

SANATRIX GESTIONI SRL
Società soggetta a direzione e coordinamento di KOS Spa

Codice fiscale 01490070438 – Partita iva 01490070438
VIALE DEI PINI 31 - 62012 CIVITANOVA MARCHE MC
Numero R.E.A. 156700
Registro Imprese di MACERATA n. 01490070438
Capitale Sociale € 300.000,00 i.v.

Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2022

Signori Soci,

L'esercizio chiuso al 31/12/2022 fa registrare un risultato positivo di 1.662 mila euro, dopo aver operato ammortamenti per 3.075 mila euro e aver contabilizzato imposte sul reddito per 338 mila euro.

Andamento della gestione caratteristica

Il risultato dell'esercizio 2022 risulta positivo di 1.662 mila euro. In decremento rispetto all'anno precedente sia l'Ebit, di 4.115 mila euro che l'Ebitda di 3.534 mila euro.

L'esercizio 2022, a differenza dell'anno precedente, è stato infatti influenzato solo marginalmente dalla crisi pandemica globale SAR-COV-2. L'attività di screening covid che ha interessato l'intero anno 2021 influenzandone i ricavi, si è mantenuta solo per i primi mesi del 2022 esaurendosi progressivamente come evidenziano i dati sugli esami effettuati nella relativa tabella. Contemporaneamente ha incrementato la propria attività la nuova struttura di Villalba a Macerata. Da evidenziare, il perfezionamento dell'Accordo AIOP – Regione Marche per l'anno 2022 che ha previsto un taglio di 338 mila euro di budget regionale e un incremento di alcune tariffe di Drg finalizzato a compartecipare ai costi sostenuti dall'azienda.

La tabella di seguito proposta mette a confronto l'esercizio 2022 con l'anno passato.

La tabella presenta schemi sintetici al fine di consentire una migliore valutazione dell'andamento della gestione della Società. Gli stessi sono fatti partendo dal bilancio civilistico redatto secondo gli schemi della Direttiva UE.

Conto Economico Gestionale 2022	TOTALE SANATRIX GESTIONI ANNO 2022	TOTALE SANATRIX GESTIONI ANNO 2021	DELTA 2022_vs_2021	DELTA % 2022_vs_2021
Ricavi	42.578.268	43.304.488	(726.220)	-1,71%
Acquisti	(7.409.137)	(9.353.068)	1.943.930	-26,24%
Servizi	(16.229.578)	(14.592.497)	(1.637.082)	10,09%
Personale	(10.884.736)	(9.691.576)	(1.193.160)	10,96%
Oneri diversi di gestione	(2.008.054)	(12.503.553)	10.495.498	-522,67%
Proventi diversi di gestione	584.890	12.322.942	(11.738.052)	-2006,88%
Ebitdar	6.631.652	9.486.737	(2.855.085)	-43,05%
Locazioni	(957.802)	(278.975)	(678.827)	70,87%
Ebitda	5.673.851	9.207.762	(3.533.912)	-62,28%
Ammortamenti immateriali	(522.259)	(505.780)	(16.479)	3,16%
Ammortamenti materiali	(2.553.020)	(2.167.392)	(385.628)	15,10%
Svalutazioni	(115.000)		(115.000)	
Accantonamenti	(63.500)		(63.500)	
Ebit	2.420.072	6.534.590	(4.114.518)	-170,02%
Proventi finanziari	2.135	2.177	(42)	-1,99%
Oneri finanziari	(421.761)	(303.453)	(118.308)	28,05%
Proventi straordinari		0		
Oneri straordinari		0	0	
Risultato ante imposte	2.000.446	6.233.314	(4.232.869)	-211,60%
Imposte	(338.469)	(1.630.663)	1.292.194	-381,78%
Risultato del periodo	1.661.977	4.602.651	(2.940.675)	-176,94%

I ricavi sono complessivamente risultati inferiori a quelli dell'anno precedente per 726 mila euro, saldo tra l'attività cessante di screening covid e l'incremento di ricavi registrato sulla nuova struttura di Villalba. L'attività di ricovero, complice il taglio di budget regionale, l'incremento delle tariffe, lo spostamento del mix produttivo verso l'alta complessità e il minor extra budget prodotto, evidenzia un numero di casi trattati inferiore all'anno precedente e anche un minor numero di interventi chirurgici.

Esami effettuati Attività Screening Covid	2022	2021	Delta 2022_vs_2021
SIEROLOGICI	1.008	44.590	-43.582
TAMPONI MOLECOLARI	20.028	51.455	-31.427
TAMPONI RAPIDI	40.536	139.126	-98.590
TOTALE	61.572	235.171	-173.599

Totale attività acuti			
Anno	Numero casi	Giornate di degenza	Numero interventi
2022	6.959	28.039	5.659
2021	8.089	28.238	6.396
Delta	-1.130	-199	-737
Delta %	-13,97%	-0,70%	-11,52%
Attività regione acuti			
Anno	Numero casi	Giornate di degenza	Numero interventi
2022	5.636	24.123	4.374
2021	6.519	23.961	4.882
Delta	-883	162	-508
Delta %	-13,55%	0,68%	-10,41%
Attività fuori regione acuti			
Anno	Numero casi	Giornate di degenza	Numero interventi
2022	1.323	3.916	1.285
2021	1.570	4.277	1.514
Delta	-247	-361	-229
Delta %	-15,73%	-8,44%	-15,13%

Anche gli indici di performance aziendali evidenziano quanto appena detto; tarati principalmente sulla variabile dei casi

trattati rispetto l'unità temporale evidenziano performance inferiori rispetto all'anno precedente a causa del combinato disposto di un taglio di budget e un incremento tariffario che hanno permesso di fare meno attività.

Indici	2022	2021	Delta 2022_vs_2021
Indice di occupazione	64,55	65,01	(0,46)
Indice di rotazione	47,61	54,97	(7,36)
Indice di turnover	2,72	2,32	0,39
Indice di produttività'	13,04	15,06	(2,02)

Indice occupazione: occupazione percentuale posti letto a disposizione

Indice rotazione: pazienti transitati sullo stesso posto letto

Indice turnover: tempo trascorso tra un ricovero e il successivo per stesso posto letto

Indice produttività: ricoveri effettuati sul totale delle giornate a disposizione

Lato consumi si è assistito ad un incremento dell'incidenza degli stessi per effetto sia delle dinamiche inflattive che dello spostamento del mix produttivo verso l'alta complessità. Lato servizi si rileva ovviamente la crescita dei costi legati alle utenze.

Concludendo, al netto delle componenti straordinarie di attività legate alla campagna di screening covid venute meno nel 2022, l'esercizio si può considerare positivamente, soprattutto se contestualizzato nello scenario geopolitico attuale.

Principali avvenimenti nell'esercizio

Nell'anno 2022, terminata l'attività di screening covid, l'azienda è tornata progressivamente alla normalità produttiva concentrando particolare attenzione alla start-up della nuova struttura di Villalba a Macerata.

L'Accordo AIOP-Regione Marche per l'anno 2022, siglato in corso d'anno, da un lato ha penalizzato l'azienda attraverso un taglio di budget regionale a disposizione. Dall'altro ha previsto un incremento tariffario su alcuni drg che ha consentito di recuperare redditività e rientrare parzialmente dei maggiori costi sostenuti con il rinnovo del CCNL.

Infine l'introduzione di specifici tetti extra regionali per alta e bassa complessità con un meccanismo tale da favorire lo spostamento del mix verso l'alta complessità, ha determinato necessariamente un riassetto in corso d'anno della programmazione dell'attività.

Investimenti

Nel corso del 2022 la politica di investimento della Società ha continuato ad orientarsi sulla direttrice della crescita e dello sviluppo e di garantire ed adeguare la propria struttura agli standard richiesti e nel ristrutturare alcune aree all'interno della Casa di Cura al fine di rendere la struttura più funzionale a futuri sviluppi.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti voci:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	
Concessioni, Licenze e Marchi	709
Altre	74.451
Totale	75.160
Immobilizzazioni Materiali	
Terreni e Fabbricati	575.647
Impianti e macchinari	388.846
Attrezzature industriali e commerciali	376.391
Altri beni	32.272
Immobilizzazioni in corso	315.730
Totale	1.688.886

TOTALE INVESTIMENTI

Ulteriori dettagli e commenti sono presenti nella Nota Integrativa.

Attività di ricerca e sviluppo

L'attività di ricerca e sviluppo scientifica è stata caratterizzata dalla organizzazione di convegni in collaborazione con il Centro di Formazione della controllante Kos Care Srl.

Principali rischi cui la Società è esposta

Si evidenziano di seguito i principali rischi e incertezze cui la società è soggetta in applicazione dell'art 2428 del cc.

Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società è influenzata dal contesto macroeconomico di perdurante crisi economica a livello nazionale e internazionale influenzato dall'attuale pandemia e dagli eventi bellici mondiali.

Si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione".

Rischi connessi alla normativa di riferimento

La nostra società svolge la propria attività in settori disciplinati da norme di legge e regolamentari europee, nazionali, regionali. In particolare, la nostra società è soggetta alle normative nazionali in materia: (i) di accesso allo svolgimento delle attività in cui il Gruppo opera; (ii) ambientale (stoccaggio di rifiuti speciali, utilizzo e gestione di sostanze pericolose; (iii) edilizia; (iv) di prevenzione incendi; (v) di sicurezza sui luoghi di lavoro.

Non può escludersi che le disposizioni normative, che verranno, di volta in volta, emanate dall'Unione Europea, dalla Repubblica Italiana, dalla Regione nella quale opera, possano avere un impatto significativo sulla sua situazione economico-patrimoniale e finanziaria.

Ad oggi, non si possono escludere cambiamenti o inversioni di tendenza inaspettate dal mercato. In merito a tali cambiamenti, non è ad oggi possibile escludere eventuali conseguenze determinate dall'incertezza globale indotta dai fenomeni pandemici e da una situazione di conflittualità mondiale. Si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione".

Rischi connessi alla dipendenza dal settore pubblico

Il settore pubblico rappresenta circa l'67% del fatturato della nostra società. Un'eventuale riduzione della capacità di spesa da parte della Pubblica Amministrazione, anche derivante dall'attuale contesto economico, potrebbe quindi incidere negativamente sulle possibilità di crescita e sui risultati economico/finanziari aziendali.

Rischio credito

Anche l'esposizione creditoria della società è in gran parte dovuta alla controparte pubblica. Il rischio di credito del "cliente" pubblico è relativo più all'allungamento dei tempi di pagamento che non al rischio di insolvenza. Si precisa comunque che Sanatrix Gestioni Srl opera solamente con l'ASL Regionale che provvede al pagamento delle prestazioni effettuate sia in ambito regionale che extra regionale. Solamente la RSA e in misura limitata, ha la possibilità di operare con ASL di altre Regioni.

Le attività di monitoraggio del rischio di credito verso i clienti partono dal raggruppamento degli stessi sulla base della tipologia, dell'anzianità del credito, dell'esistenza di precedenti difficoltà finanziarie o contestazioni e dall'eventuale esistenza di procedure legali o concorsuali in corso.

Il Gruppo è solito accantonare un fondo svalutazione per perdite di valore il quale riflette sostanzialmente la stima delle perdite sui crediti commerciali quantificate sulla base di analisi e svalutazioni di ogni singola posizione individuale.

Rischio liquidità

Il rischio di liquidità cui è soggetta la società può sorgere dalle difficoltà ad ottenere finanziamenti a supporto delle attività operative nella giusta tempistica. I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e la liquidità sono monitorati dalla società con il supporto della Direzione Amministrativa e Finanziaria della capogruppo KOS Spa, con l'obiettivo di garantire un'efficace ed efficiente gestione delle risorse finanziarie. Comunque la nostra società, oltre alle linee di credito e al *cash pooling* messi a disposizione dalla Capogruppo per far fronte ad eventuali fabbisogni di liquidità da parte delle società controllate, ha grande credibilità nel sistema bancario locale per il supporto dei suoi fabbisogni finanziari.

La società ha anche adottato una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità:

- controllo periodico e centralizzato dei flussi di incasso e dei pagamenti;
- diversificazione degli strumenti e delle fonti di reperimento delle risorse finanziarie
- ottimizzazione della liquidità, dove è fattibile, tramite il *cash pooling*;

- centralizzazione di alcune linee di credito;
- centralizzazione dei flussi di tesoreria;
- monitoraggio periodico delle condizioni prospettiche di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale a breve e lungo termine.

Il management ritiene pertanto che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla società di soddisfare i suoi fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

Rischio di cambio e rischio di tasso di interesse

La società non è soggetta al rischio di mercato derivante dalla fluttuazione dei cambi delle valute perché opera in un contesto nazionale in cui le transazioni sono condotte in euro; può essere invece esposta al rischio di variazione dei tassi di interesse.

L'esposizione al rischio di tasso di interesse deriva dalla necessità di finanziare le attività operative, sia nella loro componente industriale che in quella finanziaria, oltre che dalla necessità di impiegare la liquidità disponibile. La variazione dei tassi di interesse di mercato può avere un impatto negativo o positivo sul risultato economico della società, influenzando indirettamente i costi e i rendimenti delle operazioni di finanziamento e di investimenti.

La società, tramite la controllante KOS Spa valuta regolarmente la propria esposizione al rischio di variazione dei tassi di interesse e gestisce tali rischi opportunamente.

Altri rischi

Altri rischi potenziali potrebbero riguardare l'adeguatezza delle polizze assicurative (in particolare per le richieste di risarcimento danni da pazienti o dal personale a fronte di eventi accaduti all'interno delle strutture), oltre che le variazioni nei contratti di locazione e le scadenze di accordi contrattuali con Enti sanitari. Nel recente passato le coperture assicurative, in particolare per le richieste di risarcimento danni, si sono sempre dimostrate adeguate.

La società ha comunque adottato politiche generali di *Risk Management* con le attribuzioni di responsabilità di gestione dei rischi.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile si informa che la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della controllante KOS Spa, i cui rapporti si limitano ad una mera funzione di controllo, di supporto finanziario e di riaddebito di servizi. Si forniscono le seguenti informazioni relative alla KOS Spa (in migliaia di euro):

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio Netto	Utile/Perdita
KOS Spa	8.853	145.058	(2.749)

I dati in migliaia di euro sopra riportati si riferiscono al bilancio approvato al 31 dicembre 2021.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo della controllante

Per quanto riguarda le operazioni effettuate con parti correlate, comprese le operazioni infragruppo, si precisa che le stesse non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali, rientrando nella normale attività di gestione delle società del gruppo. Dette operazioni sono regolate a condizioni di mercato, tenuto conto delle caratteristiche dei beni e servizi prestati. Il dettaglio dei rapporti con entità correlate è riportato nelle note illustrative al bilancio separato.

Azioni proprie e azioni o quote dell'impresa controllante

Per quanto riguarda le informazioni previste dal numero 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., si dichiara quanto segue:

- n. 3 – la società non possiede direttamente od indirettamente quote proprie o azioni o quote di società controllanti;
- n. 4 – durante l'esercizio la società non ha effettuato, sia direttamente che indirettamente, né acquisti né alienazioni di quote proprie o di azioni o quote di società controllanti.

Controllo Contabile e Amministrativo della Società

La società ha deliberato di adottare quale organo di controllo legale dei conti il modello monocratico previsto dall'art. 2477 C.C. e pertanto le funzioni del controllo amministrativo, inteso come vigilanza dell'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguamento dell'assetto organizzativo e amministrativo, e quello prettamente contabile della Sanatrix Gestioni Srl sono stati affidati ad un Sindaco Unico.

Nel periodo 2020 - 2022 è stato assegnato l'incarico alla società di revisione KPMG Spa per la revisione contabile limitatamente al reporting package per il consolidato del Gruppo Kos.

Elenco delle sedi

La Società svolge la propria attività presso la sede legale di Civitanova Marche (MC); a Macerata presso la sede storica della vecchia Casa di Cura Villalba, presso il punto prelievi Salus in Via Piave e presso un nuovo Centro Poliambulatoriale Multispecialistico in Via San Cassiano da Fabriano; presso il punto prelievi Delta a Porto Recanati; presso il punto prelievi Biemme a Castelreimondo e presso il laboratorio Gamma a Fano.

Protezione dei dati personali

Ai sensi degli artt 24/25/32 del GDPR 679/2016 e di quanto disposto ancora dal Codice in materia di protezione dei dati personali, D.Lgs. 196/2003, così come modificato dal D.Lgs 101/2018 vi comunichiamo di avere già predisposto il Documento Programmatico sulla Sicurezza e di averlo adeguato ai principi della privacy by design e by default, oltre che di quello dell'accountability relativo al Titolare del Trattamento dei Dati Personali che contengono sostanzialmente tutte le misure tecniche ed organizzative da adottare per garantire l'integrità e la disponibilità dei dati personali, anche a carattere particolare, relativi agli ospiti delle nostre strutture.

Informazioni su ambiente e salute

La società svolge la propria attività nel rispetto delle normative in materia ambiente e di igiene sul posto di lavoro. Per quanto riguarda le politiche del personale, la società ha ampliato l'organico che è passato da n. 263 unità equivalenti al 31 dicembre 2021 a n. 309 unità equivalenti al 31 dicembre 2022.

La società ha predisposto il Documento di valutazione dei rischi, realizzato tenendo conto del D.Lg. del 9 aprile 2008 n. 81 pubblicato nella G.U. n. 101 del 30 aprile 2008 e ss.mm.ii, lo ha aggiornato sulla base delle principali variazioni organizzative intervenute nell'esercizio e depositato agli atti della società.

Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

La società ha adottato, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 14 febbraio 2011, un Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi di quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2001, e contestualmente nominato l'Organismo di Vigilanza con il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento.

Nel tempo, a seguito dei vari interventi del legislatore e di revisioni organizzative, si sono succeduti diversi aggiornamenti fino a giungere alla versione in vigore, approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 giugno 2021. Il nuovo Modello Organizzativo, disponibile nell'apposita directory dell'intranet aziendale e pubblicato sul sito della società, recepisce gli adeguamenti normativi con impatto sul perimetro del D. Lgs. 231/01 fino alla data della sua approvazione.

Conseguentemente all'aggiornamento del Modello, sono state organizzate due sessioni formative che hanno interessato le figure apicali dell'azienda.

L'Organismo di Vigilanza attualmente in carica è composto da due membri di cui uno è nominato Presidente, secondo quanto previsto dal proprio Regolamento Interno.

Nel perseguimento dei suoi obiettivi di verifica e vigilanza, l'OdV lavora in stretta relazione con le funzioni aziendali e di Gruppo che operano nelle aree sensibili, collaborando con esse alla revisione dei processi operativi per renderli sempre più rispondenti ai dettati della normativa, garantire la trasparenza e la tempestività informativa, migliorando la *governance* complessiva.

L'Organismo di Vigilanza mantiene inoltre un costante e proficuo flusso informativo con il Sindaco Unico della società e con la società di revisione per un allineamento sulle attività condotte e le evidenze emerse.

Per quanto attiene le attività di audit, le stesse si sono svolte secondo quanto previsto dal Piano di audit 2022. Non si sono evidenziati elementi di criticità ai sensi del Decreto. Sono state comunque fornite raccomandazioni e suggerimenti per la piena *compliance* alle procedure interne e sono state condivise con il management alcune azioni correttive per mitigare l'esposizione al rischio.

Anche le verifiche sugli aspetti sanitari ed assistenziali non hanno prodotto segnalazioni rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/01. Il Modello di Organizzazione e Gestione è applicato e non risultano inadempienze.

Informativa in materia di protezione dei dati personali

A seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento Europeo sulla Privacy (Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati – G.D.P.R. 679/2016) e del D.Lgs. 101/2018, la società ha sviluppato azioni necessarie per l'adeguamento verso la nuova impostazione in materia di protezione dei dati. È stato nominato il Data Protection Officer (DPO) e inserito in organigramma il Privacy Manager, è stato definito il Registro dei Trattamenti del Titolare e prodotte le principali procedure relative alla diffusione di adeguate informative per differenti tipologie di trattamento dati personali. Sono inoltre state sottoscritte dai dipendenti e collaboratori che trattano dati personali, le lettere di incarico/autorizzazione e sono stati individuati e nominati i Preposti al Trattamento dei Dati Personali ai sensi del combinato disposto degli artt. 29 GDPR 679/2016 e 2 quaterdecies del novellato Codice Privacy italiano. Si è completato il censimento dei fornitori che trattano dati sensibili e sono state consegnati gli atti di nomina di loro pertinenza, quali responsabili esterni.

La società ha inoltre avviato un tavolo di lavoro per gli adempimenti previsti dalla direttiva U.E. 1148/2016, così come recepita dall'ordinamento giuridico italiano, relativa all'istituzione del N.I.S. (Network and Information Security).

La formazione continua in maniera diffusa attraverso il corso fad disponibile sulla piattaforma di Gruppo e attraverso specifiche sessioni in aula.

Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

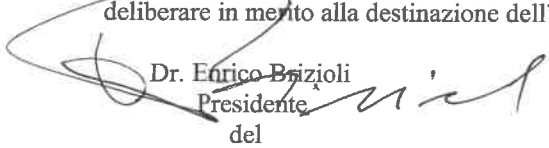
L'anno 2023 sarà caratterizzato, almeno fino al perfezionamento del nuovo Accordo, da una sostanziale continuità con l'anno precedente. Tuttavia la nuova riorganizzazione della Sanità regionale attraverso lo smantellamento di ASUR e la costituzione delle 5 AST determina un riassetto degli equilibri non privo di rischi in termini di ulteriori tagli.

In uno scenario siffatto diventa ancora più importate indirizzare le strategie aziendali verso la valorizzazione e la crescita del mercato solvente. In quest'ottica va vista la progressiva crescita di posti letto ad utilizzo solvente anche mediante una riduzione della degenza media dei pazienti convenzionati. Parallelamente andrà incentivata anche l'attività ambulatoriale a pagamento attraverso investimenti mirati su alcune branche come l'oculistica e l'endoscopia digestiva, che presentano prospetticamente margini di crescita più elevati.

L'anno entrante si presta ad essere importante anche per la Nuova Villalba, si prevede infatti una progressiva crescita dell'attività sia del poliambulatorio che della struttura residenziale, quest'ultima oltre a sviluppare l'attività solvente cercherà di ottenere anche un budget in convenzione.

Da segnalare che la società è proprietaria di una struttura alberghiera a Civitanova Marche.

Ringraziando per la fiducia accordataci, sottoponiamo pertanto alla vostra approvazione la relazione sulla gestione, il conto economico, lo stato patrimoniale, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31 dicembre 2022, invitandovi a deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2022 di 1.661.976,55 euro a "Riserva disponibile".



Dr. Enrico Brizioli

Presidente

del

Consiglio di Amministrazione

Civitanova Marche, 16 febbraio 2022

SANATRIX GESTIONI Srl

SEDE LEGALE: viale Dei Pini n.31, 62012 Civitanova Marche (MC)

CAPITALE SOCIALE: Euro 300.000 i.v.

ISCRITTA AL N. 01490070438 REGISTRO IMPRESE DI MACERATA

ISCRITTA AL N. 156700 R.E.A. DI MACERATA

Società soggetta alla direzione e coordinamento di Kos Spa

BILANCIO SEPARATO AL 31 Dicembre 2022 - (valori in euro) -

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.619	65.537
5) avviamento	2.733.651	3.228.283
7) altre	128.714	133.412
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.900.984	3.427.232
II Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	26.065.315	27.179.201
2) impianti e macchinari	3.782.223	3.090.898
3) attrezzature industriali e commerciali	3.922.077	4.436.372
4) altri beni	693.191	811.212
5) immobilizzazioni in corso e acconti	784.946	522.025
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.247.752	36.039.708
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:	40.242	40.242
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	36.666	36.666
d bis) altre imprese	3.576	3.576
2) crediti:	14.975	52.382
d-bis) verso altre imprese	14.975	52.382
- esigibili oltre 12 mesi	14.975	52.382
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	55.217	92.624
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	38.203.953	39.559.564
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

I Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.067.974	1.071.799
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
TOTALE RIMANENZE	1.067.974	1.071.799
II Crediti		
1) verso clienti	8.333.008	7.146.137
- esigibili entro 12 mesi	8.333.008	7.146.137
4) verso imprese controllanti	25.959.787	12.705.015
- esigibili entro 12 mesi	25.959.787	12.705.015
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	235.154	68.097
- esigibili entro 12 mesi	235.154	68.097
5-bis) crediti tributari	863.801	881.701
- esigibili entro 12 mesi	854.334	872.234
- esigibili oltre 12 mesi	9.467	9.467
5-ter) imposte anticipate	1.167.939	1.187.686
- esigibili entro 12 mesi	35.833	26.965
- esigibili oltre 12 mesi	1.132.106	1.160.721
5-quater) verso altri	185.672	17.266
- esigibili entro 12 mesi	185.672	17.266
TOTALE CREDITI	36.745.361	22.005.902
III Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
TOTALE ATT.FIN.CHE NON COST. IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.004.075	11.567.569
2) assegni	170	11.605
3) denaro e valori in cassa	35.991	89.143
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.040.236	11.668.317
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	41.853.571	34.746.018
D) RATEI E RISCONTI		
- ratei e risconti attivi	154.749	180.054
TOTALE RATEI E RISCONTI	154.749	180.054

TOTALE ATTIVO	80.212.273	74.485.636
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale	300.000	300.000
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III Riserva di rivalutazione	16.930.441	16.930.441
IV Riserva legale	67.310	67.310
V Riserve statutarie	23.582.424	18.979.772
VI Altre Riserve, distintamente indicate	5.571.285	5.571.285
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell' esercizio	1.661.977	4.602.651
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	48.113.437	46.451.459
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) fondi per imposte, anche differite	184.387	192.643
4) altri fondi per rischi ed oneri	3.191.833	3.395.223
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.376.220	3.587.866
C) FONDO TRATT. FINE RAPP. DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE FONDO TRATT. FINE RAPP. LAVORO SUBORDINATO	543.170	601.627
D) DEBITI		
3) debiti verso SOCI PER FINANZIAMENTI	2.039.003	2.030.000
- esigibili entro 12 mesi	2.039.003	2.030.000
4) debiti verso banche	0	0
- esigibili entro 12 mesi	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
6) acconti	0	6.135
7) debiti verso fornitori	10.217.831	11.943.994
- esigibili entro 12 mesi	10.217.831	11.943.994
9) debiti verso imprese controllate	0	0

- esigibili entro 12 mesi	0	0
11) debiti verso imprese controllanti	13.389.709	7.300.698
- esigibili entro 12 mesi	1.334.153	800.698
- esigibili oltre 12 mesi	12.055.556	6.500.000
11) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	79.866	107.334
- esigibili entro 12 mesi	79.866	107.334
12) debiti tributari	643.420	940.130
- esigibili entro 12 mesi	643.420	768.775
- esigibili oltre 12 mesi	0	171.355
13) debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale	665.357	469.697
- esigibili entro 12 mesi	665.357	469.697
14) altri debiti	1.129.528	1.046.696
- esigibili entro 12 mesi	1.129.528	1.046.696
TOTALE DEBITI	28.164.714	23.844.684
E) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI	14.732	0
TOTALE PASSIVO	80.212.273	74.485.636

CONTO ECONOMICO	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.377.244	52.463.182
2) variazioni delle rimanenze	0	(8.572.166)
5) altri ricavi e proventi	2.785.915	3.164.249
b) altri	2.785.915	3.164.249
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	43.163.159	47.055.265
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.405.633	11.533.681
7) per servizi	16.335.309	14.749.484
8) per godimento di beni terzi	957.802	278.975
9) per il personale	10.884.737	9.691.575
a) salari e stipendi	7.973.377	7.146.432
b) oneri sociali	2.307.218	2.043.586

c) trattamento di fine rapporto	603.385	500.715
e) altri costi	757	842
10) ammortamenti e svalutazioni	3.190.279	2.673.173
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	601.409	602.548
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.473.870	2.070.625
d) svalutazione dei crediti compresi nell' attivo circolante	115.000	0
11) variazioni delle rimanenze	3.504	(1.619)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	63.500	0
14) oneri diversi di gestione	2.008.054	1.752.393
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	40.848.818	40.677.662
DIFF.NZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.314.341	6.377.603
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni	2.000	2.000
- da altre imprese	2.000	2.000
16) altri proventi finanziari	135	177
d) proventi diversi dai precedenti	135	177
- verso altre imprese	135	177
17) interessi e altri oneri finanziari	316.030	146.466
- verso altre imprese	316.030	146.466
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	(313.895)	(144.289)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOT. RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ. (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.000.446	6.233.314
22) imposte sul reddito d' esercizio , correnti, differite e anticipate	338.469	1.630.663
a) imposte correnti	326.978	1.472.273
b) imposte differite e anticipate	11.491	158.390
23) utile dell' esercizio	1.661.977	4.602.651



RENDICONTO FINANZIARIO

Flusso della Gestione Reddittuale determinato con il Metodo Indiretto

31.12.2022

31.12.2021

A. Flussi finanziari derivanti dalla Gestione Reddittuale (Metodo Indiretto)

Utile (Perdita) dell'esercizio	1.661.977	4.602.651
Imposte sul Reddito	338.469	1.630.663
Interessi Netti (Attivi) / Passivi (Dividendi)	315.895	146.289
Svalutazioni Attività	(2.000)	(2.000)
(Plusvalenze) / Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile (Perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus da cessione	2.314.341	6.377.603
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale Circolante Netto</i>		
Accantonamento TFR	603.385	500.715
Accantonamento Altri Fondi	185.716	92.262
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.075.279	2.673.173
Totale Rettifiche elementi non monetari	3.864.380	3.266.150
2. Flusso Finanziario prima delle Variazioni di CCN	6.178.721	9.643.753
<i>Variazione del Capitale Circolante Netto</i>		
(Incremento) / Decremento delle Rimanenze	3.825	8.558.038
(Incremento) / Decremento dei Crediti ve Clienti	(1.186.871)	2.365.742
(Incremento) / Decremento Altre Attività a Breve Termine	(297.816)	238.965
Incremento / (Decremento) dei Debiti vs Fornitori	(1.732.298)	(619.677)
Incremento / (Decremento) Altre Passività a Breve Termine	487.769	(543.850)
(Incremento) / Decremento dei Risconti e Ratei Attivi	25.305	(76.020)
Incremento / (Decremento) dei Risconti e Ratei Passivi	14.732	0
Totale Variazioni Capitale Circolante Netto	(2.685.354)	9.923.198
3. Flusso Finanziario dopo le Variazioni di CCN	3.493.367	19.566.951
<i>Altre Rettifiche</i>		
Interessi Netti incassati / (pagati)	(315.895)	(146.289)
(Imposte sul reddito pagate)	(338.469)	(1.630.663)
Dividendi incassati	2.000	2.000
Utilizzo TFR	(661.842)	(621.633)
Utilizzo Altri Fondi	(397.362)	(532.079)
Totale Altre Rettifiche	(1.711.568)	(2.928.664)
Flusso Finanziario della Gestione Reddittuale (A)	1.781.799	16.638.287

B. Flussi finanziari derivanti dall'Attività di Investimento

<i>Immobilizzazioni Materiali</i>		
(Investimenti)	(1.688.886)	(4.388.145)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	6.972	710
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>		
(Investimenti)	(75.160)	(123.433)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Flusso Finanziario dell'Attività di Investimento (B)	(1.757.074)	(4.510.868)

C. Flussi finanziari derivanti dall'Attività di Finanziamento

<i>Mezzi di Terzi</i>		
Incremento / (Decremento) Debiti a Breve vs le Banche	0	(5.954.345)
(Incremento) / Decremento crediti a Breve vs la Controllante per Cash Pooling	(13.254.772)	(3.341.049)
(Incremento) / Decremento Crediti Immobilizzati	37.407	(40.000)
Accensione Finanziamenti	6.000.000	6.500.000
(Rimborso Finanziamenti)	(435.441)	(2.334.451)
<i>Mezzi Propri</i>		
Aumento di Capitale a pagamento	0	0
Cessione / (Acquisto) Azioni Proprie	0	0
(Dividendi pagati)	0	0
Flusso Finanziario dell'Attività di Finanziamento (C)	(7.652.806)	(5.169.845)

Incremento / (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+B+C) (7.628.081) 6.957.574

Disponibilità Liquide Iniziali 11.668.317 4.710.743
Disponibilità Liquide Finali 4.040.236 11.668.317

Incremento / (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+B+C) (7.628.081) 6.957.574

Best

SANATRIX GESTIONI SRL

Codice fiscale 01490070438 – Partita iva 01490070438
VIALE DEI PINI 31 - 62012 CIVITANOVA MARCHE MC
Numero R.E.A. 156700
Registro Imprese di MACERATA n. 01490070438
Capitale Sociale € 300.000,00 i.v.

Nota integrativa ordinaria ex Art. 2427 C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2022

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

**SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DA PARTE DELLA
 SOCIETA' "KOS SPA"
 CON SEDE IN VIA DURINI, 9 - 20122 MILANO
 C.F.: 02058910874 - P.I. 10674520159**

Premessa**Attività svolte**

La società Sanatrix Gestioni Srl opera nel settore della sanità per acuti e delle post acuzie gestendo la Casa di Cura Villa dei Pini sita nel comune di Civitanova Marche (MC) e varie unità operative ubicate nella provincia di Macerata e in quello immobiliare con la costruzione/ristrutturazione di strutture sanitarie destinate alla vendita. Si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione per maggiori informazioni sulla natura dell'attività d'impresa, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La società Sanatrix Gestioni Srl appartiene al Gruppo Kos ed è sottoposta alla attività di direzione e coordinamento della capogruppo KOS Spa i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato sono riportati nell'allegato n. 8 a questa Nota Integrativa.

Informazioni sul bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. primo comma n. 22-quinquies) e 22-sexies), si evidenziano di seguito:

- il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	CIR Spa	KOS Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Milano	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	00519120018	02058910874

Luogo di deposito del bilancio consolidato

Milano

Milano

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso del 2022, è entrata a regime la nuova struttura sanitaria, denominata “Villalba” sita a Macerata di 80 posti letto RSA e spazi aggiuntivi per l'attività ambulatoriale.

La nuova struttura si ricorda è stata terminata a fine 2021 e come stabilito nei piani è stata ceduta al Fondo Salute Italia gestito da Numeria SGR Spa con in quale è stato sottoscritto un contratto di locazione.

Sempre nel 2022 la Sanatrix Gestioni Srl ha optato per l'adesione al regime di tassazione fiscale di gruppo (Consolidato Fiscale) avente CIR SpA quale società consolidante per il periodo 2022 – 2024.

Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Criteri di valutazione

I più significativi criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi 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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Deroghe di applicazione ed esercizio della facoltà di disapplicazione di alcuni criteri contabili

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, sia l'OIC 15 per i crediti che l'OIC 19 per i debiti consentono la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti

Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico, sono stati ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione che normalmente corrisponde ad un periodo di cinque anni. Il valore esposto in bilancio è pari a zero.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, le concessioni e i marchi sono ammortizzati in un periodo di tre esercizi.

L'avviamento a titolo oneroso, iscritto nell'attivo con il consenso dell'Organo di Controllo è ammortizzato secondo la sua vita utile in un periodo non superiore a 10 anni salvo che, fatti o circostanze oggettive portino alla stima di una vita utile superiore a 10 anni, senza mai superare il limite di 20 anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote coerenti con la durata del contratto cui si riferiscono.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali comprende anche il costo storico e il relativo fondo ammortamento dei beni acquisiti per effetto della fusione per incorporazione della società Laboratorio Analisi cliniche Gamma Srl avvenuta con decorrenza inizio dell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore d'iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le spese incrementative di ristrutturazione e ammodernamento che producono un significativo e tangibile incremento della capacità produttiva o della sicurezza dei cespiti o che comportano un allungamento della vita utile degli stessi, vengono capitalizzate e portate ad incremento del cespiti su cui vengono realizzate.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono integralmente addebitati a conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio è stato ritenuto rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Fabbricati e costruzioni leggere	Da	3,00%	a	10,00%
Impianti attrezzatura specifici				12,50%
Impianti attrezzatura generici	Da	3,00%	a	25,00%
Dotazione ospedaliera/Mobili ed Arredi				10,00%
Macchine ufficio elettriche ed elettroniche	Da	12,50%	a	20,00%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, delle immobilizzazioni stesse.

Alcune delle immobilizzazioni, specificatamente quelle relative al ramo alberghiero, sono iscritte al valore di perizia ai sensi dell'art. 176 comma 2ter del TUIR come modificato dalla legge 244/07. Sui maggiori valori iscritti è stata accantonata l'imposta sostitutiva pari al 12%.

Nel 2020 la Società ha effettuato la rivalutazione di alcuni beni sulla base della possibilità concessa dall'art 110 del D.L. 104/2020 e del fatto che i beni presentano un valore effettivo superiore a quello contabile. Questa nuova rivalutazione in base alla legge può essere iscritta solo civilisticamente in bilancio oppure, a scelta del contribuente, assumere anche valenza fiscale. Nel caso in esame si è optato per attribuire alla rivalutazione anche valenza fiscale con il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3% sul valore rivalutato dell'immobile.

Si è pertanto proceduto a rivalutare l'immobile strumentale all'attività, sito a Civitanova Marche e denominato "Villa Pini" iscritto nelle immobilizzazioni materiali.

Il valore delle immobilizzazioni materiali comprende anche il costo storico e il relativo fondo ammortamento dei beni acquisiti per effetto della fusione per incorporazione della società Laboratorio Analisi cliniche Gamma avvenuta nell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipazioni abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Attivo Circolante

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione la qualità dei debitori, le condizioni economiche generali e quelle di settore.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti sorti nell'esercizio 2019 in quanto i suoi effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 46-48 dell'OIC 15.

Inoltre per i crediti sorti negli esercizi precedenti ed ancora in essere, ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 12, comma 2 del D. Lgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di magazzino comprendono sia il materiale (farmaci, prodotti, materiale di consumo) inerente l'attività sanitaria che gli immobili/merci inerenti l'attività edile-immobiliare destinati alla vendita.

Relativamente all'attività sanitaria, le materie prime, ausiliarie e di consumo sono valutate al costo medio ponderato di acquisto. Per la determinazione del costo di acquisto si è avuto riguardo al prezzo effettivamente applicato, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA non detratta per effetto del pro - rata, al netto degli sconti commerciali.

Relativamente all'attività immobiliare, nel corso dell'esercizio sono stati ultimati i fabbricati in corso di costruzione presenti alla fine dell'esercizio precedente. Per la precisione è stata ultimata la struttura sanitaria denominata "Villalba" che è stata poi ceduta al Fondo. Alla data del 31/12/2021 non sono presenti altri immobili finiti e/o in corso di costruzione.

Passivo**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi quando ritenute probabili e quando risulti stimabile con ragionevolezza l'ammontare dell'onere correlato.

Fondo TFR

Il trattamento di fine rapporto lavoro subordinato, iscritto nel rispetto di quanto previsto dal Contratto Collettivo Nazionale di Categoria e in ottemperanza alla normativa vigente, corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Tale voce comprende anche il valore conferito dalla Laboratorio Analisi cliniche Gamma Srl a seguito di fusione.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti nell'esercizio 2019 in quanto i suoi effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 54-57 dell'OIC 19.

Inoltre per i debiti sorti negli esercizi precedenti ed ancora in essere, ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 12, comma 2 del Dlgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Conto Economico**Riconoscimento dei ricavi**

I ricavi per vendite, prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria, vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi per vendite di prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata.

I ricavi derivanti dalla cessione dei beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. In caso di vendita di beni mobili, il trasferimento dei rischi e dei benefici si verifica con la spedizione e consegna dei beni stessi. Per i beni immobili, per i quali è richiesto l'atto pubblico, il trasferimento dei rischi e benefici coincide con la data della stipula del contratto di compravendita.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio rappresentano la somma delle imposte correnti e differite attive.

Le imposte correnti sono calcolate sul risultato imponibile dell'esercizio. Il reddito imponibile

differisce dal risultato riportato nel conto economico poiché esclude componenti positivi o negativi che saranno tassabili o deducibili in altri esercizi ed esclude voci che non saranno mai tassabili o deducibili.

Le imposte differite e anticipate sono le imposte che si prevede di pagare o di recuperare sulle differenze temporanee fra il valore contabile delle attività e delle passività ed il corrispondente valore utilizzato nel calcolo dell'imponibile fiscale. Le passività fiscali differite sono generalmente rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali differite sono rilevate nella misura in cui si ritenga probabile che vi saranno risultati fiscali imponibili in futuro tali da consentire l'utilizzo delle differenze stesse. Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Relativamente ai rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui viene fornita ampia e adeguata informativa nella presente Nota integrativa al paragrafo dedicato.

Altre informazioni

Ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 C.C., lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono stati redatti in unità di euro. Il passaggio dai dati contabili espressi in centesimi di euro ai dati di bilancio espressi in unità di euro è stato effettuato utilizzando il metodo dell'arrotondamento.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni strettamente correlate a quanto esposto nel capitolo "Costi del personale" e nella Relazione sulla gestione.

	2022	2021	Media 2022	Media 2021
Dirigenti	0	1		0.5
Impiegati	268	246	271.79	234
Operai	38	14	34.83	8
Altri	3	2	2.88	2
Totale	309	263	309.50	245

I contratti nazionali di lavoro applicati sono i seguenti:

- Contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale medico e non medico dipendente da Case di Cura, Aiop;
- Contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti del settore socio assistenziale educativo, Anaste;
- Contratto collettivo nazionale di lavoro per i lavoratori degli studi professionali delle strutture che svolgono attività professionale.

Uso di Stime

Il processo di redazione del bilancio e delle relative note presuppone il ricorso, da parte della Direzione, a stime e assunzioni che si riflettono sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sulla relativa informativa.

Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti. Nonostante il continuo processo di analisi delle stime incrementi l'attendibilità delle stesse, i risultati che si consuntiveranno potrebbero pertanto differire da tali stime e in tal caso gli effetti di ogni variazione saranno riflessi a conto economico nel periodo in cui avviene la

revisione di stima se la revisione stessa avrà effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione avrà effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore iscritto a bilancio è pari a euro 2.900.984, dato dalla differenza tra il costo storico, pari a euro 7.522.955 e il relativo fondo ammortamento di euro 4.621.972.

Tutte le movimentazioni subite da tale voce nel 2022 sono evidenziate nel prospetto di dettaglio allegato alla presente Nota e parte integrante di questa (allegato n. 1).

Per quanto riguarda l'avviamento e più in generale le immobilizzazioni materiali ed immateriali si è anche verificato che non vi fossero perdite durevoli di valore mediante *impairment test*. Tenuto conto della natura di tale posta e della vita utile stimata, che eccede significativamente il termine ordinario di 10 anni, è stato condotto un test di impairment volto a valutare la recuperabilità degli avviamenti e delle altre immobilizzazioni materiali e immateriali tramite i flussi di cassa attesi nei prossimi esercizi e desumibili dal recente piano aziendale 2021-2025 (approvati dal Consiglio di Amministrazione della società controllante KOS S.p.A.) scontati a un appropriato tasso che misura il costo del denaro e la remunerazione del rischio, basati sulle rispettive strutture di finanziamento date dal rapporto capitale/debito, concretizzandosi in un WACC pari al 6,2% (5,6% nel 2021) e un tasso di crescita "g" pari al 2% (1,44% nel 2021). Il valore dei flussi attualizzati tiene conto di un tasso di crescita in linea con il tasso medio di crescita a lungo termine della produzione, del settore di riferimento e della regione in cui l'impresa opera. Sulla base delle migliori informazioni disponibili, il piano industriale della società recepisce le considerazioni e le valutazioni effettuate dal management su eventuali provvedimenti normativi e, conseguentemente le stime effettuate in merito alla recuperabilità delle immobilizzazioni immateriali (ed in particolare dell'avviamento) e materiali, considerano l'effetto sulla redditività prospettica prodotto da tali provvedimenti. Dall'esito del test di impairment non sono emerse perdite durevoli.

I costi per *Concessioni, Licenze e Marchi* ammontano ad euro 38.619 comprendono principalmente spese per l'acquisto di software e per lo sviluppo di applicativi. Il costo complessivo, pari a euro 122.972 è esposto al netto del fondo di ammortamento di euro 84.353.

L' *Avviamento* si è decrementato per euro 494.633 per l'ammortamento dell'esercizio.

Il costo storico complessivo alla fine dell'esercizio è pari a euro 6.299.813 di cui:

- euro 1.353.486 derivante dal conferimento del ramo di azienda sanitario della società Villalba Srl nella Gestioni avvenuto nel 2003;
- euro 1.088.000 relativi all'acquisto del ramo d'azienda della Società Casa di Cura dr. Marchetti Srl avvenuto nel 2016;
- euro 761.181 per allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Salus Macerata Srl che ha avuto luogo nel corso del 2017;
- per euro 697.672 relativi all'allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Analisi Cliniche Delta Srl, che è avvenuta nel corso del 2018;
- euro 402.692 relativi all'allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Biemme Srl, avvenuta nel corso del 2019;
- euro 1.996.782 relativi all'allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Gamma Srl, che, come detto, è avvenuta nel corso del 2020.

Le *Altre Immobilizzazioni immateriali* pari ad euro 128.714 sono costituite da spese di ristrutturazione e ammodernamento su fabbricati di terzi. Il costo storico di euro 579.443 costituito principalmente da spese sostenute sulla unità operativa di Macerata di via Cassiano da

Fabriano e di via Piave, il fondo di ammortamento è pari ad euro 450.729.

II. Immobilizzazioni materiali

Il valore iscritto a bilancio è pari a euro 35.247.752 ed è dato dalla differenza tra il costo storico, pari a euro 59.404.639 ed il relativo fondo ammortamento di euro 22.156.887.

Come menzionato precedentemente la società sulla base della possibilità concessa dall'art 110 del DL. 104/2020 convertito nella Legge 126/2020 nel 2020 ha rivalutato il complesso immobiliare denominato "Villa Pini" sito a Civitanova Marche. La rivalutazione è stata effettuata sulla base di una perizia redatta da periti indipendente sulla base del criterio di mercato. La rivalutazione è stata effettuata mediante incremento del costo storico di euro 17.135.483.

Si è ritenuto, altresì, opportuno dare valenza fiscale alla rivalutazione effettuata mediante il pagamento di una imposta sostitutiva del 3% sull'intera rivalutazione mediante costituzione di una apposita Riserva del patrimonio al netto del debito per l'imposta sostitutiva come illustrato successivamente nelle apposite sezioni. Il valore del bene rivalutato non eccede, comunque, quello effettivamente attribuibile con riguardo alla sua consistenza, alla sua capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori di mercato.

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio, pari a euro 1.688.886 e sono da ricondurre principalmente a lavori di manutenzione dell'impianti; investimenti di attrezzature varie e sanitarie; acquisti di macchine di ufficio, mobili e arredi e a immobilizzazioni in corso.

Gli investimenti così come pure il costo delle immobilizzazioni sono incrementati del valore dell'I.V.A. indetraibile per effetto del pro rata.

Tutte le movimentazioni subite da tale voce nel 2022 sono evidenziate nei prospetti di dettaglio allegati alla presente Nota e parte integrante di questa (allegati n. 2 e 3).

Da segnalare, inoltre, che nella suddetta voce "Terreni e Fabbricati sono inclusi terreni per un valore di euro 53.819.

Attestiamo che per nessuno dei beni in patrimonio si è mai derogato ai criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 C.C. e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Come successivamente descritto nella nota relativa ai debiti finanziari, sugli immobili della società sono iscritte garanzie reali, principalmente ipoteche di vario grado, a garanzia delle linee di credito e dei finanziamenti erogati.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Il valore iscritto in bilancio è pari a euro 55.217 ed è relativo a partecipazioni in altre imprese.

La loro composizione è la seguente:

Partecipazioni in altre imprese

	% di possesso	2022	2021
Kos Servizi Scarl	4,35	36.666	36.666
BCC Civitanova Marche e Montecosaro		2.076	2.076
Copag		1.500	1.500
Totale		40.242	40.242

Crediti altre imprese

Le altre immobilizzazioni finanziarie pari a euro 14.975 sono da riferirsi a crediti per cauzioni attive.

Azioni proprie

Alla data del presente bilancio la società non possiede quote proprie in portafoglio né azioni della controllante.

C) Attivo circolante**I Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino, iscritte per un valore di euro 1.071.799 sono composte per euro da materiale sanitario, farmaci e materiale di consumo. Nel corso del 2021 hanno subito un decremento rispetto l'esercizio precedente dovuto principalmente (per euro 8.572.166) alla cessione dell'immobile denominato *Villalba* come precedentemente descritto..

Il tutto è evidenziato nel prospetto che segue:

Rimanenze finali	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.067.974	(3.825)	1.071.799
Fabbricati in corso costruzione – attività edile	0		0
Totale	1.067.974	(3.825)	1.071.799

II Crediti

I crediti esposti nell'attivo circolante ammontano a euro 36.757.656 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 14.751.754. Detti crediti contengono una svalutazione complessiva di euro 3.148.963.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Clienti	8.333.008	0	0	8.333.008
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese controllanti	25.959.787	0	0	25.959.787
Impr. sott. al contr. contr.anti	235.154	0	0	235.154
Per crediti tributari	854.334	9.467	0	863.801
Per imposte anticipate	35.833	1.132.106	0	1.167.939
Vs altri	185.672	0	0	185.672
Totale	35.603.788	1.141.573	0	36.745.361

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione.

Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti pari a euro 8.333.008 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Verso clienti per prestazione di servizi	11.481.971
F.do rischi su crediti	(3.148.963)
Totale	8.333.008

La voce accoglie principalmente crediti verso l'ASUR.
Sono inoltre presenti alcuni crediti verso soggetti privati.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante appositi fondi di svalutazione crediti che hanno subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Saldo 31.12.2021	3.135.517
Utilizzo nell'esercizio	(101.554)
Acc.to esercizio svalutazione crediti	115.000
Saldo 31.12.2022	3.148.963

Crediti verso Imprese Controllanti

La voce credito "Verso controllanti" pari a euro 25.959.787 si riferisce, in quanto ad euro 1.121.532 al credito vantato nei confronti della Kos Care Srl e per euro 24.838.250 al credito vantato nei confronti della Kos SpA per operazioni di *cash pooling*.

Crediti verso Imprese soggette al controllo delle Controllanti

L'importo pari ad euro 235.154 è riferito al credito nei confronti delle seguenti società:

- Kos Servizi Srl per euro 203.882;
- Fidia Srl per euro 29.414
- Abitare il Tempo Srl per euro 1.858

Crediti Tributarî

L'importo esposto nella voce crediti tributarî per complessivi euro 863.801 è riferito:

- in quanto alla parte esigibile entro l'esercizio pari a euro 854.334 a crediti di imposta su investimenti e per acconti imposte correnti,
- in quanto alla parte esigibile oltre l'esercizio per euro 9.467 al credito Irpeg anno 1989 chiesto a rimborso.

Crediti per Imposte Anticipate

I crediti per imposte anticipate pari ad euro 1.167.939 sono relativi a differenze temporanee deducibili nei futuri esercizi. La loro composizione e movimentazione è esposta nell' all.9.

Altri Crediti

L'importo di complessivi euro 185.672, si riferisce per euro 157.877 a crediti nei confronti delle compagnie assicurative per rimborsi; 14.726 a crediti per anticipi a fornitori, per euro 3.070 a crediti verso Inail, per euro 8.225 al credito verso compagnia assicuratrice per polizza sottoscritta dalla incorporata Laboratorio Salus Macerata Srl a copertura del T.F.R dei suoi dipendenti e per euro 1.774 crediti diversi.

IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari a euro 4.040.236 sono costituite:

Descrizione	Importo
Depositi bancari	4.004.075
Denaro e valori in cassa e assegni	36.161
Totale	4.040.236

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

La voce ammonta a euro 154.749 e misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. La voce è diminuita rispetto all'esercizio precedente per euro 25.305.

Passività

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto della Società alla chiusura dell'esercizio è così composto:

	2022	2021
Capitale	300.000	300.000
Riserva da sovrapr. Azioni	0	0
Riserva di rival. L.413/91	309.022	309.022
Riserva di rival. L.126/2020	16.621.419	16.621.419
Riserva legale	67.310	67.310
Riserva statutaria	23.582.424	18.979.772
Avanzi di fusione	3.924.515	3.924.515
Altre riserve	1.646.770	1.646.770
Risultato dell'esercizio	1.661.977	4.602.651
Totale	48.113.437	46.451.459

Il Capitale Sociale al 31 dicembre 2022 è composto da n. 300.000 quote del valore nominale di euro 1 cadauna e risulta interamente sottoscritto e versato.

La "Riserva di Rivalutazione L 126/2020" è stata costituita a fronte della rivalutazione del fabbricato come precedentemente illustrato.

I movimenti intervenuti in tutti i conti di patrimonio netto durante l'esercizio sono riassunti negli allegati n. 4 e 5 sulla base di quanto disposto dall'art 2427 del codice civile numeri 4 e 7 bis a proposito della movimentazione del patrimonio netto e della analisi delle riserve sulla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione.

B) Fondi per rischi e oneri

Il valore iscritto in bilancio è pari a euro 3.376.220 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 211.646. Il dettaglio delle singole componenti è il seguente:

	2022	2021
Fondo per imposte differite	184.387	192.643
Altri fondi per rischi e oneri	3.191.833	3.395.223
Totale	3.376.220	3.587.866

Fondo per imposte differite

Il Fondo, che ammonta a euro 184.387, si riferisce alle imposte differite iscritte in seguito all'allocatione, alla voce immobili, del disavanzo emerso dalla fusione per incorporazione della Villaba Srl in Sanatrix Gestioni Srl.

Altri Fondi per Rischi e Oneri

Il Fondo ammonta a euro 3.191.833 si è decrementato rispetto all'esercizio precedente di euro 203.390 ed è così composto:

Fondo cause in corso	2.874.375
Fondo per rischi e oneri sul personale	195.242
Fondo premi e bonus al personale	122.216
Totale	3.191.833

La movimentazione è la seguente:

	2021	Utilizzi	Acc.ti	2022
F.do cause in corso	3.113.424	(302.549)	63.500	2.874.375
F.do per rischi e oneri pers.	195.242	(18.502)	0	195.242
F.do premi e bonus al pers.	86.557	(86.557)	122.216	122.216
Totale	3.395.223	(407.608)	185.716	3.191.833

Il *Fondo cause in corso* è relativo al valore stimato, pari ad euro 2.874.375, alle competenze legali di contenziosi aperti al 31.12.2022 per cause di responsabilità civile per la parte non coperta dalle polizze di assicurazioni.

Il *Fondo per rischi e oneri del personale* di euro 195.942 è così costituito:

- per euro 156.288 al valore stimato delle eventuali competenze contrattuali per il mancato rinnovo del contratto collettivo per il pregresso periodo 2008 - 2020.
- per euro 39.654 per oneri di ristrutturazione pianificati costituiti principalmente da incentivazioni all'esodo.

Il *Fondo premi e bonus a dipendenti* di euro 122.216 è relativo al valore stimato dei premi riconosciuti ai dipendenti per il raggiungimento degli obiettivi personali e di quelli aziendali.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il valore iscritto in bilancio è pari a 601.627 euro ed è diminuito rispetto al precedente esercizio di 120.918 euro. La movimentazione del fondo è la seguente:

Saldo iniziale	601.627
Decrementi	(327.774)
Trasferimenti a fondi pensione complementare	(279.490)
Anticipi erogati	(54.577)
Accantonamenti	603.385
Saldo finale	543.171

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

D) Debiti

Il valore scritto a bilancio pari a euro 28.177.009 presenta un aumento rispetto al precedente esercizio di 4.332.325.

Con riferimento alla informativa per area geografica dei debiti richiesta dall'art 2427 C.C. n. 10 va specificato che detti debiti sono quasi totalmente appartenenti all'area geografica Italia.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Vs soci per finanziamenti	2.039.003	0	0	2.039.003
Vs banche	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0
Vs fornitori	10.217.831	0	0	10.217.831
Imprese collegate	0	0	0	0
Imprese controllanti	1.334.153	12.055.556	0	13.389.709
Impr. sott. al contr. contr. nti	79.866	0	0	79.866
Debiti tributari	643.420	0	0	643.420
Debiti vs istituti di prev.	665.357	0	0	665.357
Altri debiti	1.129.528	0	0	1.129.528
Totale	16.109.158	12.055.556	0	28.164.714

Debiti vs soci per finanziamenti

L'importo si riferisce ad un finanziamento concesso nel 2019 dalla controllante Sanatrix Srl a supporto delle politiche di investimento della controllata Sanatrix Gestioni Srl. L'importo comprende la quota capitale di euro 2.000.000 e gli interessi maturati al 31.12.2022 di euro 39.003.

Debiti vs banche

I debiti vs banche sono pari a zero come di seguito illustrato.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori pari a euro 10.217.831 sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente di euro 1.726.163 e sono iscritti al valore nominale, rettificato in occasione di resi o abbuoni, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Debiti verso controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari complessivamente a euro 13.389.709, si riferiscono in quanto a euro 12.500.920 a debito per finanziamenti verso la controllante KOS Spa, in quanto a euro 578.532 al debito commerciale verso Kos Care Srl, mentre la restante parte, pari a euro 310.257 è riferita al debito verso la CIR Spa per importi riferiti al rapporto di consolidato fiscale, a cui la società ha aderito come descritto in precedenza e nella sessione delle imposte.

Con riferimento ai debiti finanziari verso la controllante si segnala che:

- In data 23 giugno 2021 Kos Spa ha poi stipulato con un pool di due banche una linea immobiliare garantita da ipoteche sugli immobili del gruppo, dell'importo complessivo di euro 100 milioni. Il finanziamento è stato erogato per euro 60 milioni a KOS Spa la quale, mediante finanziamenti Intercompany ha volturato la provvista ad alcune sue controllate tra cui Sanatrix Gestioni per euro 2 milioni. Con parte della provvista ricevuta sono stati rimborsati n. 2 mutui ipotecari per un ammontare complessivo comprensivo di interessi di euro 915.403.
- In data 2 dicembre 2022 si è proceduto alla stipula di un nuovo contratto di finanziamento per € 150 milioni con un pool di 9 istituti di credito. Il nuovo finanziamento prevede: a) una linea di credito a medio lungo termine (*linea refinancing*) volta al rifinanziamento del finanziamento con garanzia SACE, stipulato in data 24 maggio 2022, per € 75 milioni; b) una linea di credito a medio lungo termine a supporto del piano di investimenti e delle scadenze finanziarie del piano industriale di gruppo per € 60 milioni (*linea investimenti*); c) una linea di credito *revolving* per finanziare le generiche esigenze di liquidità della società, per euro 15 milioni. Il finanziamento ha durata 5 anni e prevede: in riferimento alla *linea refinancing* un piano di ammortamento italiano con rate semestrali e 24 mesi di preammortamento; in relazione alla linea per

investimenti un piano di ammortamento con rate semestrali. 24 mesi di preammortamento e *balloon* finale pari al 25% dell'ammontare di tale linea; infine per quanto riguarda la *revolving* gli utilizzi dovranno essere rimborsati alla scadenza del relativo periodo di interessi. Il finanziamento prevede degli impegni finanziari in linea con i finanziamenti esistenti. In data 12 dicembre 2022 KOS SpA ha utilizzato l'intera linea *refinancing*, per rimborsare il finanziamento avente garanzia SACE. Con la nuova provvista KOS ha dotato le società controllate degli importi necessari per procedere all'estinzione anticipata dei debiti Intercompany originatisi dal finanziamento SACE. In conseguenza di questa operazione il nuovo debito Intercompany di Sanatrix Gestioni e dello stesso ammontare di quello estinto pari a per euro 4,5 milioni.

- In data 13 dicembre 2022 KOS Spa ha utilizzato per € 30 milioni, la linea immobiliare stipulata in data 23 giugno 2021. Tale provvista è stata volturata mediante finanziamenti Intercompany a Sanatrix Gestioni Srl per euro 6 milioni;

Debiti verso imprese sottoposte al controllo controllanti

La voce accoglie il debito che complessivamente è pari a euro 79.866, di cui euro 37.759 nei confronti delle società Fidia Srl, euro 4.004 nei confronti della Jesilab Srl e euro 38.102 verso la Kos Servizi.

Debiti tributari

La voce debiti tributari di euro 643.420, decrementata rispetto all'anno precedente di euro 296.710, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite iscritte, se presenti, nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). I debiti tributari al 31/12/2022 risultano così costituiti:

	2022	2021
Debito per ritenute alla fonte	394.284	448.091
Debito per Imposta Sostitutiva L 136/2020	171.355	342.710
Erario c Imposta Rivalutazione TFR	37.562	16.873
Debito per Iva	20.213	2.898
Debito per Bollo virtuale	16.822	28.814
Debito per tassa rifiuti	3.184	10.573
Debito IRAP	0	90.171
Totale	643.420	940.130

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per le ritenute operate alla fonte, debiti per Iva, per tassa rifiuti e per imposta di bollo come evidenziato nella tabella precedente.

Si sottolinea che la voce include anche il debito per la imposta sostitutiva del 3% sulla rivalutazione effettuata nel 2020 come descritto in precedenza ancora da pagare per l'ultima rata di 171.355 con scadenza entro i 12 mesi.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale pari a euro 665.357 è aumentata rispetto all'esercizio precedente di euro 195.660 e risulta così costituita:

	2022	2021
Debito INPS	380.281	320.228
Debito ENPAM	139.830	0
Debito per oneri su ferie residue/rol	128.731	131.531
Debito INAIL	10.648	10.683
Debito TFR previdenza complementare	5.867	7.255
Debito tesoreria INPS	0	0
Totale	665.357	469.697

Si riferiscono a quanto dovuto a tali istituti per gli importi a carico della società e dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori, calcolate sugli stipendi e sui compensi, uniti agli importi accantonati per ferie maturate e non godute.

Debiti verso altri

La voce debiti verso altri è pari a euro 1.129.528 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 82.832. Nella voce sono iscritti debiti per le retribuzioni, per le ritenute sindacali ed altri debiti di funzionamento.

Il dettaglio è il seguente:

	2022	2021
Debito per retribuzioni correnti e oneri differiti	1.003.717	857.375
Altri debiti	72.932	143.276
Depositi cauzionali	50.723	44.141
Debito per ritenute sindacali	2.156	1.904
Totale	1.129.528	1.046.696

E) Ratei e risconti

Il valore iscritto a bilancio è pari a 14.732 e si riferiscono principalmente ad interessi e commissioni passivi.

Conto economico

A) Valore della produzione

L'ammontare del valore della produzione conseguito nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 43.165.180 facendo registrare una variazione negativa di euro 3.892.106) rispetto al precedente esercizio. Le variazioni intervenute nel valore della produzione nel corso dell'esercizio, sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione. La voce è così composta:

	2021	2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	40.377.244	52.463.182	(12.085.938)
Variazione delle rimanenze	0	(8.572.166)	8.572.166
Altri ricavi e proventi	2.785.915	3.164.248	(378.334)
	43.165.180	47.055.265	(3.892.106)

La voce *Ricavi vendite e prestazioni* è costituita da ricavi relativi all'attività sanitaria della Casa di Cura. La variazione negativa rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuta al fatto che nel precedente esercizio i ricavi d'esercizio includevano il ricavo derivante dalla cessione dell'immobile di Villalba di euro 11.200.000. Con riferimento ai ricavi per prestazioni sanitarie la distinzione tra la componente pubblica e privata è la seguente:

	2022	2021	Variazioni
Settore Pubblico	26.937.820	27.071.209	-133.389
Settore Privato	13.439.424	14.191.973	-752.549
	40.377.244	41.263.182	-885.938

Mentre la ripartizione geografica per regione è la seguente:

	2044	%	2021	%
Marche	33.459.193	82,87%	34.351.393	83,25%
Abruzzo	1.790.706	4,43%	1.018.495	2,47%
Emilia Romagna	1.747.017	4,33%	2.037.878	4,94%
Puglia	1.303.336	3,23%	1.232.662	2,99%
Lazio	733.126	1,82%	994.992	2,41%
Umbria	298.825	0,74%	170.286	0,41%
Calabria	252.189	0,62%	238.945	0,58%
Basilicata	194.023	0,48%	287.463	0,70%
Molise	152.438	0,38%	138.816	0,34%
Campania	135.175	0,33%	137.175	0,33%
Toscana	92.814	0,23%	156.225	0,38%
Lombardia	61.918	0,15%	90.596	0,22%
Veneto	60.635	0,15%	176.792	0,43%
Sicilia	41.159	0,10%	62.443	0,15%
Friuli Venezia Giulia	30.956	0,08%	63.527	0,15%
Piemonte	9.260	0,02%	44.361	0,11%
Liguria	5.888	0,01%	12.316	0,03%
Esterio	4.755	0,01%	16.245	0,04%
Trentino Alto Adige	2.141	0,01%	29.518	0,07%
Sardegna	1.690	0,00%	3.055	0,01%
Totale	40.377.244		41.263.182	100,00%

Con riferimento alla informativa per area geografica dei ricavi per prestazioni di servizi richiesta dall'art 2427 C.C. n. 10 va specificato che tutte le prestazioni sono state eseguite nell'area geografica Italia.

Per quanto riguarda le operazioni con controllanti, controllate, collegate e parti correlate, si precisa che le stesse non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali, ma rientrano nel normale corso di attività delle società del Gruppo. Dette operazioni sono regolate a condizioni di mercato, tenuto conto delle caratteristiche dei servizi prestati. Il dettaglio è contenuto nell'allegato n. 8 alla presente Nota.

La voce *Altri ricavi e proventi* comprende componenti positivi di vario genere i più significativi dei quali sono:

- sopravvenienze attive ordinarie e plusvalenze;
- recupero costi vari;
- ricavi per servizi a favore di altre società del gruppo;
- affitti attivi.

B) Costi della produzione

L'ammontare dei costi della produzione sostenuti nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 40.848.818, facendo registrare un incremento di euro 171.156 rispetto al precedente esercizio. Le variazioni intervenute nei costi di produzione nel corso dell'esercizio in esame sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

L'ammontare dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo (farmaci, presidi, materiale igienico-sanitario etc.) sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 7.405.633, facendo registrare un decremento di euro 4.128.048 rispetto al precedente esercizio.

	2022		Variazioni	%
Materiali di consumo Sanitario	3.807.715	5.571.015	(1.763.300)	-32%
Presidi sanitari	2.478.466	2.666.750	(188.284)	-7%
Medicinali	560.497	675.938	(115.441)	-17%
Prodotti trasfusionali	250.649	250.025	624	0%
Prodotti per l'incontinenza	79.491	51.121	28.370	55%
Cancelleria e Stampanti	70.758	75.485	(4.727)	-6%
Altri beni non sanitari	58.778	2.178.328	(2.119.550)	-97%
Gas Medicali	46.000	26.418	19.582	74%
Carburanti	26.102	23.266	2.836	12%
Alimenti e bevande	17.413	12.177	5.236	43%
Materiali di consumo	9.764	3.158	6.606	209%
Totale	7.405.633	11.533.681	(4.128.048)	-35,79%

Costi per servizi

L'ammontare dei costi per servizi sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 16.335.309, facendo registrare un incremento di euro 1.585.825 rispetto al precedente esercizio.

	2022	2021	Variazioni	%
Consulenze Sanitarie Mediche	9.453.012	8.791.321	661.691	7,53%
Servizi Intercompany	3.882.375	3.442.676	439.699	12,77%
Utenze	1.425.678	620.855	804.823	129,63%
Assicurazioni	384.764	442.127	(57.363)	-12,97%
Altri servizi non sanitari	312.327	448.787	(136.460)	-30,41%
Lavanderia	182.656	152.284	30.372	19,94%
Pulizie, disinf.ne e smaltimento	141.172	101.065	40.107	39,68%
Servizi sanitari o assistenziali	130.407	105.708	24.699	23,37%
Commissioni bancarie	105.730	156.986	(51.256)	-32,65%
Altre consulenze non sanitarie	78.303	84.809	(6.506)	-7,67%
Consul. Generali e Amm.ve	69.704	108.853	(39.149)	-35,97%
Spese di Pubbl. e Rappres.	62.617	82.033	(19.416)	-23,67%
Spese soggiorno e rimborsi	38.740	63.950	(25.210)	-39,42%
Manutenzioni	25.903	68.917	(43.014)	-62,41%
Spese Postali	20.452	19.807	645	3,26%
Organo di controllo contabile	8.320	8.320	0	0,00%
Spese Telefoniche	7.126	45.678	(38.552)	-84,40%
Servizi vari	6.023	5.308	715	13,47%
Totale	16.335.309	14.749.484	1.585.825	10,75%

Costi per godimento beni di terzi

Il costo per godimento beni di terzi pari a euro 957.802, con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 678.827, si riferisce principalmente ai noleggi di attrezzature.

L'incremento è dovuto principalmente al canone di locazione della struttura *Villalba* a Macerata come descritto in precedenza.

	2022	2021	Variazioni	%
Noleggi Beni Sanitari	63.637	44.630	19.007	42,59%
Canone locazione immobili	859.155	205.194	653.961	318,70%
Noleggi Beni Non Sanitari	35.010	29.151	5.859	20,10%
Totale	957.802	278.975	678.827	243,33%

Si precisa che il costo dei canoni non include l'IVA indetraibile che viene registrata, come per tutti gli altri acquisti di beni e servizi, in un conto specifico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente conseguente l'applicazione dei CCNL per i dirigenti, per il personale medico e non medico impiegati nelle strutture sanitarie private, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge.

	2022	2021	Variazioni	%
Salari e stipendi	7.973.377	7.146.432	826.945	11,57%
Oneri sociali	2.307.218	2.043.586	263.632	12,90%
Trattamento di fine rapporto	603.385	500.715	102.670	20,50%
Altri costi del personale	757	842	-85	-10,10%
Totale	10.884.737	9.691.575	1.193.162	12,31%

La composizione del personale per categoria è stata esposta precedentemente nella sezione *Dati sull'occupazione*.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali, immateriali, svalutazioni ed accantonamenti per rischi.

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Nel corso dell'esercizio sono stati operati accantonamenti per rischi su crediti per determinati in funzione del presumibile valore di realizzo dei crediti stessi.

	2022	2021	Variazioni	%
Amm.to immob.ni immateriali	601.409	602.548	-1.139	-0,19%
Amm.to immob.ni materiali	2.473.870	2.070.625	403.245	19,47%
Acc.to rischi su crediti	115.000	0	115.000	0,00%
Totale	3.190.279	2.673.173	517.106	19,34%

Variazione delle rimanenze

Leggera riduzione del magazzino relativo al materiale sanitario.

Altri accantonamenti

La voce pari a euro 63.500 è stata prudentemente costituita per far fronte a possibili situazioni di oneri e rischi futuri. La descrizione di tutti gli accantonamenti è stata precedentemente commentata nella sezione relativa ai rispettivi fondi.

Oneri diversi di gestione

La voce pari a euro 2.008.054 comprende tutti i costi della gestione caratteristica di natura ordinaria non compresi nelle voci precedenti con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 255.661.

La composizione degli oneri diversi di gestione è la seguente:

	2022	2021	Variazioni	%
Iva Indetraibile	1.372.249	1.334.912	37.337	2,80%
Imposte e Tasse	284.453	242.000	42.453	17,54%
Sopravvenienze Passive	294.158	122.146	172.012	140,82%
Contributi Associativi	18.489	18.474	15	0,08%
Altre Spese	31.305	7.928	23.377	294,87%
Erogazioni Liberali	7.400	26.226	-18.826	-71,78%
Minusvalenze	0	707	-707	-100,00%
Totale	2.008.054	1.752.393	255.661	14,59%

C) Proventi e oneri finanziari

Il saldo di tale voce presenta un saldo negativo pari a euro 313.895 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 169.606.

Proventi da partecipazione

Trattasi di proventi distribuiti dalla società Copag per euro 2.000 in linea con l'anno precedente.

Altri proventi finanziari

L'importo esposto in bilancio, pari a euro 135 si riferisce ad interessi attivi su depositi cauzionali e bancari.

La voce risulta diminuita rispetto all'anno precedente di euro 42.

Interessi e altri oneri finanziari

Tra gli interessi e altri oneri finanziari pari a euro 316.030 che evidenziano un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 169.564, sono imputati:

- euro 312.804 relativi agli interessi passivi e commissioni per i finanziamenti delle controllant1,
- euro 2.606 interessi passivi vari.

- euro 620 relativi a interessi passivi su depositi bancari,

Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano a complessivi euro 338.469.

Si ricorda che nel corso del 2022 la Sanatrix Gestioni Srl ha optato per l'adesione al regime di tassazione fiscale di gruppo (Consolidato Fiscale) avente CIR SpA quale società consolidante per il periodo 2022 – 2024.

Le Imposte Correnti

Le imposte correnti, cioè quelle liquidabili con la dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio, espunte nella voce "22 a)" sono state calcolate con le vigenti aliquote: IRES 24,00%; IRAP aliquota per la Regione Marche 4,73%.

Le imposte sul reddito per la parte corrente sono pari a euro 489.022 e sono costituite da IRES per euro 274.480, IRAP per euro 214.542 e imposte relative agli esercizi precedenti positive per euro 162.044.

La riconciliazione tra l'aliquota ordinaria e l'aliquota effettiva è contenuta nell'allegato n.7 alla nota integrativa.

Si segnala che la società non ha perdite fiscali pregresse.

La Fiscalità differita e anticipata

La fiscalità differita viene espressa dal saldo netto delle movimentazioni imputate al fondo imposte differite per l'importo positivo di euro 8.256.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote attese nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

La fiscalità anticipata è espressa dal saldo netto delle movimentazioni imputate ai crediti per imposte anticipate per l'importo negativo pari ad euro 19.747 (102.558-82.811).

Le imposte differite ed anticipate sono state calcolate con le aliquote: Irap del 4,73% (Regione Marche); Ires 24%.

Pertanto, l'importo complessivo delle imposte anticipate e differite esposto in bilancio, pari ad euro 11.491 risulta così formato:

- storno imposte differite	euro	-	8.256
- aumento imposte anticipate	euro	-	82.811
- storno imposte anticipate	euro	+	102.558
	euro	+	11.491

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha emesso nessuno strumento finanziario.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

I rapporti con le società del Gruppo avvengono a condizioni di mercato nell'ambito delle politiche commerciali e finanziarie di Gruppo definite dalla controllante KOS Spa che esercita l'attività di direzione e coordinamento sul Gruppo e quindi anche sulla società Sanatrix Gestioni Srl. Tali rapporti sono sintetizzati nell'allegato n. 8 mentre per ulteriori spiegazioni si rimanda alle varie sessioni di questa Nota Integrativa.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Sindaco Unico.

Qualifica	Compenso
Società di Revisione	22.628
Sindaco Unico	8.320

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti a bilancio

In base alla nuova normativa introdotta dal citato Decreto nello Stato Patrimoniale non vanno più evidenziati i conti d'ordine. Si fornisce pertanto la seguente informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale.

Nel loro complesso i conti d'ordine ammontano a euro 19.869.000 e sono costituiti da:

	2022	2021
Garanzie prestate a favore di istituti di credito	19.500.000	19.500.000
Garanzie prestate a favore di locatori	369.000	369.000
Totale	19.869.000	19.869.000

Per quanto riguarda le garanzie prestate si tratta di una ipoteca di primo grado iscritta in data 30 giugno 2021 sull'immobile di viale dei Pini 31 comune di Civitanova Marche, per l'importo complessivo di 19.500.000 a favore rispettivamente di IntesaSanpaolo spa e Unicredit Società per Azioni per i finanziamenti concessi come descritto nella sezione "Debiti" della presente Nota Integrativa. Mentre i 369.000 è costituita da una garanzia bancaria rilasciata a favore del locatore per la locazione della struttura di Villalba a Macerata.

Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'anno 2023 sarà caratterizzato, almeno fino al perfezionamento del nuovo Accordo, da una sostanziale continuità con l'anno precedente. Tuttavia la nuova riorganizzazione della Sanità regionale attraverso lo smantellamento di ASUR e la costituzione delle 5 AST determina un riassetto degli equilibri non privo di rischi in termini di ulteriori tagli.

In uno scenario siffatto diventa ancora più importate indirizzare le strategie aziendali verso la valorizzazione e la crescita del mercato solvente. In quest'ottica va vista la progressiva crescita di posti letto ad utilizzo solvente anche mediante una riduzione della degenza media dei pazienti convenzionati. Parallelamente andrà incentivata anche l'attività ambulatoriale a pagamento attraverso investimenti mirati su alcune branche come l'oculistica e l'endoscopia digestiva, che presentano prospettivamente margini di crescita più elevati.

L'anno entrante si presta ad essere importante anche per la Nuova Villalba, si prevede infatti una progressiva crescita dell'attività sia del poliambulatorio che della struttura residenziale, quest'ultima oltre a sviluppare l'attività solvente cercherà di ottenere anche un budget in convenzione.

Da segnalare che la società è proprietaria di una struttura alberghiera a Civitanova Marche.

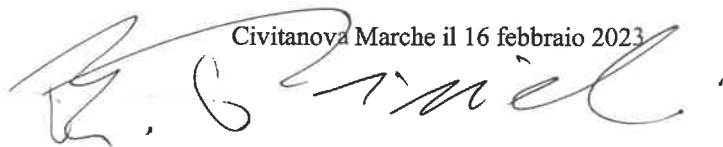
Destinazione dell'utile dell'esercizio

Ringraziando per la fiducia accordataci, sottoponiamo pertanto alla vostra approvazione la relazione sulla gestione, il conto economico, lo stato patrimoniale, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31 dicembre 2022, invitandovi a deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2021 di 1.661.976,55 euro a "Riserva disponibile".

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

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente Dr. Enrico Brizioli

Civitanova Marche il 16 febbraio 2023



SANATRIX GESTIONI SRL

ELENCO ALLEGATI AL 31.12.2022

-
- | | |
|---|--|
| 1 | ANALISI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI |
| 2 | ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI |
| 3 | ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FONDO AMMORTAMENTO |
| 4 | PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO AVVENUTE |
| 5 | PROSPETTO DELLE RISERVE DISPONIBILI E NON DISPONIBILI |
| 6 | PROSPETTO DEI DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO DELLA SOCIETA' CHE ESERCITA LA DIREZIONE E IL COORDINAMENTO |
| 7 | PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE IMPOSTE TRA ALIQUOTA ORDINARIA E ALIQUOTA EFFETTIVA |
| 8 | PROSPETTO DEI RAPPORTI CON IMPRESE CORRELATE |
| 9 | PROSPETTO CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE |
-

Categorie di Beni	Costo Storico	Fondo Amm.to	Valore Netto Contabile	Riclassifica Storico	Riclassifica F.do	Decremento Costo Storico	Decremento F.do Amm.to	Incremento Costo Storici	Amm.to	Costo Storico	Fondo Amm.to	Valore Netto Contabile
	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022							31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0	0	0							0	0	0
COSTI DI RIC., DI SVIL. E DI PUBBL.	0	0	0							0	0	0
DIR.BREVETTO IND.	0	0	0							0	0	0
CONC., LIC., MARCHI E DIR. SIM.	642.992	(577.455)	65.537			(389)	389	708	(27.626)	643.700	(605.081)	38.619
AVVIAMENTO	6.299.813	(3.071.530)	3.228.283			0	0	1	(494.633)	6.299.814	(3.566.163)	2.733.651
IMM.NI IN CORSO E ACCONTI	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0
ALTRE	504.990	(371.578)	133.412			0	0	74.451	(79.150)	579.441	(450.728)	128.714
TOTALE	7.447.795,00	(4.020.563,00)	3.427.232,00	0	0	(389)	389	75.160	(601.409)	7.522.955	(4.621.972)	2.900.984

SANATRIX GESTIONI SRLANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31.12.2022

Allegato: n. 2

Categorie di Beni	Costo					F.do Amm.to	Valore Netto
	Riclassifiche				Costo		
	al 01.01.2022	al 01.01.2022	al 31.12.2022	al 31.12.2022			
Storico							
	al 01.01.2022	al 01.01.2022	al 31.12.2022	al 31.12.2022	al 31.12.2022	al 31.12.2022	al 31.12.2022
TERRENI E FABBRICATI	37.971.172	(556.201)	(11.291)	575.647	37.979.327	(11.914.012)	26.065.315
IMPIANTI E MACCHINARI	6.746.003	609.010	(4.896)	388.846	7.738.963	(3.956.738)	3.782.223
ATTREZ.IND.LI E COMM.	10.615.726		(50.186)	376.391	10.941.931	(7.019.854)	3.922.077
ALTRI BENI	1.964.152		(36.951)	32.272	1.959.473	(1.266.282)	693.191
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	522.025	(52.809)	0	315.730	784.946	0	784.946
TOTALE	57.819.078	0	(103.324)	1.688.886	59.404.640	(24.156.886)	35.247.752

SANATRIX GESTIONI SRL

ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

ANALISI FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2022

Allegato: n. 3

Categorie di Beni	F.do		Decremento		FONDO	
	Ammortamento AL 01.01.2022	F.do Ammortamento 2022	F.do Ammortamento 2022	Ammortamento 2022	AMMORTAMENTO al 31.12.2022	
TERRENI E FABBRICATI	(10.791.971)		5.106	(1.127.147)	(11.914.012)	
IMPIANTI E MACCHINARI	(3.655.103)		4.109	(305.744)	(3.956.738)	
ATTREZ.IND.LI E COMM.	(6.179.354)		50.186	(890.686)	(7.019.854)	
ALTRI BENI	(1.152.940)		36.951	(150.293)	(1.266.282)	
TOTALE	(21.779.368)		96.352	(2.473.870)	(24.156.886)	

SANATRIX GESTIONIS SRL

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO AVVENUTE

NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022

Allegato n.4

	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva Statutaria	Versamento in Conto Capitale	Riserva di Rivalutazione	Riserva di Rivalutazione L 126/2020	Altre Riserve	Utili e Perdite portati a nuovo	Avanzo di Fusione	Risultato d'Esercizio	Tot. Patrimonio
Saldi al 31.12.2021	300.000	67.310	18.979.772	344.471	309.022	16.621.419	1.302.299	0	3.924.515	4.602.651	46.451.459
Destinazione risultato dell'esercizio precedente:			4.602.651							(4.602.651)	0
Arrotondamenti			1								1
Risultato dell'esercizio corrente										1.661.977	1.661.977
Saldi al 31.12.2020	300.000	67.310	23.582.424	344.471	309.022	16.621.419	1.302.299	0	3.924.515	1.661.977	48.113.437

0

PROSPETTO DELLE RISERVE DISPONIBILI E NON DISPONIBILI ex art. 2427 c.c. nn. 4 e 7 bis

NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022

	Importo Totale	Possibilità di Utilizzazione (*)	Importo Distribuibile	Riepilogo delle Utilizzazioni effettuate nel Periodo 2020, 2021, 2022			
				<u>Per Copertura Perdite</u>	<u>Per Distr. Div.</u>	<u>Per Passaggio a altre Ris.</u>	<u>Per Altre Ragioni</u>
Capitale	300.000	B					
Riserve							
Riserva da Sovrapprezzo Azioni	(**)	A,B,C					
Riserva Legale		A,B,C	7.310				
Riserva di Rivalutazione	(****)	A,B,C	309.022				
Riserva di Rivalutazione L 126/2020	(****)	A,B,C	16.621.419				
Riserva statutaria		A,B,C	23.582.424				
Versamento in Conto Capitale		A,B,C	344.471				
Riserve Conferimenti Agevolati		A,B,C					
Fondo Liberalità		A,B,C					
Fondo Rischi Svalutazione Crediti		A,B,C					
Riserva di Capitale Indisponibile		B					
Altre Riserve	(***)	A,B,C	1.302.299				
Avanzo di Fusione		A,B,C	3.924.515				
Arrotondamenti		A,B,C					
Utili e Perdite portati a nuovo		A,B,C	0				
Totale	46.151.460		46.091.460				
Risultato dell'Esercizio	1.661.977	A,B,C	1.661.977				
Totale Patrimonio Netto	48.113.437		47.753.437	0	0	0	0

Note:

A Per Aumento di Capitale

B Per Copertura Perdite

C Per Distribuzione ai soci

(*) Ai sensi dell'art. 2426 c.c. p. 5), comprende la porzione di riserve disponibili a servizio del residuo costi pluriennali da ammortizzare.

(**) Ai sensi dell'art. 2431 c.c., distribuibile solo se la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 c.c.

(***) La parte di Riserva disponibile è al netto del residuo ammortizzabile dei costi di impianto e ampliamento

(****) In caso di distribuzione ai soci l'ammontare viene tassato anche in capo alla società

SANATRIX GESTIONI SRL**PROSPETTO DEI DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO DELLA SOCIETA'
CHE ESERCITA LA DIREZIONE E IL COORDINAMENTO****ALL.: n. 6****KOS S.p.A. Bilancio Separato Civilistico principi IAS**

	<u>Bilancio al 31.12.2021</u> <u>Approvato</u>	<u>Bilancio al 31.12.2020</u> <u>Approvato</u>
<u>CONTO ECONOMICO</u>		
RICAVI	3.105.192	108.181.446
COSTI	(6.556.105)	(5.433.654)
DIFF.NZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(3.450.913)	102.747.792
PROVENTI FINANZIARI	9.356.105	10.535.945
ONERI FINANZIARI	(9.668.091)	(10.107.962)
DIVIDENDI		
RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	227.071	(6.070.585)
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	(3.535.828)	97.105.190
IMPOSTE CORRENTI E DIFFERITE	786.684	(305.589)
RISULTATO D'ESERCIZIO	(2.749.144)	96.799.601
<u>SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA</u>		
ATTIVO NON CORRENTE	506.146.442	438.369.709
ATTIVO CORRENTE	135.880.773	154.434.769
TOTALE ATTIVO	642.027.215	592.804.478
<i>Capitale Sociale</i>	8.853.458	8.853.458
PATRIMONIO NETTO	145.058.262	147.609.491
PASSIVO NON CORRENTE	311.630.703	262.584.975
PASSIVO CORRENTE	185.338.250	182.610.012
TOTALE PASSIVO	642.027.215	592.804.478

SANATRIX GESTIONI SRL

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE IMPOSTE TRA ALIQUOTA ORDINARIA E ALIQUOTA EFFETTIVA

Allegato n. 7

	IRES	
	Imponibile	Imposte
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.000.446	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE RILEVANTE AI FINI IRAP		
Aliquota Teorica	24,00%	
Onere Fiscale Teorico	480.107	
Variazioni in Aumento		
Accantonamenti Fondi non Deducibili	241.013	
Ammortamenti: Differenze Civilistico Fiscale	605.880	
Imu ed altre imposte indeducibili	0	
Componenti positive soc. fuse	0	
Sopravvenienze passive	294.158	
Altre Variazioni in aumento	88.896	
Totale Variazioni in Aumento	1.229.947	295.187
Variazioni in Diminuzione		
sopravvenienze intassabili	(156.360)	
Utilizzi Fondi non Imponibili	(407.416)	
Altre Variazioni in diminuzione	(236.062)	
Superammortamento/Iperammortamento	(199.644)	
Altre Deduzioni IRAP	(168.390)	
Totale Variazioni in Diminuzione	(1.167.872)	(280.289)
IMPONIBILE FISCALE	2.062.521	
Imposta Corrente Ordinaria Effettiva	495.005	
Ritenute alla Fonte su Dividendi Esteri non utilizzabili		
Imposta Corrente Ordinaria Effettiva su CFC		
Aliquota Effettiva	21,6%	
Onere Fiscale	495.005	
Detrazione ACE	(62.260)	
IRES Corrente	432.745	

Onere Fiscale effettivo

432.745

<i>IRAP</i>	
<i><u>Imponibile</u></i>	<i><u>Imposte</u></i>
2.314.341	
11.063.236	
13.377.577	
4,73%	632.759
	1.112.866

605.880
140.551

294.158
37.390

1.077.979 **50.988**

(156.360)
0
(205.288)

(9.558.133)
(9.919.781) **(469.206)**

4.535.775

214.541

1,6%

SANATRIX GESTIONI SRL**ALL.: n. 8****PROSPETTO DEI RAPPORTI CON IMPRESE CORRELATE**

	<u>Altri Crediti</u>	<u>Crediti Finanziari</u>	<u>Totale Crediti</u>	<u>Altri Debiti</u>	<u>Debiti Finanziari</u>	<u>Totale Debiti</u>	<u>Ricavi</u>	<u>Costi</u>
Controllanti								
Kos Spa		24.838.250	24.838.250	6.176	12.500.920	12.507.096		279.977
Sanatrix srl			0		2.039.003	2.039.003		39.003
Kos Care srl	1.121.537		1.121.537	572.356		572.356	1.835.756	300.448
CIR Spa				310.257		310.257		
Totale	1.121.537	24.838.250	25.959.787	888.789	14.539.923	15.428.712	1.835.756	619.428
Controllate								
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0
Sottoposte controllo delle controllanti								
Fidia Srl	29.414		29.414	37.759		37.759	102.538	263.394
Abitare il Tempo Srl	1.858		1.858			0	21.524	
Kos Servizi Srl	203.882		203.882	38.106		38.106	21.475	3.312.357
Jesilab Srl				4.004		4.004		
Totale	235.154	0	235.154	79.869	0	79.869	145.537	3.575.751
TOTALE	1.356.691	24.838.250	26.194.941	968.658	14.539.923	15.508.581	1.981.293	4.195.179

PROSPETTO CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE

IRES

	F.do vertenze in corso	Ricavi non riconosciuti	Compensi amministratori non pagati	Amm.to avviamento indeducibile	Altri accanton- indeducib.	Acc.to incentivo esodo	Ammort. indeducibili	Acc.to per servizi revisione bilancio	Acc.to Bonus e premi	Acc.to svalutaz. fabbricati
differenza temp. 31.12.2021	3.113.424	1.124.866	4.000	290.136	155.588	39.654	55.485	18.210	86.557	-
diminuzione Differ. Temporanea	- 302.550	8.952	4.000	-	-	-	-	18.210	- 90.024	-
aumento Differ. Temporanea	63.500	51.829	-	48.356	-	-	19.061	22.628	125.684	-
differenza temp. 31.12.2022	2.874.374	1.167.743	-	338.492	155.588	39.654	74.546	22.628	122.217	-
Ires anticipata al 31.12.2021	747.222	269.968	960	69.633	37.341	9.517	13.316	4.370	20.774	-
diminuzione	- 72.612	2.149	960	-	-	-	-	4.370	- 21.606	-
aumento	15.240	12.439	-	11.605	-	-	4.575	5.431	30.164	-
variazione adeguamento aliquota	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cred. Imposta IRES anticipate 31.12.2022	689.850	280.258	-	81.238	37.341	9.517	17.891	5.431	29.332	-

IRAP

	Amm.to avviamento indeducibile	Acc.to per servizi revisione bilancio
differenza temp. 31.12.2021	290.136	16.141
diminuzione Differ. Temporanea	-	- 18.210
aumento Differ. Temporanea	48.356	22.628
differenza temp. 31.12.2022	338.492	20.559
Irap anticipata al 31.12.2021	13.723	- 763
diminuzione	-	- 763
aumento	2.287	1.070
Cred. Imposta IRAP anticipate 31.12.2022	16.011	1.070

TOTALE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	1.167.939	689.850	280.258	-	97.249	37.341	17.891	9.517	6.501	29.332	-
--	------------------	----------------	----------------	----------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	---------------	----------