tappe significative del percorso che l'Ente sta intraprendendo verso la nuova definizione del piano industriale 2024-2028. In particolare, gli eventi maggiormente significativi dell'esercizio sono di seguito elencati:

- *Conferimento Ospedale di Erba S.r.l.* Si segnala che il presente bilancio recepisce il completamento di un'operazione di Conferimento che ha visto coinvolto l'Ente e la società controllata Ospedale di Erba S.r.l. in data 28 dicembre 2023. Gli organi direttivi dei due soggetti coinvolti hanno approvato il progetto di Conferimento di un ramo della struttura Sacra Famiglia di Erba, Ospedale Generale Classificato, alla nuova società, nell'ambito di un più ampio processo di razionalizzazione della struttura organizzativa dell'Ente. L'operazione è divenuta giuridicamente efficace a far data dal 28 dicembre 2023, data della voltura del contratto dei servizi convenzionati con l'ATS INSUBRIA. Gli effetti contabili e fiscali hanno avuto decorrenza dalla data summenzionata.
- *Il riconoscimento della produzione in base al budget contrattualizzato 2023*, in riferimento alle emanazioni dei decreti legge e delle deliberazioni delle regioni in cui l'Ente opera.
- *Sospensione degli ammortamenti nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.* La sospensione degli ammortamenti ha generato una mancata rilevazione di costi pari a 7,5 €/milioni a fronte dei quali la Provincia, nel rispetto della norma, ha previsto contabilmente una riserva indisponibile di pari importo degli ammortamenti non effettuati, tramite riclassifica da riserva disponibile.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Avvenimenti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel corso dei primi mesi 2024, l'Ente ha redatto il Piano di Risanamento che ha previsto le seguenti azioni:

- a) la cessione della partecipazione Ospedale di Erba S.r.l. ad un operatore industriale, individuato all'esito di una procedura competitiva con conseguente focalizzazione dell'attività nelle aree psichiatrica, residenziale e riabilitativa, condizionata alla definizione del Piano di Risanamento e di una nuova convenzione con i creditori finanziari programmati il 21 giugno 2023;
- b) la predisposizione di un piano industriale 2024-2028 oggetto di "*Independent Business Review*" da parte di KPMG Advisory;
- c) l'implementazione di una manovra finanziaria con l'ausilio di una Primaria Advisory Firm che prevede, tra l'altro, (i) la definizione dell'esposizione scaduta verso l'Erario, (ii) il raggiungimento di accordi con i fornitori per il pagamento dello scaduto, curati direttamente dall'Ente, nonché (iii) la sottoscrizione di una nuova convenzione con i creditori finanziari.

La cessione della partecipazione Ospedale di Erba S.r.l., le azioni previste dal piano industriale, la definizione dell'esposizione scaduta verso l'Erario, la conclusione di accordi con i fornitori e la sottoscrizione di una nuova convenzione con i creditori finanziari in attuazione della manovra finanziaria costituiscono tutti atti esecutivi del Piano di Risanamento ex art. 56 CCII.

La veridicità dei dati aziendali e la fattibilità economica del Piano di Risanamento sarà oggetto di attestazione ex art. 56 CCII, comma 4, da parte di un professionista indipendente, che emetterà la propria attestazione entro la data di approvazione del bilancio.

Si rileva nei primi 3 mesi del 2024 un incremento dei ricavi di +0,6 €/milioni verso il consuntivo dei primi 3 mesi 2023 e di +0,6 €/milioni verso il budget di periodo.

Si riportano le considerazioni sull'evoluzione prevedibile della gestione per l'Ente.

Le strategie delineate nel piano industriale mirano a ottimizzare l'efficienza operativa, riducendo i costi e migliorando la produttività attraverso l'implementazione di nuovi processi e l'ottimizzazione degli esistenti. Inoltre, il piano industriale prevederà una rigorosa analisi delle attività *core* della Provincia, al fine di identificare opportunità di crescita e sviluppare nuovi servizi adatti alle esigenze dei pazienti. La redditività sarà ulteriormente supportata da una gestione finanziaria prudente e da una stretta supervisione delle *performance* aziendali, assicurando un utilizzo efficiente delle risorse e una crescita sostenibile nel lungo termine.

Le prospettive per l'esercizio 2024 sono quelle di un miglioramento dei risultati della gestione operativa e della situazione finanziaria complessiva dell'Ente, sia attraverso la generazione dei flussi di cassa operativi generati dalla gestione, che attraverso le azioni

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - RELAZIONE SULLA GESTIONE

previste nel Piano di Risanamento.

Per quanto riguarda il miglioramento dei risultati della gestione operativa, si rileva che, in seguito all'accordo con i creditori finanziari programmato per il 21 giugno 2024, la Provincia implementerà le azioni di ottimizzazione e di rinegoziazione delle condizioni economiche delle forniture di beni e servizi, prospettando un graduale riallineamento alla marginalità attesa nel Piano Industriale 2024-2028.

CONCLUSIONI

Il settore della sanità, nel quale opera il nostro Ente, è fortemente influenzato dalle delibere assunte ogni anno dal Governo italiano in materia sanitaria; a seguito di ciò e delle difficoltà finanziarie dello Stato Italiano e della stessa Comunità Europea, correlate all'entità delle risorse che sono destinate a questa delicata area, il nostro fatturato non è in grado di crescere in modo rilevante, poiché il sistema sanitario è "bloccato" a seguito dell'introduzione, nel corso del 2002, di tetti massimi di fatturato oltre i quali il Servizio Sanitario Nazionale non riconosce le prestazioni in esubero eseguite nei confronti dei cittadini bisognosi di assistenza, che è invece lo scopo fondamentale per cui esiste l'Ordine Ospedaliero di S. Giovanni di Dio.

La Provincia Lombardo Veneta ha deciso di intraprendere un percorso di risanamento e rilancio delle attività «core», il cui primo passo concreto è stato la vendita dell'Ospedale Sacra Famiglia di Erba.

Le iniziative previste e declinate nel Piano Industriale 2024-2028 sono volte alla valorizzazione delle risorse umane/materiali ed immobiliari della Provincia, al rafforzamento delle strutture di eccellenza ed al loro consolidamento nel mercato sanitario in coerenza e nel rispetto dei nostri principi:

SOSTENIBILITÀ e REDDITIVITÀ

CARISMA



RISANAMENTO FINANZIARIO

VALORI dell'ORDINE

Il nostro Ordine non ha assolutamente alcuno scopo di lucro, ma solo quello di assistenza a chiunque ne abbia bisogno, è ovvio perciò che gli sforzi intrapresi da questo Ente si focalizzino soprattutto nel: (i) cercare di contenere e monitorare in modo continuo e sistematico i costi sostenuti; (ii) individuare nuove possibilità di assistenza, operando in aree di attività (psichiatria e non autosufficienza) ritenute particolarmente disagiate e difficoltose dalla maggior parte delle strutture sanitarie presenti sul mercato e nelle quali, invece, il nostro Ente, grazie alle capacità e conoscenze specifiche maturate nell'arco di decenni, riesce a fornire servizi di assistenza indubbiamente superiori alla media qualitativa attualmente esistente.

Il Legale Rappresentante
Fra Massimo Villa

Bilancio Esercizio 2023: Stato Patrimoniale

ATTIVO

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
B-I <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>		
4) Concessioni Licenze e sviluppo Software	402.893	423.779
7) Altre	1.356.262	1.343.762
Totale Immobilizzazioni immateriali	1.759.155	1.767.541
B-II <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>		
1) Terreni e Fabbricati Civili	3.851.361	3.851.361
2) Strutture Ospedaliere, Impianti e Macchinari	169.324.457	205.131.912
3) Attrezzature	5.311.566	9.159.141
4) Altri beni	4.468.090	5.302.947
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.272.262	13.084.797
Totale Immobilizzazioni materiali	191.227.736	236.530.158
B-III <u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		
1) Partecipazioni in:		
Fondazioni	173.205	173.205
Altre imprese	0	0
2) Crediti verso altri		
Verso altri	195.000	195.000
Totale Immobilizzazioni finanziarie	368.205	368.205
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	193.355.095	238.665.905
C <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
C-I <u>RIMANENZE</u>	801.923	2.478.578
C-II <u>CREDITI</u>		
1) verso Clienti	16.206.503	26.353.060
2) verso imprese controllate	7.576.763	0
4-bis) crediti tributari	396.415	384.260
4-ter) verso Imposte Anticipate	1.047.155	1.057.742
5) verso Altri	2.230.534	4.826.980
Totale Crediti	27.457.370	32.622.042
C-III <u>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</u>		
6) Altri Titoli	35.559.992	323.061
C-IV <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1) Depositi bancari e postali	3.646.971	1.210.637
3) Danaro e valori in cassa	87.958	99.162
Totale Disponibilità liquide	3.734.928	1.309.799
C-V <u>IMMOBILI DESTINATI ALLA VENDITA</u>		
1) Immobili destinati alla vendita	15.700.000	15.700.000
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	83.254.213	52.433.479
D <u>RATEI e RISCOINTI</u>		
Ratei e Risconti attivi	2.579.158	2.873.250
TOTALE ATTIVO	279.188.466	293.972.634

Il Legale Rappresentante
Fra Massimo Villa



Bilancio Esercizio 2023: Stato Patrimoniale

PASSIVO

31-12-2023

31-12-2022

Fondo Dotazione	12.192.915	12.192.915
Altre Riserve	101.703.133	101.703.133
Risultati esercizi precedenti riportati a nuovo	(72.687.381)	(47.937.590)
Risultato dell'Esercizio	(20.172.498)	(24.749.792)
Totale Patrimonio Netto	21.036.168	41.208.666
B FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Fondo Imposte, anche differite	8.742.651	8.594.967
3) Fondo Rischi e Oneri	2.835.785	3.104.735
Totale Fondi Rischi e Oneri	11.578.436	11.699.702
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TFR - Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	11.096.093	15.897.126
D DEBITI		
4) Debiti verso Banche - esigibili entro 12 mesi	88.195.270	18.582.448
4) Debiti verso Banche - esigibili oltre 12 mesi	0	68.621.534
5) Debiti verso Altri Finanziatori - esigibili entro 12 mesi	12.243.219	9.950.695
5) Debiti verso Altri Finanziatori - esigibili oltre 12 mesi	0	0
7) Debiti verso Fornitori	51.494.782	60.666.115
12) Debiti Tributari	50.149.742	28.368.686
13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.561.109	3.335.834
14) Altri debiti	12.532.136	15.246.053
Totale Debiti	221.176.257	204.771.365
E RATEI e RISCOINTI		
Ratei e Risconti passivi	14.301.512	20.395.774
TOTALE PASSIVO	279.188.466	293.972.634

Il Legale Rappresentante

Fra Massimo Villa

Bilancio Esercizio 2023: Conto Economico

CONTO ECONOMICO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	161.075.282	153.777.711
5) Altri ricavi e proventi	9.356.391	11.072.296
Totale Valore della Produzione	170.431.673	164.850.007
<i>B</i> <u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u>		
6) per medicinali, materiale economale e merci	14.437.005	13.774.568
7) per servizi	68.650.628	61.337.504
8) per godimento beni di terzi	4.088.339	3.632.619
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	62.010.774	61.964.696
b) oneri sociali	16.989.005	16.704.661
c) trattamento di fine rapporto	4.394.003	5.522.897
d) trattamento di quiescenza e simili	299.221	304.465
e) altri costi del personale	32.045	157.943
tot. costi per il personale	83.725.048	84.654.662
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobiliz. IMMATERIALI	0	0
b) ammortamento delle immobiliz. MATERIALI	144.950	145.591
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	17.322.920
d) Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	266.137	429.204
	411.086	17.897.715
11) Variazione Rimanenze	(167.622)	331.231
12) Accantonamenti per rischi	313.000	0
14) Oneri diversi di gestione	11.437.051	5.970.316
Totale Costo della Produzione	182.894.536	187.598.615
<u>Differenza Valore/Costo Produzione (A - B)</u>	(12.462.863)	(22.748.608)
<i>C</i> <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
16) Altri proventi finanziari:		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	603	402
d) proventi diversi dai precedenti	27.756	1.286
	28.360	1.688
17) Interessi e altri oneri finanziari	7.645.802	5.429.750
Totale netto Proventi / (Oneri) Finanziari	(7.617.442)	(5.428.062)
<i>D</i> <u>Rettifiche di attività finanziarie</u>		
18) Rivalutazioni	66.077	19.657
19) Svalutazioni	0	436.795
Totale netto Rettifiche Finanziarie	66.077	(417.138)
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u>	(20.014.227)	(28.593.808)

Bilancio Esercizio 2023: Conto Economico

CONTO ECONOMICO

2023

2022

Imposte correnti

Imposte differite

Totale Imposte

158.271

(3.844.016)

158.271

(3.844.016)

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

(20.172.498)

(24.749.792)

Il Legale Rappresentante

Fra Massimo Villa

Bilancio Esercizio 2023: Rendiconto Finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO

2023

2022

A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(20.172.498)	(24.749.792)
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(interessi attivi)	7.618.045	5.428.465
(Dividendi)	(603)	(402)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.448)	5.204
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(12.556.504)	(19.316.526)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	735.507	1.266.606
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	144.950	145.591
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	266.137	17.752.124
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	(66.077)	417.138
Altre rettifiche per elementi non monetari	(283.915)	48.562
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(11.759.903)	313.495
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(167.622)	331.231
Decremento/(incremento) delle rimanenze cespite	0	23.522.920
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	7.266.982	(1.532.774)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(3.089.578)	1.461.882
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	294.092	(420.424)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(5.994.928)	1.494.974
Altre variazioni del capitale circolante netto	26.157.822	12.306.904
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	12.706.865	37.478.207
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(10.550.971)	(6.415.372)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	603	402
(Utilizzo dei fondi)	(2.338.981)	(6.119.589)
Altri incassi/pagamenti		
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(182.484)	24.943.649

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(3.533.848)	(4.438.226)
Disinvestimenti	57.294	(23.217.422)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(135.769)	(94.705)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	(10.000)	0
Disinvestimenti	0	0
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>		
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.622.323)	(27.750.353)

Bilancio Esercizio 2023: Rendiconto Finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO

2023

2022

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	3.966.474	1.332.079
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	0 (29.061)	0 (1.091.324)
Incremento (decremento) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Incremento (decremento) debiti verso Altri Finanziatori	2.292.524	2.302.700
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	0 0	0 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	0 0	0 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	6.229.937	2.543.454
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.425.130	(263.250)
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2023	1.309.799	1.573.049
di cui:		
depositi bancari e postali	1.210.637	1.455.723
denaro e valori in cassa	99.162	117.325
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023	3.734.928	1.309.799
di cui:		
depositi bancari e postali	3.646.971	1.210.637
denaro e valori in cassa	87.958	99.162

Il Legale Rappresentante
Fra Massimo Villa

PREMESSA

La Provincia Lombardo-Veneta è un Ente Ecclesiastico giuridicamente riconosciuto, ammesso ad erogare attività e prestazioni sanitarie a favore del Servizio Sanitario Nazionale.

L'Ente, con riferimento alla propria attività commerciale, ha come unico obbligo quello di presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.

Alla luce, però, anche di quanto previsto dalla DGR 4606/2012 emessa dalla Regione Lombardia, dall'esercizio 2013 l'Ente è tenuto, per mantenere l'accreditamento delle proprie strutture ospedaliere, a predisporre il proprio bilancio d'esercizio secondo i consueti schemi previsti dall'ordinamento italiano, se del caso adattati per tenere conto delle proprie specificità, così da consentire anche una migliore rappresentazione, chiarezza e comprensione da parte di terzi dei propri dati economico-patrimoniali.

Si informa inoltre che, così come richiesto dalla citata DGR 4606/2012, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 è assoggettato a revisione contabile a titolo volontario da parte di primaria Società di Revisione.

I valori esposti in bilancio illustrano in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Provincia Lombardo Veneta dell'Ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio Fatebenefratelli (di seguito "Provincia Lombardo Veneta" o "Ente").

Il bilancio dell'Ente, relativo alla sola attività commerciale, è redatto secondo quanto previsto dai criteri del Codice Civile italiano e dai principi contabili elaborati dall'OIC (Organismo Italiano Contabilità), tenendo conto anche, delle peculiarità proprie dell'Ente. Esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Quest'ultima illustra i principi di valutazione ed i criteri contabili utilizzati e contiene le informazioni richieste dal Codice Civile, da altre disposizioni del D.Lgs. n° 127/91 e dalle altre leggi vigenti in materia. È stata predisposta la Relazione sulla Gestione.

Vengono, inoltre, fornite le informazioni complementari ritenute necessarie, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una migliore rappresentazione del bilancio e dell'attività dell'Ente.

Nella stesura degli schemi di bilancio, così come previsto dal Codice Civile, non sono stati mantenuti i sottogruppi (contraddistinti da numeri romani), le voci (numeri arabi) e le sottovoci (lettere minuscole) che evidenziavano un saldo pari a zero alla data di chiusura dell'esercizio corrente e alla data di chiusura dell'esercizio precedente.

I principi contabili utilizzati per la formazione e la redazione del Bilancio d'esercizio sono conformi a quelli dettati dall'articolo 2423 del Codice Civile e seguenti, in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività aziendale, tenendo conto della funzione economica degli

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

elementi dell'attivo e del passivo considerato. Per quanto concerne le considerazioni dei Definitori, si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione;

- i valori riportati nel Conto Economico rappresentano i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio riscontrati dopo il 31 dicembre 2023 sono stati considerati;
- sono inclusi i soli proventi effettivamente realizzati nell'esercizio.

Si segnala che, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, si è usufruito della facoltà di redigere la nota integrativa in migliaia di Euro.

L'Ente svolge la propria attività assistenziale esclusivamente nel nord Italia; di seguito viene fornito l'elenco delle strutture ospedaliere dell'Ente e la loro ubicazione:

ISTITUTO DI RICERCA PSICHIATRICA

- IRCCS - S. Giovanni di Dio - Brescia

OSPEDALI GENERALI DI ZONA

- Sacra Famiglia - Erba (Como) - detenuto per il tramite della controllata "Ospedale di Erba S.r.l."

CENTRI di RIABILITAZIONE PSICHIATRICA

- Sacro Cuore di Gesù - S. Colombano (Milano)
- S. Ambrogio - Cernusco sul Naviglio (Milano)

OSPEDALI di RIABILITAZIONE - RIEDUCAZIONE FUNZIONALE

- S. Raffaele Arcangelo - Venezia (l'immobile è stato ceduto a terzi a partire da dicembre 2019, l'Ente continua a svolgere l'attività presso la struttura pagando un affitto al proprietario)
- Beata Vergine della Consolata - S. Maurizio Canavese (Torino)

STRUTTURE ASSISTENZIALI

- RSA S. Carlo Borromeo - Solbiate (Como)
- Casa di riposo Protetta Villa S. Giusto - Gorizia
- RSA S. Riccardo Pampuri - Trivulzio (Pavia): dal 1° luglio 2016 l'attività sanitaria è stata affittata a una società terza
- Casa di riposo S. Pio X - Romano d'Ezzelino (Vicenza)

ALTRE STRUTTURE

- Casa di ospitalità Beata Vergine della Guardia - Varazze (Savona)
- Amministrazione Centrale - Cernusco sul Naviglio (Milano).
- Castello di Monguzzo (CO)
- Colonia San Giuseppe di Valdobbiadene (TV)

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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") ed è relativo alla sola attività commerciale dell'Ente.

La valutazione e la formazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale, così come più dettagliatamente esplicitato nel paragrafo successivo della nota integrativa e nella Relazione sulla Gestione.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci dell'attivo e passivo, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura del medesimo.

In merito a quanto disposto dal quarto comma dell'art. 2423-ter del Codice Civile, si rileva che è stato necessario adattare alcune voci precedute da numeri arabi ("Fondo dotazione", "Strutture Ospedaliere-Impianti e Macchinari" e "Costi per medicinali, materiale economale e merci").

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio, consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione delle varie voci di bilancio sono conformi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili di riferimento. Tra i postulati di bilancio vi è anche la continuità con l'esercizio precedente nell'applicazione dei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

I più significativi criteri di valutazione sono di seguito illustrati.

Immobilizzazioni Immateriali

Concessioni licenze e sviluppo software

Le licenze e lo sviluppo software sono iscritti ai costi di acquisizione.

Essi sono ammortizzati in un arco temporale basato sulla vita utile del bene acquisito, generalmente pari a tre esercizi.

Altre immobilizzazioni immateriali

Sono costituite da costi ad utilità pluriennale che non rientrano nelle classificazioni precedenti.

Tali costi vengono ammortizzati in base alla natura degli stessi ed in relazione alla loro utilità pluriennale, generalmente su cinque esercizi.

Immobilizzazioni Materiali

Il valore di iscrizione dei cespiti, acquisiti da terzi, corrisponde ai prezzi di acquisto o di costruzione, comprensivi anche dell'IVA (pro-rata), essendo quest'ultima non deducibile per l'Ente.

Il costo dei cespiti, eventualmente costruiti con l'utilizzo di risorse interne, è determinato in base a tutti i costi sostenuti di diretta imputabilità.

In ottemperanza a quanto previsto dall'OIC 16, le immobilizzazioni destinate alla vendita sono state riclassificate nell'attivo circolante.

Gli oneri finanziari sostenuti per capitali presi a prestito, utilizzati specificamente per l'acquisizione/costruzione di immobilizzazioni, sono stati capitalizzati.

Le spese di manutenzione e riparazione, che non siano suscettibili di valorizzare e/o prolungare la residua vita utile dei beni, sono spese nell'esercizio in cui sono sostenute.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo. Le quote di ammortamento non vengono applicate alle immobilizzazioni ancora in corso di realizzazione alla fine dell'esercizio.

Ricordiamo che nella stesura del bilancio 2020 si era optato per la scelta di non calcolare la quota di ammortamento sulle immobilizzazioni materiali e immateriali, come previsto dal D.L. 104/2020 convertito nella Legge 126/2020.

Tale facoltà è stata prorogata dalla Legge 234/2021 per l'esercizio 2021 per tutti quei soggetti che avevano già usufruito di detta sospensione nell'esercizio precedente e dall'art. 5 bis del DL/2022 per l'esercizio 2022. La legge n.14 del 24 febbraio 2023 ha ulteriormente esteso questa proroga anche per l'esercizio corrente. Nella predisposizione del bilancio 2023 l'Ente si è avvalso di questa ulteriore proroga non calcolando la quota annuale di ammortamento sulle immobilizzazioni materiali e

immateriali.

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Ad ogni data di riferimento di bilancio, l'Ente valuta se vi siano eventuali indicazioni per le attività materiali e immateriali che possano aver subito una perdita durevole di valore. Se esiste una tale evidenza, il valore contabile delle attività è ridotto al relativo valore recuperabile inteso come il maggiore tra il valore equo (*fair value*) al netto dei costi di vendita ed il suo valore d'uso. Quando non è possibile stimare il valore recuperabile del singolo bene, l'Ente stima il valore recuperabile dell'unità generatrice di flussi di cassa (UGC) cui il bene appartiene. Il valore d'uso di un'attività è calcolato attraverso la determinazione del valore attuale dei flussi finanziari futuri previsti, applicando un tasso di sconto che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro e dei rischi specifici dell'attività. Una perdita di valore è iscritta se il valore recuperabile è inferiore al valore netto contabile. L'eventuale svalutazione per perdita di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore non può eccedere il valore che sarebbe stato determinato se non fosse stata rilevata alcuna perdita di valore. Nessun ripristino è effettuato sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Attività finanziarie immobilizzate

Le Partecipazioni in Fondazioni sono valutate al costo di acquisto o di costituzione rettificato in presenza di perdite durevoli di valore.

Rimanenze

Le rimanenze di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato; la eventuale svalutazione viene eliminata negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della stessa.

Le rimanenze obsolete e di lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di effettivo utilizzo o di realizzo.

Immobili destinati alla vendita

Come previsto dall'OIC 16, sono stati riclassificati fra le rimanenze anche i cespiti destinati alla vendita, in quanto ne sussistono le condizioni previste dal suddetto principio contabile. Essi sono stati valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzo. Si rileva che al 31 dicembre 2023, come nel precedente esercizio, tra le rimanenze risultano classificati l'immobile relativo all'Ospedale Sant'Orsola di Brescia e l'immobile del Castello di Monguzzo. I valori contabili dei 2 immobili sono stati adeguati al valore stimato attraverso le perizie di un esperto terzo indipendente, considerando il presumibile valore di realizzo degli stessi sul mercato.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

Crediti e Debiti

I crediti sono valutati in bilancio al valore nominale, tenuto conto del fattore temporale e nei limiti del loro presumibile valore di realizzazione e sono esposti nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di svalutazione ritenuto adeguato a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili. Se il tasso di interesse dell'operazione non è significativamente differente dal tasso di mercato, il credito viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore nominale al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusi gli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito.

Quando invece risulta che il tasso di interesse dell'operazione desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente differente dal tasso di mercato, il credito (ed il corrispondente ricavo in caso di operazioni commerciali) viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri più gli eventuali costi di transazione. Il tasso utilizzato per attualizzare i flussi futuri è il tasso di mercato.

Il valore dei crediti è ridotto in seguito agli importi ricevuti sia a titolo di capitale che di interessi, nonché per le eventuali svalutazioni per ricondurre i crediti al loro valore di presumibile realizzo o per le perdite.

L'Ente presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei crediti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del credito.

I crediti ceduti attraverso operazioni di "factoring pro-soluto" vengono stornati dalla voce crediti in quanto il rischio d'incasso non è più in capo all'Ente.

I debiti sono valutati in bilancio al loro valore nominale.

Attività finanziarie non immobilizzate

Le partecipazioni iscritte nella voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" rappresentano investimenti non duraturi per la direzione aziendale.

I titoli in rimanenza (non quotati) sono valutati al valore di pertinenza del patrimonio netto in base all'ultimo bilancio approvato, addebitando o accreditando il conto economico delle variazioni annuali.

Le Partecipazioni in Società sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di costituzione e il valore di pertinenza del patrimonio netto in base all'ultimo bilancio approvato.

Ratei e risconti

Vengono iscritti in tale voce le quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.

Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono destinati a coprire perdite o oneri di natura determinata,

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non era determinabile l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento fine rapporto di lavoro

Il Trattamento fine rapporto di lavoro viene stanziato per coprire l'intera passività maturata, alla fine dell'esercizio, nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

La valutazione è stata effettuata tenendo in considerazione le modifiche normative apportate al Trattamento fine rapporto dalla legge 27-12-2006 n° 296 (Finanziaria 2007) e successivi decreti e regolamenti emanati in materia.

Contributi in conto capitale e contributi in conto esercizio

I contributi in conto capitale sono iscritti, in base alla definizione data dall'Ente erogante, quando i relativi importi vengono definitivamente deliberati dalle Regioni di pertinenza. Tali contributi vengono, poi, accreditati a diretta riduzione del valore dei cespiti, a fronte dei quali sono stati concessi.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti quando i relativi importi vengono definitivamente deliberati dalle Regioni di pertinenza. Essi vengono accreditati al conto economico alla voce altri ricavi e proventi.

La distinzione tra le due tipologie di contributo viene effettuata con riferimento alle disposizioni regionali tenendo in considerazione la prevalenza del principio della sostanza su quello della forma ai fini di riflettere la volontà dell'erogante.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi da ricoveri (DRG, riabilitazione psichiatrica o assistenziale) sono stati contabilizzati su base mensile in base alla produzione effettiva.

Il confronto tra il finanziato riconosciuto e gli acconti emessi su base mensile verso gli enti (cfr. ATS, ASL) ha determinato i saldi di produzione che sono stati interamente contabilizzati.

I ricavi da prestazioni ambulatoriali vengono invece registrati su base mensile in relazione all'effettiva esecuzione della prestazione.

I ricavi derivanti dalle funzioni non tariffabili, riguardo ai saldi, vengono imputati a conto economico sulla base delle delibere definitive emesse dalle Regioni di pertinenza, mentre per gli acconti erogati durante l'esercizio, se non ancora emessa (alla data di approvazione del bilancio) la delibera relativa, sulla base della stima effettuata tenendo conto di tutti i dati a nostra disposizione e dell'andamento storico delle relative delibere. Qualora una delibera venga emessa dopo l'approvazione del bilancio, i saldi relativi riconosciuti (qualora risultassero diversi alla stima da noi effettuata) vengono contabilizzati nell'esercizio in cui è emanata detta delibera.

Per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024, è entrato in vigore il nuovo principio contabile OIC 34. Tale principio si applica a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Le valutazioni del management per gli impatti sul bilancio 2024 sono ancora in corso, allo stato attuale

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

si ritiene che l'applicazione del suddetto principio non influenzerà il risultato economico dell'Ente.

Riconoscimento dei costi

I costi derivanti dall'acquisto di materiali e servizi sono addebitati al conto economico in base al principio della competenza.

I costi connessi al costo del lavoro sono contabilizzati su base mensile in base all'effettiva esecuzione della prestazione.

I costi relativi a utenze e prestazioni di altra natura sono contabilizzati, anch'essi, per competenza, in base al periodo di effettiva erogazione del servizio o prestazione.

Imposte correnti e differite

Gli stanziamenti per le imposte a carico dell'esercizio sono calcolati sulla base degli oneri previsti dall'applicazione della vigente normativa fiscale.

Vengono inoltre determinate le imposte differite passive o anticipate attive, relative alle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti in bilancio ed i corrispettivi valori determinati secondo quanto previsto dalla normativa fiscale vigente. Esse sono iscritte fra i crediti (Imposte Anticipate) o fra le passività (Fondo Imposte Differite). In particolare, le imposte anticipate vengono contabilizzate solo nella misura in cui vi sia la ragionevole certezza di un loro totale recupero futuro.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

CONFERIMENTO OSPEDALE DI ERBA SRL

Si segnala che il presente bilancio recepisce il completamento di un'operazione di Conferimento che ha visto coinvolto l'Ente e la società, neo-costituita ed interamente controllata, Ospedale di Erba S.r.l. in data 28 dicembre 2023. Gli organi direttivi dei due soggetti coinvolti hanno approvato il progetto di Conferimento di un ramo della struttura Sacra Famiglia di Erba, Ospedale Generale Classificato, alla nuova società, nell'ambito di un più ampio processo di razionalizzazione della struttura organizzativa dell'Ente.

L'operazione è divenuta giuridicamente efficace a far data dal 28 dicembre 2023, data della voltura del contratto dei servizi convenzionati con l'ATS INSUBRIA. Gli effetti contabili e fiscali hanno avuto decorrenza dalla data summenzionata.

Si riporta una tabella di sintesi dei valori conferiti, oggetto di perizia da parte di un perito indipendente alla data del 30 settembre 2023, base per la determinazione del valore del ramo conferito e della relativa partecipazione. I valori effettivamente conferiti alla data di efficacia sono riportati come termine di paragone. La differenza emersa è stata iscritta in bilancio tra i crediti verso società controllate.

Descrizione	Perizia 30.09	Conferimento 28.12	Variazioni
Imm. Immateriali	144	144	0
Imm. Materiali	45.708	45.840	132
Imm.in corso	2.675	2.795	120
Rimanenze	2.341	2.139	(202)
Crediti commerciali	2.768	2.613	(155)
Disponibilità liquide	18	4	(14)
TOTALE ATTIVO	53.654	53.535	(119)
Fondo TFR	3.504	3.319	(185)
Fondo ferie	848	934	86
Fondi di previdenza	188	227	39
Debiti commerciali	13.557	6.112	(7.445)
Altri debiti	363	285	(78)
Ratei e risconti passivi	34	-	(34)
TOTALE PASSIVO	18.494	10.877	(7.617)
PATRIMONIO NETTO RAMO	35.160	42.658	7.498

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

INFORMATIVA SULLA VALUTAZIONE IN ORDINE AL PRESUPPOSTO DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Nel determinare se il presupposto della prospettiva di continuazione dell'attività sia applicabile, il Comitato Direttivo ha tenuto conto di tutte le informazioni disponibili sul futuro che è relativo, ma non limitato, ad almeno 12 mesi. A conclusione delle valutazioni effettuate, il Comitato Direttivo ha ritenuto che, alla data di redazione del presente documento di bilancio, ricorrano i presupposti per proseguire le attività operative in un prevedibile futuro sicché sono stati applicati i principi contabili delle entità in funzionamento.

Nel bilancio al 31 dicembre 2023 i Parametri Finanziari non hanno rispettato la soglia prevista dalla Convenzione 2019, "Indebitamento Finanziario Netto/EBITDA" e "Indebitamento Finanziario Netto/Patrimonio".

I Parametri Finanziari calcolati sul bilancio d'Esercizio 2023 sono di seguito riportati:

Indicatori e Parametri Finanziari	2023		
	Consuntivo	Convenzione 2019	
Indicatori (€/milioni)			
EBITDA	-0,1	18,9	
Indebitamento finanziario netto	53,7	99,8	
Patrimonio Netto	21,0	60,2	
Parametri finanziari			
Indebitamento Finanziario Netto (€/milioni)	53,7	99,8	✓
Indebitamento Finanziario Netto / Patrimonio Netto	2,6x	1,7x	⊘
Indebitamento Finanziario Netto / EBITDA	n.a.	5,3x	⊘

Come si evince dalla tabella precedente, due dei tre Parametri Finanziari al 31 dicembre 2023 non rispettano la soglia contrattualmente prevista.

In relazione a ciò, la Provincia è in procinto di firmare la nuova Convenzione di Ristrutturazione ed è, in tale prospettiva che, l'Ente ha predisposto il presente bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 sul presupposto della continuità aziendale.

Di seguito, sono sintetizzate le argomentazioni a sostegno della decisione di redigere il presente bilancio adottando il presupposto della continuità aziendale.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

Piano Industriale 2024-2028

Il Comitato Direttivo, in data 18 giugno 2024, ha approvato il Piano Industriale per il periodo 2024-2028 posto alla base del processo di ristrutturazione il cui accordo con i creditori finanziari è stato programmato per il 21 giugno 2024.

Il programma di rilancio verrà realizzato nel quadro dell'articolo 56 CCII e quindi con l'elaborazione di un piano per il risanamento dell'esposizione debitoria dell'Ente e il riequilibrio della sua situazione finanziaria. Il piano è oggetto di attestazione da parte di un professionista indipendente che emetterà la propria attestazione entro la data di approvazione del bilancio (il «Piano di Risanamento»).

La redditività sarà ulteriormente supportata da una gestione finanziaria prudente e da una stretta supervisione delle *performance* aziendali, assicurando un utilizzo efficiente delle risorse e una crescita sostenibile nel lungo termine.

Il Piano Industriale presuppone la cessione della quota totalitaria della società Ospedale di Erba S.r.l., proprietaria dell'Ospedale di Erba, ad un primario operatore del settore ad un valore superiore al valore di carico della partecipazione. Tale cessione è propedeutica alla sottoscrizione della nuova manovra finanziaria e in linea con la strategia dell'Ente di focalizzarsi sulle attività core. L'avvenuta stipula di una nuova convenzione con i creditori finanziari attuativa della manovra finanziaria prevista dal nuovo piano ex art. 56 CCII è condizione per il perfezionamento dell'operazione con Lifenet e il consenso dei creditori ipotecari alla cancellazione dell'ipoteca. La data programmata per l'avveramento di tale condizione, come rinegoziato di comune accordo tra le parti, è il 21 giugno 2024.

Gli interventi volti a rafforzare la redditività e a garantire l'equilibrio patrimoniale e finanziario dell'Ente previsti nel Piano Industriale sono i seguenti:

- incremento dei ricavi (degenze e prestazioni ambulatoriali) e riduzione dei costi di acquisto di beni e servizi con un effetto complessivo in termini di generazione di flussi di cassa operativi nell'arco di piano pari a +53,2 €/milioni;
- cessione di alcuni immobili, non funzionali all'attività dell'Ente, rispettivamente relativi all'Ospedale di Erba, per i cui dettagli si rimanda sopra, e di altri asset immobiliari, tra cui l'Ospedale Sant'Orsola di Brescia e il castello di Monguzzo (+23,3 €/milioni);
- effettuazione di alcuni investimenti, essenzialmente per interventi di manutenzione straordinaria e adeguamenti alle normative antincendio e in materia di sicurezza degli immobili (+18,8 €/milioni);
- rimborso dei debiti tributari scaduti, comprensivi di sanzioni e interessi (circa euro 9,9 milioni), sulla base del programma di pagamenti dell'Ente sino al completamento previsto nel 2031 (+50,1 €/milioni);
- cessazione del ricorso allo strumento del *factoring* attivo e del *reverse factor* ampiamente utilizzato sinora (per circa euro 13 milioni).

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

Manovra Finanziaria

L'Ente, a seguito dell'appesantimento della situazione economico-finanziaria, ha avviato un percorso di analisi e valutazione delle proprie strutture assistenziali finalizzato al recupero della piena sostenibilità economica e finanziaria così da consentire la valorizzazione e il rilancio, in una nuova prospettiva, delle sue attività nel campo della psichiatria, della riabilitazione e dell'assistenza agli anziani.

Il Piano di Risanamento si fonda sul nuovo Piano Industriale 2024-2028, redatto dall'Ente ed approvato dal Comitato Direttivo in data 18 giugno 2024, oggetto di "*Independent Business Review*" da parte di KPMG Advisory, che presuppone la cessione della partecipazione Ospedale di Erba S.r.l. con riferimento alla quale è stata espletata una procedura competitiva che ha condotto alla selezione di un primario Gruppo con il quale è stato sottoscritto nel mese di dicembre 2023 il contratto preliminare il cui *closing* è condizionato alla definizione del Piano di Risanamento e della nuova convenzione con i creditori finanziari di cui sopra.

La Manovra Finanziaria prevista nel Piano di Risanamento è influenzata dalla necessità per l'Ente di procedere alla sistemazione dei rilevanti debiti tributari e commerciali scaduti.

Affinché l'Ente consegua l'equilibrio economico-finanziario nell'arco di piano, occorre innanzitutto che (i) siano soddisfatti i debiti tributari scaduti (per ritenute, IRPEF, IVA, IRAP, IMU e TARI) e (ii) siano eliminate le difficoltà operative e finanziarie generate dalla presenza di un elevato debito scaduto verso fornitori.

Pertanto, la Manovra Finanziaria è articolata nei seguenti passaggi:

- a) definizione del percorso che consente di giungere nel più breve tempo possibile e con i minori oneri (in termini di sanzioni e interessi) all'integrale pagamento dei debiti tributari scaduti e stima dei relativi flussi di pagamento; il percorso è stato definito attraverso il processo verbale siglato, in data 6 giugno 2024, con l'Agenzia delle Entrate Regionale nel quale sono illustrate le modalità di saldo dei summenzionati debiti tributari, principalmente mediante ricorso alle disposizioni normative attualmente esistenti (ravvedimento operoso ordinario, definizione degli avvisi bonari e acquiescenza agli atti di accertamento). Nello specifico il piano di rientro è volto a definire le passività fiscali beneficiando delle misure deflattive, con conseguente riduzione delle sanzioni irrogabili e degli interessi;
- b) stima degli importi e dei tempi di pagamento dei debiti scaduti verso i fornitori sulla base delle indicazioni dell'Ente che sta negoziando direttamente con i singoli soggetti gli accordi, alcuni dei quali già sottoscritti alla data del presente bilancio;
- c) elaborazione, sulla base delle somme che residuano dopo aver effettuato i pagamenti di cui alle lettere precedenti, di una proposta ai creditori finanziari per la ristrutturazione delle esposizioni in essere e sottoscrizione di una nuova convenzione.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

In attesa di finalizzare la firma della nuova manovra finanziaria seppur le condizioni sottostanti siano già state oggetto di definizione con le controparti coinvolte, i debiti verso i creditori finanziari sono stati classificati a breve termine tenuto conto del mancato rispetto dei parametri contrattuali previsti dalla Convenzione 2019 sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. Siglata la nuova convenzione, la scadenza di tali debiti verrà adeguata nel 2024 alle nuove scadenze previste dalla nuova convenzione.

Per le ragioni sopra descritte, con riferimento sia all'operatività sia alle azioni rivolte all'incremento della liquidità, l'Ente ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale adottato nella preparazione del presente bilancio.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

COMPOSIZIONE DELLE VOCI

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Tutti gli importi sono espressi in migliaia di euro come indicato nella premessa della presente Nota Integrativa.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

presentano un saldo di: 1.759 1.768 (9)

e sono così composte:

DESCRIZIONE	Licenze e Software	Altre immobilizzazioni	TOTALE
Costo originario dei beni da amm.re	2.489	10.547	13.036
Fondo Ammortamento	(2.065)	(9.203)	(11.268)
Saldi al 31.12.2022	424	1.344	1.768
Costo originario: Acquisizioni	123	12	135
Ammortamenti d'esercizio	0	0	0
Conferimento costo originario	(290)	0	(290)
Conferimento ammortamenti	146	0	146
Totale movimenti del periodo	(21)	12	(9)
Costo originario dei beni da amm.re	2.322	10.559	12.881
Fondo Ammortamento	(1.919)	(9.203)	(11.122)
Saldi al 31.12.2023	403	1.356	1.759

La voce Licenze e Software accoglie i costi inerenti a software e programmi applicativi EDP.

La voce Altre immobilizzazioni è relativa alla capitalizzazione dei costi finanziari sostenuti per l'ottenimento di finanziamenti a medio e lungo termine e altri costi di natura pluriennale. Tali oneri si riferiscono a finanziamenti accesi prima del 31 dicembre 2016.

Tali immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate secondo la durata attuale dei contratti di finanziamento a cui si riferiscono.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Il legislatore ha stabilito che la quota di ammortamento non effettuata sia imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e, con il medesimo criterio, siano differite le quote a seguire, con conseguente prolungamento del piano di ammortamento originario.

La sospensione degli ammortamenti ha generato una mancata rilevazione di costi nell'esercizio 2023 pari ad € 7.536 a fronte dei quali la Provincia, nel rispetto della norma, ha previsto contabilmente una riserva indisponibile pari all'intero importo degli ammortamenti non effettuati, tramite riclassifica da riserva disponibile. Fiscalmente detti ammortamenti sono stati considerati nel conteggio delle imposte correnti, determinando l'iscrizione di imposte differite passive per la parte corrispondente.

<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	368	368	0

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	2023	2022
Partecipazioni	173	173
Deposito cauzionale Fondazione	135	135
Deposito Cauzionale Multimedita	60	60
Totale	368	368

La voce "Partecipazioni" riguarda la partecipazione totalitaria nella Fondazione Famiglia San Giovanni di Dio.

Nell'esercizio 2021 era valutata al costo di costituzione (avvenuta alla fine dell'esercizio 2010) incrementato del contributo straordinario 2015 pari a € 110. Nell'esercizio 2022, in seguito a perdita durevole di valore, la partecipazione è stata adeguata al valore di P.N. alla stessa data, ultimo bilancio in fase di approvazione, con una svalutazione di € 437.

La citata Fondazione è senza scopo di lucro; è stata costituita con scopi di solidarietà soprattutto nell'ambito dell'assistenza sanitaria e sociale per la promozione e tutela della dignità della persona, secondo i principi della morale e carità cristiano-cattolica, sul modello della gestione carismatica tipico del socio fondatore "Provincia Lombardo-Veneta Ordine Ospedaliero S. Giovanni di Dio detto dei Fatebenefratelli". Scopo della Fondazione è, in sintesi, quello di promuovere iniziative di supporto a quanto appena menzionato, ivi comprese le attività funzionali alla raccolta di fondi destinati a sostenere i propri progetti o quelli del Socio Fondatore o di altri enti ecclesiastici non profit.

I dati relativi alla partecipazione in questione sono di seguito riassunti:

	Valore bilancio	%	Patr. Netto 2022
Fondazione Famiglia San Giovanni di Dio - Cernusco sul Naviglio	173	100%	173

La scadenza prevista per il Deposito Cauzionale Multimedita coincide con la scadenza della sub-locazione dell'Area Farmacia, ossia il 31 dicembre 2024 (rinnovabile

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

tacitamente di 9 anni fino al 31 dicembre 2033), previa verifica dello stato di conservazione dell'Area stessa.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE DI MAGAZZINO	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	802	2.478	(1.676)

sono così dettagliate:

DESCRIZIONE	2023	2022
Medicinali	270	668
Materiale sanitario	243	1.690
Alimentari diversi	70	80
Materiale economale e di manutenzione	219	335
Totale Magazzino Lordo	802	2.773
Fondi Svalutazione Magazzino	0	(295)
Totale Magazzino Netto	802	2.478

Non si ravvisano significativi fenomeni di obsolescenza, tenuto conto anche della particolare tipologia del materiale giacente e della severa normativa che ne regola la detenzione.

Nel corso dell'esercizio, l'Ente ha provveduto a rilasciare il fondo svalutazione rimanenze, in quanto interamente afferente alle giacenze dell'Ospedale di Erba, oggetto di conferimento come meglio descritto nel paragrafo "Conferimento Ospedale di Erba S.r.l." del presente documento.

Le rimanenze conferite all'Ospedale di Erba S.r.l. sono:

CONFERIMENTO	
Medicinali	413
Materiale sanitario	1.594
Alimentari diversi	5
Materiale economale e di manutenzione	127
Totale Magazzino conferito	2.139

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

CREDITI	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	27.457	32.622	(5.165)

sono così dettagliati:

<i>Crediti verso clienti</i>	16.207	26.353	(10.146)
------------------------------	--------	--------	----------

Si rammenta che nel 2016 si è avuta un'evoluzione del sistema Socio Sanitario Lombardo; infatti, a seguito della Legge Regionale 23 del 11.08.2015 e dei successivi decreti attuativi, a far data dal 01 gennaio 2016, sono state soppresse le ASL e con DGR n. X/4668 del 10.12.2015 sono state costituite le Agenzie di Tutela della Salute (ATS).

Le ATS sono subentrate a titolo di successione universale in tutte le funzioni precedentemente svolte dalle ASL e a titolo di successione particolare in tutte le funzioni erogative svolte dalle ASL. Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti:

DESCRIZIONE	2023	2022
Crediti verso A.T.S. / Regioni / Comuni	1.322	6.333
Crediti verso Privati / Altri Enti	3.750	3.319
Crediti per attività di ricerca e formazione	7.540	10.397
Fatture / (Note credito) da emettere	4.663	7.162
Totale Crediti Lordi	17.275	27.211
Fondi Svalutazione Crediti	(1.068)	(858)
Totale Crediti verso clienti Netti	16.207	26.353

I crediti sopra evidenziati sono relativi a crediti derivanti dall'attività assistenziale, tipica dell'Ente.

In particolare, la voce Crediti verso A.T.S. / Regioni / Comuni risulta così composta:

DESCRIZIONE	2023	2022
Crediti vs ATS, Comuni Regioni per Ricoveri	1.234	1.566
Crediti vs ATS per prestazioni Ambulatoriali	88	(3)
Crediti vs Società di Factor	0	4.770
Totale	1.322	6.333

La voce Crediti verso Società di Factor è così composta:

DESCRIZIONE	2023	2022
Crediti ceduti "pro-soluto"	0	4.770
Crediti ATS MI Metropolitana ceduti in "garanzia"	0	0
Totale	0	4.770

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

I crediti conferiti all'Ospedale si Erba S.r.l. sono:

CONFERIMENTO	
Fatture da emettere vs ATS per Ricoveri	1.150
Fatture da emettere vs ATS per prestazioni Ambulatoriali	1.215
Fatture da emettere vs ATS per altre prestazioni	248
Totale Crediti conferiti	2.613

Dall'analisi emerge che:

- il decremento della voce Crediti verso A.T.S. / Regioni / Comuni è da attribuire prevalentemente, per € 4.770 al decremento dei Crediti vs Società di Factor in quanto a ottobre 2023 si sono conclusi i contratti di cessione fatture ATS Brescia e ATS Insubria a Ifitalia.
Si segnala che tutte le ATS hanno mantenuto sostanzialmente costanti le tempistiche di pagamento degli acconti (30 giorni ATS Insubria e ATS Brescia/25 giorni ASL Torino 4);
- il decremento dei Crediti per attività di ricerca e formazione è dovuto a un miglioramento delle tempistiche di incasso dei progetti di ricerca finanziati da enti pubblici e privati.
I principali progetti, aperti per la quota residua da incassare al 31.12.2023, sono:
 - (i) a livello nazionale:
 - a. progetto Regione Lombardia - FRRB - Cotelli (€ 957),
 - b. progetto PNRR - Ministero della Salute - Cattaneo (€ 600),
 - c. progetto PNRR - Ministero della Salute - De Girolamo (€ 600);
 - (ii) a livello europeo:
 - a. progetto ERAPERMED BIPCOM - Reg. Lombardia - De Girolamo (€ 348),
 - b. Credito EARLY CAUSE - Cattaneo (€ 144).

Il decremento delle Fatture da emettere è attribuibile al conferimento all'Ospedale di Erba S.r.l.

I movimenti dei Fondi Svalutazione Crediti, nell'esercizio, sono stati i seguenti:

Fondi Svalutazione Crediti al 31 dicembre 2022	858
Utilizzi dell'esercizio	(56)
Accantonamento dell'esercizio	266
Fondi Svalutazione Crediti al 31 dicembre 2023	1.068

L'accantonamento ai fondi svalutazione riguarda, prudenzialmente, la potenziale stima di possibili future perdite su crediti verso Privati/Altri Enti sulla base delle valutazioni dei consulenti legali che assistono l'Ente nelle pratiche di recupero crediti.
Non vi sono in bilancio crediti significativi con scadenza superiore a 5 esercizi.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

I crediti commerciali sono prevalentemente nei confronti di creditori nazionali.

<i>Crediti verso controllate</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	7.577	0	+ 7.577

L'importo si riferisce per € 7.498 al credito finanziario verso l'Ospedale di Erba S.r.l. che deriva dalla differenza tra il valore di perizia di conferimento alla data del 30 settembre 2023 rispetto i valori effettivi alla data dell'operazione al 28 dicembre 2023, mentre € 79 sono differenze contabili e finanziarie maturate dal 28 dicembre al 31 dicembre 2023 con la medesima struttura.

<i>Crediti tributari</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	396	384	+ 12

Il credito si riferisce alla quota residua del primo acconto IRES versato nel 2020 ed utilizzato solo in parte nell'esercizio 2021 per la quota di imposte correnti di competenza. Nel corso degli esercizi successivi, in perdita fiscale, non si sono versati acconti. L'incremento dell'esercizio è attribuito a crediti d'imposta maturati nell'anno.

<i>Crediti per Imposte Anticipate</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	1.047	1.058	(11)

La voce Crediti per Imposte Anticipate è riferita all'effetto derivante dalle differenze temporanee che si generano dal differente trattamento fra la normativa civilistica rispetto a quella fiscale vigente; in particolare, all'effetto derivante dallo stanziamento dei fondi tassati per svalutazione crediti e per rischi e oneri.

Il dettaglio della voce Crediti per Imposte Anticipate è il seguente:

<i>IMPOSTE ANTICIPATE</i>		2023	
<i>(effetto fiscale: 12%)</i>	Differenze temporanee		Effetto fiscale
Fondi per rischi ed oneri "tassati"	2.737		328
Fondo Svalut. Crediti "tassato"	5.989		719
Totale Imposte Anticipate	8.726		1.047

<i>Crediti verso altri</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	2.231	4.827	(2.596)

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

DESCRIZIONE	2023	2022
Crediti vari verso Regioni, Province, Comuni e Fondazioni varie	1.739	4.502
Ant. erogati a istituzioni facenti parte dell'Ord. S. Giovanni di Dio	5.085	5.592
Crediti vari verso l'Erario	0	268
Altri crediti vari	492	(450)
Totale Crediti Lordi	7.316	9.912
Fondi Svalutazione Altri Crediti	(5.085)	(5.085)
Totale Crediti verso altri Netti	2.231	4.827

Nella voce crediti vari verso Regioni, Province, ecc. sono sostanzialmente contabilizzati i contributi deliberati a favore dell'Ente da Regione Lombardia (€ 1.185) e Regione Friuli Venezia Giulia (€ 554); relativamente a quest'ultimo credito circa € 170 verranno incassati oltre cinque anni.

I crediti nei confronti di altre istituzioni facenti parte, come il nostro Ente, dell'Ordine S. Giovanni di Dio, sono relativi ad anticipazioni finanziarie concesse per permettere di ultimare la costruzione delle loro strutture ospedaliere.

L'accantonamento ai fondi svalutazione stanziati relativamente a queste poste riguarda, laddove presente ed in via del tutto prudenziale, la potenziale stima di possibili future perdite su crediti relative ad anticipazioni erogate a istituzioni facenti parte dell'Ordine. Nel corso del 2023 non è stato effettuato alcun accantonamento.

ATTIVITA' FIN. NON IMMOBILIZZATE

<i>Titoli</i>	2023	2022	Variazione
	35.560	323	+ 35.237

Ammontano a:

DESCRIZIONE	2023	2022
Partecipazioni in controllate	35.171	0
Azioni non quotate	389	323
Totale Att.Fin.Non Immob.	35.560	323

L'importo di € 35.171 si riferisce alla quota di partecipazione nella società controllata Ospedale di Erba S.r.l., il cui capitale sociale è posseduto interamente dall'Ente. L'ammontare della partecipazione è stato determinato sulla base della perizia, rilasciata dall'esperto indipendente, in data 18 dicembre 2023.

Come esposto nei criteri di valutazione, i titoli non quotati (azioni ordinarie di istituti di

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

credito cooperativo) sono stati valutati al valore di pertinenza del patrimonio netto in base all'ultimo bilancio approvato.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2023	2022	Variazione
Ammonta a:	3.735	1.310	+2.425

Il dettaglio è il seguente:

Disponibilità liquide	2023	2022
- Depositi bancari e postali	3.647	1.211
- Danaro e valori in cassa	88	99
Totale	3.735	1.310

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e i valori di numerario alla data di chiusura d'esercizio.

Per i dettagli relativamente alla movimentazione della posta depositi bancari e postali si rimanda al rendiconto finanziario.

IMMOBILI DESTINATI ALLA VENDITA	2023	2022	Variazione
	15.700	15.700	0

La voce ricomprende l'immobile Sant'Orsola e l'immobile Castello di Monguzzo.

Immobilie	2023	2022
Immobilie dell'ex Ospedale Sant'Orsola di Brescia	9.500	9.500
Immobilie Castello di Monguzzo	6.200	6.200
Totale	15.700	15.700

La voce non presenta variazioni rispetto all'esercizio precedente. Tali immobili sono adeguati al presumibile valore di realizzo sulla base della perizia estimativa sottoscritta da un terzo indipendente.

Nel Piano Industriale e Finanziario si prevede la vendita dell'Immobilie dell'ex Ospedale Sant'Orsola e dell'Immobilie Castello di Monguzzo rispettivamente negli anni 2025 e 2026 rispettivamente.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	2023	2022	Variazione
Ammonta a:	2.579	2.873	(294)

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Sono così composti:

Ratei e risconti attivi	2023	2022
- <i>Ratei attivi</i>	1.870	2.091
- <i>Risconti attivi</i>	709	782
Totale	2.579	2.873

I ratei attivi sono costituiti, quasi esclusivamente, da attività sanitarie in parte erogate nell'esercizio ma fatturate nell'esercizio successivo una volta erogate nella loro totalità. Ad oggi, tali importi sono stati già fatturati e parzialmente incassati.

I risconti attivi comprendono i consueti e tipici costi anticipati sostenuti nell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo e sono riferiti principalmente a progetti di ricerca dell'IRCSS di Brescia.

Non sussistono, alla fine dell'esercizio in esame, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

PATRIMONIO NETTO	2023	2022	Variazione
Ammonta a:	21.036	41.209	(20.172)

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	2023	2022
Fondo di Dotazione	12.193	12.193
Altre riserve	101.703	101.703
Risultati esercizi precedenti riportati a nuovo	(72.687)	(47.938)
Risultato dell'Esercizio	(20.172)	(24.749)
Totale	21.036	41.209

Fondo di Dotazione

Il Fondo di Dotazione non si è movimentato nel corso dell'esercizio.

La sua costituzione avvenne a seguito dell'entrata in vigore della Legge 24 luglio 1972 n° 321, che impose a tutti gli Enti Religiosi che non erano in possesso di una contabilità strutturata e non predisponavano quindi nessun bilancio, di redigere un rendiconto con l'inventario di tutte le attività e passività determinando, così, un fondo iniziale di dotazione.

Altre Riserve

In questa voce di bilancio sono stati contabilizzati gli impatti relativi ai cambi di criteri contabili avvenuti nel 2013 e gli effetti delle rivalutazioni dei fabbricati avvenuti nel corso degli anni.

La voce ricomprende anche la riserva specifica prevista per le finalità della Legge 7/2010 per € 6.336 come disposto dalla DGR n. 350/2010, nonché la riserva Legge 126/2020 a fronte dei mancati ammortamenti per gli anni 2020, 2021, 2022 e 2023 come descritto nel paragrafo riguardante le immobilizzazioni per € 29.998.

Come evidenziato nello specifico paragrafo il conferimento non ha avuto per oggetto le imposte differite sui mancati ammortamenti anni 2020-2022 relativi la struttura di Erba. La riserva è stata quindi smobilizzata per la parte di competenza.

Di seguito si riporta una tabella di dettaglio di tutte le riserve con relativa movimentazione dell'esercizio.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Descrizione	RISERVA RIV. FABBRICATI	RISERVA ADEG. AMM ECON TECNICO	RISULTATI L127/91	ALTRE RISERVE DISP.	RISERVA LEGGE REG. 7/2010	RISERVA L126/2020	TOTALE RISERVE
Saldi al 31.12.2022	57.381	10.184	-61.894	62.186	6.336	27.510	101.703
Ammortamenti fiscali 2023				-7.536		7.536	
Rilascio amm. Fiscali Erba dal 2020 al 2022				5.048		-5.048	
Saldi al 31.12.2023	57.381	10.184	-61.894	59.698	6.336	29.998	101.703

Risultati esercizi precedenti riportati a nuovo

Si includono gli utili e le perdite civilistiche pregresse.

Risultato dell'esercizio

Accoglie il risultato del periodo.

Di seguito presentiamo il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio nei conti di Patrimonio Netto dell'Ente negli ultimi 3 esercizi:

Descrizione	Fondo Dotazione	Altre Riserve	Risultato esercizi precedenti	Risultato esercizio	Totale Patr. Netto
Saldi al 31.12.2021	12.193	101.703	(42.909)	(5.029)	65.958
Attribuzione risultato esercizio 2021			(5.029)	5.029	
Risultato esercizio 2022				(24.749)	(24.749)
Saldi al 31.12.2022	12.193	101.703	(47.938)	(24.749)	41.209
Attribuzione risultato esercizio 2022			(24.749)	24.749	
Risultato esercizio 2023				(20.172)	(20.172)
Saldi al 31.12.2023	12.193	101.703	(72.687)	(20.172)	21.036

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

FONDI PER RISCHI ED ONERI	2023	2022	Variazione
Ammonta a:	11.578	11.700	(122)

Il dettaglio è il seguente:

Fondi per rischi e oneri	2023	2022
- Fondo Rischi Diversi	2.737	3.007
- Fondo Oneri Futuri	98	98
- Fondo Imposte Differite	8.743	8.595
Totale	11.578	11.700

A seguire, le movimentazioni dei Fondi Rischi e Oneri nel periodo:

	2022	Utilizzi	Incrementi	2022
- Fondo Rischi Diversi	3.007	(583)	313	2.737
- Fondo Oneri Futuri	98	0	0	98
Totale	3.105	(583)	0	2.835

La voce Fondo Rischi Diversi è costituita per far fronte a vertenze, arbitrati o procedimenti, in corso o probabili, quali cause civili o di lavoro, a fronte dei quali si è deciso, prudenzialmente, di stanziare detto fondo.

Il fondo si compone di un Fondo per Sinistri per un importo di € 2.417 e un Fondo Psichiatria per € 320 alla data del 31 dicembre 2023.

Il Fondo per Sinistri (che al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 2.687) è stato utilizzato nell'anno per € 583 a fronte di chiusure definitive di cause pendenti mediante transazioni stragiudiziali.

Il Fondo Psichiatria, il quale era stato costituito a copertura del rischio di potenziale abbattimento delle tariffe applicate agli ospiti che avevano superato i limiti temporali di ricovero previsti dalla DGR 4221/2007, non ha avuto movimentazioni nell'esercizio, ma prudenzialmente si è deciso di lasciarlo ancora in essere in attesa di comunicazioni definitive e conclusive da parte dell'ATS competente per questo punto.

La voce Fondo Oneri Futuri è a fronte dell'accantonamento per la futura corresponsione degli arretrati da corrispondere a tutto il personale (medico e non) per il rinnovo dei contratti nazionali di lavoro (CCNL). L'importo stanziato è basato sulla miglior stima disponibile.

Nell'anno in corso vige il nuovo contratto ARIS_AIOP, siglato il 10 luglio 2020 e avente decorrenza da luglio 2020 e quindi non si sono fatti nuovi accantonamenti. Per gli altri contratti, sono stati definiti dall'Ente, di concerto con le varie rappresentanze sindacali, degli acconti a titolo di futuri aumenti contrattuali.

La voce Fondo Imposte Differite è riferita all'effetto derivante dalle differenze temporanee che si vengono a creare a seguito dell'applicazione della normativa civilistica rispetto a quella fiscale vigente; in particolare, riflette l'effetto derivante dalla

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

contabilizzazione degli ammortamenti ad aliquote economico-tecniche anziché fiscali e dall'accantonamento delle imposte differite passive emergenti dalla rivalutazione di alcuni cespiti effettuata in esercizi precedenti.

Il dettaglio di questa voce è il seguente:

IMPOSTE DIFFERITE PASSIVE		2023	
<i>(effetto fiscale: 12%/3,9%)</i>		Differenze temporanee	Effetto fiscale
Delta ammortamenti civilistici e fiscali		20.716	(2.486)
Rivalutazione cespiti esercizi precedenti		9.353	(1.487)
Ammortamenti fiscali 2020-21-22-23		29.997	(4.770)
Totale Fondo Imposte Differite		60.066	(8.743)

Nel calcolare le imposte differite è stata utilizzata l'aliquota ridotta IRES al 12% (aliquota ordinaria pari al 24%) stimando il rigiro delle diverse poste.

Come indicato nel paragrafo relativo alle movimentazioni delle riserve di Patrimonio Netto sono state rilasciate le imposte calcolate sui mancati ammortamenti anni 2020-2022 relativi la struttura di Erba, non oggetto di conferimento.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2023	2022	Variazione
Ammonta a:	11.096	15.897	(4.801)

La movimentazione, nel corso dell'esercizio, è stata la seguente:

Saldo 31.12.2022	15.897
Quota maturata nell'esercizio	4.394
Erogazioni per cessazione rapporto e anticipi	(1.757)
Versamento a fondi pensione e fondo tesoreria INPS	(4.119)
Conferimento	(3.319)
Saldo 31.12.2023	11.096

Il decremento dell'esercizio è attribuibile alla erogazione di TFR a fronte di pensionamenti e dimissioni del personale dipendente e al versamento al fondo tesoreria Inps e ai vari fondi pensione delle quote di TFR accantonato, in base a quanto previsto dalla legge 296/2006 e successivi decreti e regolamenti emanati in materia.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

Il personale in forza presso l'Ente alla fine dell'esercizio 2023 è il seguente:

QUALIFICA	2023	2022	Variatz %
Medici e altri laureati	115	186	(38,2%)
Personale infermieristico e tecnico	649	870	(25,4%)
Ausiliari e altri addetti	684	760	(10,0%)
Personale amministrativo	146	200	(27,0%)
Personale di supporto	103	110	(6,4%)
Totale personale in forza	1.697	2.126	(20,2%)

Il decremento dell'organico al 31 dicembre 2023 è imputabile principalmente al conferimento dei dipendenti all'Ospedale di Erba Srl. Come si evince dallo schema sopra riportato, il maggior decremento riguarda le categorie di medici e personale infermieristico (proprie di una struttura ospedaliera) e il personale amministrativo, legato a tutta la parte di accettazione pazienti dell'ospedale.

DEBITI	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	221.176	204.771	+ 16.405

Tutti i debiti sono quasi esclusivamente nei confronti di debitori nazionali.

La suddivisione è la seguente:

Debiti verso banche

Di seguito viene presentato il dettaglio dei debiti verso banche:

Debiti verso banche	2023	2022	Variazioni
esigibili entro 12 mesi	88.195	18.582	69.613
esigibili oltre 12 mesi	0	68.622	(68.622)
Totale	88.195	87.204	991

I debiti bancari sono stati riclassificati tutti a breve termine dato che, nel bilancio al 31 dicembre 2023, due dei tre Parametri Finanziari non hanno rispettato la soglia prevista dalla Convenzione 2019.

Poiché la Provincia è in procinto di firmare la nuova Convenzione di Ristrutturazione e per cui, in tale prospettiva, l'Ente ha predisposto il presente bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 sul presupposto della continuità aziendale, ai fini dell'informativa si riporta di seguito la corretta suddivisione dal punto di vista temporale:

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

<i>Debiti verso banche</i>	2023	2022	Variazioni
esigibili entro 12 mesi	24.543	18.582	5.961
esigibili oltre 12 mesi	63.652	68.622	(4.970)
Totale	88.195	87.204	991

Debiti verso banche esigibili entro 12 mesi:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Debiti a breve termine	14.752	13.732	1.020
Parte corrente mutui a medio-lungo termine	73.443	4.850	68.593
Totale debiti vs Banche esigibili entro 12 mesi	88.195	18.582	69.613

Debiti verso banche esigibili oltre 12 mesi, suddivisi per data di estinzione:

<i>Mutui a medio-lungo termine rimborsabili:</i>	2023	2022	Val Iniziale
entro 5 anni	-	9.547	62.379
fra 6 e 10 anni	-	45.401	120.000
fra 11 e 15 anni	-	18.524	32.639
Oltre	-	-	0
Totale mutui medio-lungo	-	73.472	215.018
Rimborsabile entro 12 mesi	(73.443)	(4.850)	
Rimborsabile oltre 12 mesi	-	68.622	

Di seguito vengono forniti i prospetti di dettaglio dei finanziamenti e dell'indebitamento finanziario netto alla fine dell'esercizio 2023:

DEBITI FINANZIARI VERSO BANCHE

Istituto	Mutui	Mutui	Scadenza
<i>(valori in €/migliaia)</i>	2023	2022	
UBI-Banco Brescia	2.864	2.864	2025
BCC Centro Padana	1.839	1.839	2025
BCC Alta Brianza	259	259	2025
BNL "2° pool" (€ 18 mln)	10.828	10.828	2028
BNL "1° pool" (€ 110 mln)	14.255	14.255	2029
Unicredit	0	0	2029
BCC Lucinico	1.393	1.393	2030
BANCO BPM	18.080	18.080	2034
TOT mutui esistenti	49.518	49.518	

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Intesa - differenziali (§§)	13	13	Scaduto 2013
TOT finanz. "Differenziali"	13	13	
Banca popolare di Cividale	415	444	2034
TOT NUOVI mutui 2014	415	444	
BNL fin 2019	2.367	2.367	2028
BCC MILANO fin 2019	2.052	2.052	2028
BCC Centro Padana fin 2019	697	697	2028
BANCO BPM fin 2019	232	232	2028
CREVAL fin 2019	465	465	2028
UBI fin 2019	139	139	2028
TOT finanziamenti 2019	5.952	5.952	
BCC MILANO consolido 2019	2.110	2.110	2027
BNL consolido 2019	1.494	1.494	2027
BCC Centro Padana consolido 2019	440	440	2027
CREVAL consolido 2019	293	293	2027
BANCO BPM consolido 2019	147	147	2027
UBI consolido 2019	88	88	2027
INTESA consolido 2019	6.059	6.059	2028
BTL consolido 2019	5.789	5.789	2028
UNICREDIT consolido 2019	1.125	1.125	2028
TOT consolido 2019	17.545	17.545	
TOT GEN finanziamenti	73.443	73.472	

(§§) = nonostante la Convenzione 2015 prevedesse il rimborso del differenziale entro il 30 giugno 2013 e la Convenzione 2019 prevedesse il rimborso del differenziale entro il 31 dicembre 2019, Banca Intesa non ha ancora provveduto ad addebitare l'ultima quota capitale.

Si precisa che il mutuo acceso nel 2014 con Banca Popolare di Cividale è stato richiesto dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia come condizione per l'erogazione di un contributo in conto capitale di € 426, oltre a un contributo annuo costante ventennale pari complessivamente a € 852 per l'iniziativa "Interventi di edilizia e impiantistica presso la Casa di riposo Villa San Giusto a Gorizia, finalizzati al completamento dell'adeguamento degli standard minimi strutturali previsti dal DPGR n.083 Pres/1990".

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO AL 31.12.2023

Istituto <i>(valori in €/migliaia)</i>	Valori di bilancio 2023	Valori di bilancio 2022	Variazioni
Debiti vs/banche correnti	88.195	18.582	69.613
Debiti verso altri finanziatori correnti	12.243	9.951	2.292
Disponibilità liquide	(3.735)	(1.310)	(2.425)
Altre attività finanziarie correnti	(35.560)	(323)	(35.237)
Crediti verso controllate (natura finanziaria)	(7.577)	0	(7.577)
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	53.566	26.900	26.666
Debiti vs/banche: parte non corrente	0	68.622	(68.622)
Debiti verso altri finanziatori non correnti	0	0	0
Indebitamento finanziario non corrente (b)	0	68.622	(68.622)
Indebitamento Finanziario Netto (a+b)	53.566	95.522	(41.956)

<i>Debiti verso Altri Finanziatori</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	12.243	9.951	+ 2.292

e sono così composti:

Debiti verso Altri finanziatori	2023	2022	Variazioni
esigibili entro 12 mesi	12.243	9.951	2.292
esigibili oltre 12 mesi	0	0	(0)
Totale	12.243	9.951	2.292

Il dettaglio dei Debiti verso Altri Finanziatori è il seguente:

	2023	2022
Società di Factor	12.243	9.951
Totale	12.243	9.951

I debiti verso le società di factor sono esclusivamente debiti in qualità di cliente ceduto dai propri fornitori (c.d. *reverse factoring*).

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

Non vi sono in bilancio debiti verso altri finanziatori con scadenza superiore a 5 esercizi.

<i>Debiti verso fornitori</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	51.495	60.666	(9.171)

Sono riferiti a debiti per forniture di medicinali, materiale sanitario, servizi vari e commesse per investimenti.

L'importo risulta in diminuzione a seguito del conferimento di debiti all'Ospedale di Erba Srl per un importo di € 6.082, mentre per la parte residua si evidenzia un miglioramento delle tempistiche di pagamento con i diversi fornitori.

Non risultano iscritti debiti commerciali con scadenza superiore a 5 anni.

<i>Debiti tributari</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	50.150	28.369	+ 21.781

A seguire una tabella di sintesi delle principali imposte e relative movimentazioni nel corso dell'esercizio in esame

Descrizione	31.12.2022	Incremento	Pagamenti	Sanzioni	31.12.2023
IRPEF c/ dipendenti	19.413	12.380	(2.954)		28.839
Erario c/ add. Regionali	109	831			940
Erario c/ add. Comunali	47	368			415
Imposta sost. TFR	466	510			976
IRAP rateizzazioni	2.419		(328)		2.091
IVA rateizzazioni		669			669
Erario c/ IMU	2.200	195	(707)		1.688
Erario c/ imp.comunali	109	393			502
Erario c/ rit. d'acconto	437	1.673			2.110
IVA c/ versamenti	467	125			592
Altre imposte	485		(479)		6
Fondo imposte	2.217				2.217
Erario c/sanzioni e interessi				9.105	9.105
Totale	28.369	17.144	(4.468)	9.105	50.150

L'importo di € 28.839 è riferito al debito verso l'Erario maturato per IRPEF dall'ultimo trimestre 2021 all'esercizio corrente, a fronte delle trattenute effettuate sugli stipendi dei dipendenti. Sono in corso trattative con le autorità competenti finalizzate alla rateizzazione del debito maturato, in coerenza con il processo di risanamento dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati stanziati € 9.105 a titolo di sanzioni e interessi a fronte del ricorso alle misure deflattive da applicarsi ai debiti tributari sottostanti.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

Nell'anno 2022 sono stati accertati da parte dell'Agenzia delle Entrate, ai fini IRAP, gli esercizi 2016 e 2017. Nei primi mesi del 2023 è stato concordato con l'Agenzia un piano di rientro strutturato con una rateizzazione degli importi accertati per complessivi € 2.419 in 5 anni, mediante pagamento di rate trimestrali. Il debito residuo al 31 dicembre 2023 ammonta a € 2.091.

Il Fondo Imposte accoglie lo stanziamento per l'IRAP, relativo agli esercizi fiscalmente ancora aperti e non accertati, nello specifico 2018, 2019 e 2020, iscritti per un importo di € 2.217. Prudenzialmente, comunque, la stima dell'imposta teorica è stata effettuata negli esercizi di competenza e accantonata in questa voce inclusiva della stima per interessi e sanzioni.

I debiti per IMU iscritti per € 1.688 sono relativi principalmente al debito residuo relativo alla transazione IMU anno 2016-2021 definita con il Comune di Brescia per quanto riguarda l'immobile dismesso ex Sant'Orsola. Con il Comune è stato concordato un piano di pagamento rateizzato in 5 anni mediante rate mensili. Il debito residuo al 31 dicembre 2023 ammonta a € 1.323. La quota parte residua € 365 si riferisce alle quote correnti non versate nell'esercizio.

<i>Debiti verso Istituti previdenziali</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	6.561	3.336	+ 3.225

Il debito verso Istituti previdenziali rappresenta il debito verso l'INPS per contributi relativi alle mensilità da ottobre a dicembre 2023. Si segnala che la mensilità relativa al mese di ottobre 2023 è stata pagata nel febbraio 2024, mentre per le restanti quote, compresa la mensilità di gennaio 2024 è stata concordata una rateizzazione con l'INPS in 24 rate mensili fino al 16 febbraio 2026. Nel conto è inclusa la quota parte di competenza 2023 relativa a sanzioni e interessi concordati con l'istituto di previdenza.

La voce ricomprende anche il debito verso i fondi pensione pari a € 547, relativamente alla quota parte del TFR che il personale dipendente ha deciso di destinare alla previdenza complementare.

<i>Altri Debiti</i>	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	12.532	15.246	(2.714)

sono relativi a:

	2023	2022
- Debiti verso il personale	6.977	9.512
- Debiti verso Liberi Professionisti	2.113	1.894
- Debiti per ricerca	2.961	3.541
- Debiti vari	481	299
Totale	12.532	15.246

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

La voce “Debiti verso il personale” comprende, sostanzialmente, il debito relativo alla stima delle ferie maturate e non godute, comprensivo dei relativi contributi, del rateo di 14° mensilità e del debito per compartecipazioni. Nel conto sono ricompresi anche gli stipendi di dicembre 2023 corrisposti i primi giorni del mese di gennaio 2024 per € 3.698.

Nei “Debiti verso Liberi Professionisti” sono ricomprese le consulenze di varia natura, mediche e non mediche, non ancora pagate.

I “Debiti per Ricerca” sono correlati ai progetti dell’IRCCS di Brescia, in particolare i progetti PNRR avviati nell’ultimo biennio.

La voce “Debiti vari” comprende debiti per contributi associativi, come le quote da riconoscere alla Curia Generalizia e altro.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	14.302	20.396	(6.094)

Sono così composti:

	2023	2022
- Ratei passivi	31	362
- Risconti passivi	14.271	20.034
Totale	14.302	20.396

I “Ratei passivi” comprendono i consueti costi di competenza dell’esercizio, ma con manifestazione nell’esercizio successivo.

La voce “Risconti passivi” è attribuibile ai ricavi non di competenza dell’esercizio quali:
 (i) contributi per la ricerca, ricevuti da Enti pubblici e/o privati (la parte contabilizzata in questo conto si riferisce alle quote che dovranno essere riconosciute, al termine delle sperimentazioni attualmente in corso presso il nostro centro “IRCCS - S. Giovanni di Dio” agli altri istituti di ricerca coinvolti nei progetti di ricerca). Nell’anno hanno avuto un decremento di € 2.381.

(ii) risconto della quota di affitto relativa la cessione del ramo d’azienda di Trivolzio. L’importo complessivo del contratto di cessione, pari a € 9.000 per 18 anni, è stato riconosciuto anticipatamente dalla controparte mediante rinuncia ad un proprio debito commerciale di pari importo.

A dicembre 2022 è stato definito tra le parti un addendum contrattuale che prevede, per l’anno 2022 e anno 2023, una riduzione del 50% del canone pattuito, per un importo di € 250, rispetto ai € 500 previsti nel contratto originario del 2016.

ALTRI IMPEGNI	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	1.400	1.400	0

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Il dettaglio è il seguente:

RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

Garanzie Personali:

- Fideiussione IFIS prestate nell'interesse di terzi € 1.400

A garanzia degli obblighi di pagamento previsti dal contratto di locazione dell'immobile di Venezia è stata concessa da Banca IFIS una fideiussione bancaria a favore di Silver FIR Capital SGR SPA per l'importo massimo di € 1.400 migliaia con scadenza 18 dicembre 2020 e prorogata tacitamente di anno in anno fino al termine ultimo 18 dicembre 2029.

Ai soli fini informativi si rilevano anche le seguenti ulteriori Garanzie Reali che trovano già esposizione nell'attivo e nel passivo di Bilancio:

RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

Garanzie Reali:

- Garanzie prestate a favore di terzi per debiti propri (ipoteche) € 342.217

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	170.431	164.850	+5.581

Forniamo di seguito l'analisi dettagliata:

DESCRIZIONE	RICAVI 2023	% 2023	RICAVI 2022	% 2022	SCOST. '23-'22
Ricavi da Ricoveri	135.981	79,79%	127.919	77,60%	6,3 %
Ricavi da Prestaz. ambulatoriali	18.485	10,85%	19.232	11,67%	(3,9%)
Altri ricavi ospedalieri	6.609	3,88%	6.626	4,02%	(0,3%)
<i>Totale Ricavi ospedalieri</i>	161.075	94,51%	153.777	93,28%	4,7 %
Ricavi attività di ricerca	4.672	2,74%	4.911	2,98%	(4,9%)
Ricavi attività di formazione	19	0,01%	15	0,01%	26,7 %
Proventi diversi	4.665	2,74%	6.147	3,73%	(24,1%)
<i>Totale Altri ricavi e proventi</i>	9.356	5,49%	11.073	6,72%	(15,5%)
TOTALE VALORE PRODUZIONE	170.431	100%	164.850	100%	3,4 %

Ricavi da Ricoveri

1. Ripresa dei ricavi per Ricoveri acuti e riabilitativi (DRG) per € 3.472 verificatasi prevalentemente negli Ospedali di Erba e di San Maurizio canavese.
2. Maggiori ricavi per Psichiatria e Residenzialità per € 2.171, correlati all'eliminazione del blocco degli ingressi che avevano imposto dal 2020 al 2022 le diverse regioni in cui l'Ente opera.
3. Maggiori ricavi e contributi per ricoveri assistenziali per € 2.052 imputabili prevalentemente alla casa di riposo Villa San Giusto di Gorizia.

Ricavi da Prestazioni ambulatoriali

1. Una riduzione dei ricavi Ambulatoriali per € 747 imputate totalmente alla minor produzione dell'ospedale Sacra Famiglia di Erba.

Altri ricavi ospedalieri

1. Una contrazione dei proventi derivanti dall'indennizzo farmaci file-F, avente come contro-partita la diminuzione dei costi di acquisto farmaci, per € 190.
2. Un aumento dei proventi per consulenze esterne e ricavi ospedalieri diversi e sperimentazioni farmaci per € 113.

Ricavi attività di ricerca

1. Una contrazione dei ricavi di ricerca Corrente per € 588 accompagnato da un aumento dei ricavi per ricerche diverse per € 342 per l'IRCCS di Brescia.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Proventi diversi

- Una riduzione dei Contributi Pubblici in c/esercizio per € 3.343 imputabile esclusivamente al fatto che lo scorso esercizio si era beneficiato degli ultimi ristori riconosciuti dalle Regioni per far fronte alla pandemia da Covid-19;
- Un aumento dei Proventi Diversi per € 841 grazie anche all'escussione di una fidejussione di € 564;
- Un aumento delle Sopravvenienze attive per € 930 attribuibile prevalentemente al rilascio nell'esercizio 2023 di Fondi Svalutazione e Rischi per € 757 e per conguagli riconosciuti dal ATS Insubria su esercizi precedenti per € 132.

COSTI DELLA PRODUZIONE	2023	2022	Variazione
Ammontano a:	182.895	187.599	(4.704)

sono così ripartiti:

ACQUISTO MEDICINALI E MERCI	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	14.437	13.775	+ 662

sono relativi a:

DESCRIZIONE	2023	%	2022	%	% scost
Medicinali, Materiale Sanitario	10.695	74,1%	10.425	75,7%	2,6%
Alimentari	2.815	19,5%	2.525	18,3%	11,5%
Materiale Economale Vario	927	6,4%	825	6,0%	12,4%
Totale Costi per medicinali, economale	14.437	100,0%	13.775	100,0%	4,8%

ACQUISTI PER SERVIZI	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	68.651	61.338	+ 7.313

sono relativi a:

DESCRIZIONE	2023	%	2022	%	% scost
Utenze ed Energetici	9.094	13,2%	5.987	9,8%	51,9%
Servizi Esternalizzati	20.232	29,5%	19.637	32,0%	3,0%
Elaborazione Dati	2.885	4,2%	2.898	4,7%	(0,4%)
Costi Attività di Formazione	605	0,9%	569	0,9%	6,3%
Contratti e Manutenzioni Ordinarie	5.240	7,6%	4.995	8,1%	4,9%
Costi Attività di Ricerca	929	1,4%	842	1,4%	10,3%
Lavoro esterno	11.096	16,2%	9.664	15,8%	14,8%
Compartecipazioni Medici e non Medici	1.571	2,3%	1.618	2,6%	(2,9%)

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

Cons. mediche, legali, tecniche e amm.ve	12.289	17,9%	10.463	17,1%	17,5%
Assicurazioni varie	1.157	1,7%	1.336	2,2%	(13,4%)
Spese generali	3.553	5,2%	3.329	5,4%	6,7%
Totale Acquisti per servizi	68.651	100,0%	61.338	100,0%	11,9%

COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	4.088	3.633	+ 455

sono relativi a:

DESCRIZIONE	2023	%	2022	%	% scost
Locazioni Finanziarie nette	1.705	41,7%	1.642	45,2%	3,8%
Affitti Passivi	2.383	58,3%	1.991	54,8%	19,7%
Totale Costi godimento beni di terzi	4.088	100,0%	3.633	100,0%	12,5%

Le locazioni sono aumentate per effetto della locazione finanziaria per un nuovo macchinario TAC presso la struttura di Venezia operativo per l'intero anno corrente rispetto al solo secondo semestre 2022. L'incremento degli affitti passivi è relativo principalmente all'adeguamento dei canoni ai valori ISTAT correlati all'inflazione. Inoltre nell'anno si conteggiano tre trimestri relativi ai canoni di affitto di Villa Gervasoni rispetto ai due dell'esercizio precedente.

COSTI PER IL PERSONALE	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	83.725	84.655	(930)

Il dettaglio dei costi del personale è analizzato nel prospetto di conto economico, così come previsto dagli schemi di bilancio fissati dal Codice Civile.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	411	17.898	(17.487)

Nell'anno 2022 si comprendeva la svalutazione dell'immobile di Monguzzo. Si rimanda al paragrafo delle immobilizzazioni immateriali e materiali circa le valutazioni dei mancati ammortamenti nell'anno corrente.

VARIAZIONE RIMANENZE	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	(168)	331	(499)

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

ed è così composto:

DESCRIZIONE	RIM FINALI	RIM INIZIALI	2023
Medicinali, Materiale Sanitario	(2.519)	2.358	(161)
Alimentari	(75)	80	5
Materiale Economico Vario	(347)	335	(12)
Totale Variazione Rimanenze	(2.941)	2.773	(168)

<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	313	0	+ 313

L'incremento si riferisce all'adeguamento del fondo rischi e oneri per sinistri, determinato sulla base delle richieste di indennizzo ricevute.

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	11.437	5.970	+ 5.467

Gli importi ricomprendono le sopravvenienze passive ordinarie e minusvalenze patrimoniali riclassificate in questo conto, per un importo pari a € 858.

Le altre voci sono sostanzialmente relative a Imposte e Tasse diverse, quali imposte di bollo, registro, concessioni governative, IMU e altro.

In detta voce sono stati inseriti € 9.105 a fronte di sanzioni e interessi relativi ravvedimenti o rateizzazioni di debiti tributari di competenza fino al 2023 che si andranno a definire nell'esercizio 2024.

Nella voce sono ricompresi gli oneri non ricorrenti come da prospetto allegato:

DESCRIZIONE	2023	%	2022	%
Sopravvenienze passive	855	99,7%	2.803	99,8%
Minusvalenze patrimoniali	3	0,3%	6	0,2%
Totale Oneri straordinari	858	100,0%	2.809	100,0%

La quota residua ricomprende fatture relative ad esercizi precedenti non registrate nel periodo di competenza, in quanto pervenute successivamente alla chiusura dell'esercizio, nonché correzioni di errate stime/imputazioni sempre correlate ad esercizi precedenti.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRATELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

<i>PROVENTI e (ONERI) FINANZIARI</i>	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	(7.617)	(5.428)	(2.189)

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	2023	%	2022	%
Proventi da titoli	0	0,0%	0	0,0%
Altri proventi finanziari	28	100,0%	1	0,0%
Totale Proventi finanziari	28	100,0%	1	0,0%
Oneri a breve su c/c	(552)	7,2%	(487)	9,0%
Oneri passivi mutuo "Patto Sindacato"	(730)	9,5%	(302)	5,6%
Oneri passivi su altri mutui	(3.153)	41,2%	(1.388)	25,6%
Int. passivi e comm. su debiti Factor	(1.964)	25,7%	(1.993)	36,7%
Commissioni, Oneri e Ritenute vari	(1.246)	16,3%	(1.259)	23,2%
Totale Oneri finanziari	(7.645)	100,0%	(5.429)	100,0%
Totale Netto Prov. / (Oneri) finanziari	(7.617)		(5.428)	

L'aumento (+40,33%) degli Oneri finanziari netti fra i due esercizi è attribuibile all'incremento degli interessi applicati sia sui fidi di cassa (+13,35%) che sui mutui (+129,76%), come conseguenza del continuo incremento dell'Euribor 3 mesi nel corso del 2023 (parametro di riferimento della Convenzione 2019) e dell'applicazione di interessi di mora al 2% sulle quote capitale dei finanziamenti, per le quali è stato ottenuto il waiver, come previsto dall'art 11.3 della Convenzione.

<i>RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	66	(417)	+ 483

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	2023	2022
Rivalutazioni	66	20
Svalutazioni	0	(437)
Totale Rettifiche Finanziarie	66	(417)

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	2023	2022	Variazione
Il saldo ammonta a:	158	(3.844)	+ 4.002

e sono così dettagliate:

	2023		
	IRES	IRAP	TOTALE
Imposte dirette	0	0	0
Differite attive	11	0	11
Differite passive	50	97	147
Totale	61	97	158

Il calcolo delle imposte, correnti e differite, è stato eseguito secondo il principio della competenza, così come indicato anche nel paragrafo "Criteri di valutazione" della presente nota integrativa.

Relativamente all'utilizzo delle imposte differite, si rimanda a quanto già indicato nello Stato Patrimoniale, nei commenti alle voci "Credito per imposte anticipate attive" e "Fondo imposte differite passive".

A seguire, prospetto di riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico ai fini IRES.

Risultato prima delle imposte IRES	(20.014)	
ONERE FISCALE TEORICO		0
Differenze temporanee deducibili in es. successivi		
<i>Svalutazione crediti + accantonamento rischi e oneri</i>	494	
Rigiرو delle differenze temporanee da es. precedenti		
<i>Plusvalenza Venezia</i>	2.066	
<i>Ammortamenti sospesi 2023</i>	(7.536)	
Differenze che non si riverseranno negli es. successivi		
<i>Sanzioni e interessi per multe e contravvenzioni</i>	10.266	
<i>Sopravvenienze passive</i>	855	
<i>Altre differenze</i>	1.024	
Totale		
Imponibile fiscale	(12.845)	
ONERE FISCALE CORRENTE		0

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO – FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 – NOTA INTEGRATIVA

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Di seguito vengono forniti i dati e gli effetti delle transazioni con parti correlate intervenute nel corso dell'esercizio e/o in essere alla fine dello stesso:

Valori contabilizzati a Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023:

- Anticipazione attiva a "Fondazione Famiglia S Giovanni di Dio" € 507

Valori contabilizzati a Conto Economico nel corso dell'esercizio 2023:

- Affitto passivo verso "Fondazione Famiglia S Giovanni di Dio" € 552.
Si informa che non sono state poste in essere operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione d'impresa.

ALTRE INFORMAZIONI

- Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dall'Ente: l'Ente non ha emesso strumenti finanziari.
- Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati: l'Ente non detiene strumenti finanziari derivati.
- Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale: l'Ente non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

AVVENIMENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

L'esercizio 2023 chiude con un risultato netto negativo pari a € 20.172. Le principali poste di Bilancio che hanno determinato tale perdita sono state descritte nel paragrafo relativo alla "Presentazione della sintesi sull'andamento economico dell'Ente" nella "Relazione sulla Gestione".

Nel corso del primo semestre 2023, la Provincia Lombardo Veneta ha avviato la procedura competitiva per la cessione dell'Ospedale di Erba e i principali operatori sanitari nazionali sono stati invitati a concorrere per l'acquisto dell'Ospedale Sacra Famiglia di Erba, conferito in data 28 dicembre 2023 nella società, neo-costituta ed interamente controllata, Ospedale di Erba S.r.l.. Al termine della procedura competitiva è stato identificato come miglior offerente un operatore industriale con il quale il 22 dicembre 2023 è stato concluso il contratto preliminare di cessione, di cui si è

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

programmato il closing il 21 giugno 2024 con la cessione delle quote della controllata su citata.

Il Comitato Direttivo in data 18 giugno 2024 ha approvato il Piano Industriale per il periodo 2024-2028 posto alla base del processo di ristrutturazione il cui accordo con i creditori finanziari è stato programmato il 21 giugno 2024.

Da ciò consegue che l'Ente ha individuato nella cessione dell'Ospedale di Erba l'operazione adatta a garantire, all'interno di un più ampio contesto di risanamento, il rimborso delle esposizioni scadute nei confronti di Erario e fornitori e il conseguente ripristino della stabilità finanziaria dell'Ente sia nel breve che nel medio-lungo periodo.

Sono da evidenziare nell'esercizio 2023 alcune tappe significative del percorso che l'Ente sta intraprendendo verso la nuova definizione del piano industriale 2024-2028. In particolare, gli eventi maggiormente significativi dell'esercizio sono di seguito elencati:

- *Conferimento Ospedale di Erba S.r.l.* Si segnala che il presente bilancio recepisce il completamento di un'operazione di Conferimento che ha visto coinvolto l'Ente e la società controllata Ospedale di Erba S.r.l. in data 28 dicembre 2023. Gli organi direttivi dei due soggetti coinvolti hanno approvato il progetto di Conferimento di un ramo della struttura Sacra Famiglia di Erba, Ospedale Generale Classificato, alla nuova società, nell'ambito di un più ampio processo di razionalizzazione della struttura organizzativa dell'Ente. L'operazione è divenuta giuridicamente efficace a far data dal 28 dicembre 2023, data della voltura del contratto dei servizi convenzionati con l'ATS INSUBRIA. Gli effetti contabili e fiscali hanno avuto decorrenza dalla data summenzionata.
- *Il riconoscimento della produzione in base al budget contrattualizzato 2023*, in riferimento alle emanazioni dei decreti legge e delle deliberazioni delle regioni in cui l'Ente opera.
- *Sospensione degli ammortamenti nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.* La sospensione degli ammortamenti ha generato una mancata rilevazione di costi pari a € 7.536 a fronte dei quali la Provincia, nel rispetto della norma, ha previsto contabilmente una riserva indisponibile di pari importo degli ammortamenti non effettuati, tramite riclassifica da riserva disponibile.

Per maggiori dettagli afferenti i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" della Relazione sulla Gestione.

PROVINCIA LOMBARDO-VENETA
ORDINE OSPEDALIERO S. GIOVANNI di DIO - FATEBENEFRAPELLI
BILANCIO 31 DICEMBRE 2023 - NOTA INTEGRATIVA

INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA LEGGE 4 AGOSTO 2017, N. 124 ART. 1 COMMA 125

Ai sensi delle disposizioni dell'art. 3-quater del DL 135/2018 per le erogazioni ricevute si rinvia alle indicazioni pubblicate sul sito della Provincia www.fatebenefratelli.it, sezione "Amministrazione Trasparente", che fornisce il quadro complessivo delle erogazioni operate da parte degli enti/entità Statali.

Con riferimento alle erogazioni non rientrano nel campo di applicazione della Legge 124/2017:

- le somme ricevute come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture;
- gli incarichi retribuiti rientranti nell'esercizio tipico dell'attività dell'impresa;
- le forme di incentivo/sovvenzione ricevute in applicazione di un regime generale di aiuto a tutti gli aventi diritto;
- le risorse pubbliche riconducibili a soggetti pubblici di altri Stati (europei o extra europei) e alle istituzioni europee;
- i contributi per la formazione ricevuti da fondi interprofessionali costituiti nella forma giuridica di associazione.

Come previsto dalla norma, sono escluse le erogazioni inferiori a € 10 per soggetto erogante.

Per la revisione volontaria del presente bilancio da parte di EY SpA è stato concordato un compenso per € 85 oltre spese e imposte.

PROPOSTA ATTRIBUZIONE RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2023, pari a una perdita d'esercizio complessiva di € 20.172, viene portata a nuovo.

Cernusco sul Naviglio, 21 giugno 2024

Il Legale Rappresentante
Fra Massimo Villa

