

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 04/08/2023

## INFORMAZIONI SOCIETARIE

**CENTRO CLINICO E  
DIAGNOSTICO G.B.  
MORGAGNI S.R.L.**



50NP1S

*Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.*

## DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	CATANIA (CT) VIA DEL BOSCO 105 CAP 95125 VIA ANTONINO ZACCO 3 (ING.PR.)
Domicilio digitale/PEC	<a href="mailto:ccdgbmorgagni@registerpec.it">ccdgbmorgagni@registerpec.it</a>
Numero REA	CT - 94923
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	00248620874
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata

## Indice

1 Allegati .....	3
------------------	---

## 1 Allegati

### Bilancio

#### Atto

**711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO**  
**Data chiusura esercizio 31/12/2022**  
**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

#### Sommario

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G .B. MORGAGNI S.R.L.

## **CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G .B. MORGAGNI S.R. L.**

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL BOSCO, 105 CATANIA CT
Codice Fiscale	00248620874
Numero Rea	CT 94923
P.I.	00248620874
Capitale Sociale Euro	800.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G .B. MORGAGNI S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.677	31.406
5) avviamento	6.062.284	6.554.688
6) immobilizzazioni in corso e acconti	54.603	27.302
7) altre	2.489.949	2.915.803
Totale immobilizzazioni immateriali	8.626.513	9.529.199
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	20.562.893	21.036.386
2) impianti e macchinario	1.068.309	1.201.951
3) attrezzature industriali e commerciali	2.575.013	2.707.801
4) altri beni	265.056	338.334
5) immobilizzazioni in corso e acconti	173.987	-
Totale immobilizzazioni materiali	24.645.258	25.284.472
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	385.762	459.756
b) imprese collegate	43.000	16.750
d-bis) altre imprese	25.639	23.639
Totale partecipazioni	454.401	500.145
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	120.000	32.500
Totale crediti verso altri	120.000	32.500
Totale crediti	120.000	32.500
Totale immobilizzazioni finanziarie	574.401	532.645
Totale immobilizzazioni (B)	33.846.172	35.346.316
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	4.029.150	3.815.481
Totale rimanenze	4.029.150	3.815.481
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.917.175	17.878.389
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.919.137	12.005.568
Totale crediti verso clienti	25.836.312	29.883.957
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.553.834	1.416.989
Totale crediti verso imprese controllate	1.553.834	1.416.989
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.000	-
Totale crediti verso imprese collegate	80.000	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.050.213	511.497
esigibili oltre l'esercizio successivo	862.786	418.687

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Totale crediti tributari	1.912.999	930.184
5-ter) imposte anticipate	2.135.346	1.531.333
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.379.073	1.029.422
Totale crediti verso altri	1.379.073	1.029.422
Totale crediti	32.897.564	34.791.885
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.012.284	57.290
3) danaro e valori in cassa	162.502	118.907
Totale disponibilità liquide	5.174.786	176.197
Totale attivo circolante (C)	42.101.500	38.783.563
D) Ratei e risconti	1.341.574	1.556.041
Totale attivo	77.289.246	75.685.920
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	800.400	206.400
III - Riserve di rivalutazione	3.036.267	2.097.720
IV - Riserva legale	66.314	66.314
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	390.000
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	1	390.001
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(944.388)	938.547
Totale patrimonio netto	2.958.594	3.698.982
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	776.557	672.796
4) altri	766.425	516.425
Totale fondi per rischi ed oneri	1.542.982	1.189.221
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.694.285	5.704.343
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.653.898	7.109.307
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.906.542	4.352.106
Totale debiti verso banche	18.560.440	11.461.413
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.524	3.788.942
Totale acconti	249.524	3.788.942
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.328.063	36.257.762
Totale debiti verso fornitori	34.328.063	36.257.762
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.861.804	3.871.440
esigibili oltre l'esercizio successivo	244.069	32.765
Totale debiti tributari	4.105.873	3.904.205
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	620.805	1.064.967
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	620.805	1.064.967
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.141.655	3.962.940
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.821.623	1.913.355
Totale altri debiti	5.963.278	5.876.295

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 3 di 42

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Totale debiti	63.827.983	62.353.584
E) Ratei e risconti	3.265.402	2.739.790
Totale passivo	77.289.246	75.685.920

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.573.460	67.138.477
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.194.125	85.594
altri	497.262	1.590.319
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.691.387</b>	<b>1.675.913</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>66.264.847</b>	<b>68.814.390</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.606.528	19.178.453
7) per servizi	24.529.922	23.481.425
8) per godimento di beni di terzi	2.168.209	2.207.063
9) per il personale		
a) salari e stipendi	13.689.674	14.715.316
b) oneri sociali	4.141.590	3.040.536
c) trattamento di fine rapporto	1.378.186	1.158.765
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>19.209.450</b>	<b>18.914.617</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	981.266	977.374
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.589.675	1.595.925
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	90.000	90.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.660.941</b>	<b>2.663.299</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(213.669)	(531.495)
12) accantonamenti per rischi	250.000	250.000
14) oneri diversi di gestione	1.049.889	2.252.832
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>67.261.270</b>	<b>68.416.194</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(996.423)</b>	<b>398.196</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
altri	325	103
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>325</b>	<b>103</b>
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	440.826	1.480.691
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>440.826</b>	<b>1.480.691</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>440.826</b>	<b>1.480.691</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	803.197	738.414
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>803.197</b>	<b>738.414</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(362.046)</b>	<b>742.380</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	350.808
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>350.808</b>
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	73.994	-
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>73.994</b>	<b>-</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(73.994)	350.808
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.432.463)	1.491.384
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	37.445
imposte relative a esercizi precedenti	12.177	19.579
imposte differite e anticipate	(500.252)	495.813
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(488.075)	552.837
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(944.388)	938.547

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(944.388)	938.547
Imposte sul reddito	(488.075)	552.837
Interessi passivi/(attivi)	362.371	738.414
(Dividendi)	(325)	(103)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(1.070.417)	2.229.695
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	353.761	605.365
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.570.941	2.573.299
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	73.994	(350.808)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.998.696	2.827.856
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.928.279	5.057.551
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(213.669)	(531.496)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.047.645	(2.135.462)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.929.699)	3.600.486
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	214.467	(146.247)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	525.612	(97.753)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(5.848.253)	200.265
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.203.897)	889.793
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.275.618)	5.947.344
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(794.384)	(730.645)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(220.726)
Dividendi incassati	325	103
(Utilizzo dei fondi)	-	(579.489)
Totale altre rettifiche	(794.059)	(1.530.757)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.069.677)	4.416.587
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(888.420)	(1.451.031)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(78.580)	(185.003)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(113.750)	(16.750)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.080.750)	(1.652.784)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.056.502)	(1.791.151)
Accensione finanziamenti	10.000.436	-
(Rimborso finanziamenti)	(998.918)	(1.381.976)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	204.000	390.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	8.149.016	(2.783.127)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.998.589	(19.324)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	57.290	57.195
<b>Danaro e valori in cassa</b>	<b>118.907</b>	<b>138.326</b>
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	176.197	195.521
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	5.012.284	57.290
<b>Danaro e valori in cassa</b>	<b>162.502</b>	<b>118.907</b>
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.174.786	176.197

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

### Nota integrativa, parte iniziale

La società Centro Clinico Diagnostico G.B. Morgagni S.r.l., operante nel settore sanitario dal 1971, dopo aver acquisito nel 2019 il 100% delle quote della Casa di Cura Di Stefano S.r.l., ed aver ultimato, nel settembre 2020 il nuovo centro di Riabilitazione e Poliambulatorio denominato Morgagni Check Point, opera al 31/12/2022, su quattro Presidi:

- Il Presidio Polispecialistico di Catania in via del Bosco 105;
- Il Presidio Centro Cuore di Pedara in via della Resistenza n. 31;
- Il Presidio Oculistico Di Stefano Velona, Catania, via S. Euplio n. 162;
- Il Presidio Morgagni Check Point (Centro di Riabilitazione, Idrokinesi Terapia e Poliambulatorio), San Gregorio di Catania, Via XX Settembre 91.

#### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

In base all'art. 27 c.3 bis, del D. Lgs. 127/91 la società è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto l'unica controllata, la Casa di Cura Di Stefano S.r.l., non esercita alcuna attività operativa e pertanto irrilevante ai fini indicati nel 2° comma dell'art. 29 del suddetto D. Lgs. 127/9.

### **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

### **Criteri di valutazione applicati**

Si attesta anche ai sensi del D.L. 23/2020 che è stata effettuata la valutazione prospettica della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento esistendo i presupposti della continuità aziendale, tenuto conto della operazione straordinaria in corso di definizione.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera. |

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni in quote costanti
Avviamento	20 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	Sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione e/o di leasing

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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

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

#### **Avviamento**

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

#### **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate al minore tra la durata del bene e la durata del contratto di locazione o leaseback.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	8%
Attrezzature industriali e commerciali	12,5% e 25%
Altri beni	10%, 12%, 20%, 25%, 40%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Pur applicando la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, non si sono verificate nel corso dell'esercizio operazioni di acquisto di beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, tali da dover iscrivere in bilancio il valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali così come indicato dall'OIC 19.

La società ha proceduto ai sensi del D.L. 185/2008, nell'esercizio chiuso al 31/12/2008, alla rivalutazione dei fabbricati per complessivi euro 11.234.259 con il dettaglio riportato nella seguente tabella:

<b>CESPITE</b>	<b>IMPORTO RIVALUTAZIONE 2008</b>
Quota rivalutazione edifici	7.366.409
Quota terreno	3.867.851
<b>Totale rivalutazione</b>	<b>11.234.259</b>
Imposta sostitutiva al 3%	279.010
<b>Rivalutazione netta</b>	<b>10.955.249</b>

L'importo della rivalutazione decurtato dell'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 3%, in base a quanto disposto dal comma 18 dell'art. 15 del D.L. citato, è stato accantonato in una speciale riserva designata con riferimento al decreto legge. Tale riserva è stata successivamente in parte utilizzata a copertura delle perdite.

La società ha inoltre proceduto, ai sensi del D.L. 104/2020 e successive modifiche, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, alla rivalutazione di fabbricati ed altri cespiti materiali per complessivi euro 2.434.260. L'importo della rivalutazione decurtato dell'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 3%, in base a quanto disposto dal comma 4 dell'art. 110 del D.L. citato, è stato accantonato in una speciale riserva designata con riferimento al decreto legge.

Nella tabella seguente si espongono gli importi di tale rivalutazione:

--	--

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

<b>CESPITE</b>	<b>IMPORTO RIVALUTAZIONE 2020</b>
Edificio Blocco Centro	1.724.607
Attrezzature specifiche	682.394
Autoveicoli aziendali	27.260
<b>Totale rivalutazione</b>	<b>2.434.260</b>
Imposta sostitutiva al 3%	73.028
<b>Rivalutazione netta</b>	<b>2.361.233</b>

In particolare, la rivalutazione del fabbricato "Blocco Centro" è avvenuta mediante utilizzazione del fondo ammortamento esistente per euro 639.567 e per la differenza mediante l'incremento del valore del cespite stesso. La rivalutazione delle attrezzature e degli altri beni è avvenuta esclusivamente con l'incremento del valore del cespite.

#### Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

#### Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

#### Immobilizzazioni finanziarie

##### Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426, n. 4 del codice civile. Le Altre Partecipazioni sono valutate al costo.

##### Crediti

Per i Crediti iscritti tra le Immobilizzazioni Finanziarie la società non ha applicato il metodo del costo ammortizzato, avvalendosi, pertanto, della facoltà, concessa dall'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, di non applicazione per quei titoli che non hanno ancora esaurito i loro effetti in relazione al bilancio in rassegna.

#### Operazioni di locazione finanziaria

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

#### Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al costo di acquisto.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile, è stato calcolato con il metodo FIFO.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

La società si è avvalsa, così come nell'esercizio precedente, della facoltà di cui all'art. 12 del D.Lgs. 139/2015 che prevede che le nuove regole della valutazione al costo ammortizzato possano non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito gli effetti in bilancio.

Inoltre in ossequio al principio della "rilevanza", si è ritenuto non necessario applicare la valutazione al costo ammortizzato sia per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sia per i crediti con scadenza superiore, in quanto le differenze sono di scarso rilievo, conseguentemente è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Con riferimento ai Crediti verso Clienti, l'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il criterio della competenza economica e temporale. In base a tale criterio, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni:

- il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo;
- il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi;
- l'entità dei ratei e risconti varia con il trascorrere del tempo.

Non sono inclusi tra i ratei ed i risconti i proventi e gli oneri la cui competenza è maturata per intero nell'esercizio cui si riferisce il bilancio o in quelli successivi.

Alla fine di ciascun esercizio si verifica se le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale del rateo o del risconto siano ancora rispettate; se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. Tale valutazione tiene conto non solo del trascorrere del tempo ma anche dell'eventuale recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti nello stato Patrimoniale quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti sotto il profilo sostanziale. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi, ossia la prestazione è stata effettuata.

I debiti finanziari sorti per operazioni di finanziamento e i debiti sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione dell'impresa verso la controparte, individuata sulla base delle norme legali e contrattuali.

Nella voce acconti sono invece accolti gli anticipi ricevuti da clienti per forniture di beni o servizi non ancora effettuate.

I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Se il tasso di interesse dell'operazione non è significativamente differente dal tasso di mercato, il debito è inizialmente iscritto ad un valore pari al valore nominale al netto di tutti i costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. Tali costi di transazione, quali le spese accessorie per ottenere finanziamenti, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono ripartiti lungo la durata del debito utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

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

Nel caso di debiti sorti da operazioni commerciali, la differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine viene rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo. Nel caso di debiti finanziari la differenza tra le disponibilità liquide erogate ed il valore attuale

dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o tra gli oneri finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura. Successivamente gli interessi passivi maturandi sull'operazione sono calcolati al tasso di interesse effettivo ed imputati a conto economico con contropartita il valore del debito.

Il valore dei debiti è ridotto successivamente per gli importi pagati, sia a titolo di capitale sia di interessi.

La Società presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tale caso è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale ed i costi di transazione sono iscritti tra i risconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

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

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

#### **Imposte**

L'onere per imposte sul reddito corrente è determinato sulla base della miglior stima del reddito imponibile, con riferimento alle norme ed alle aliquote vigenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Per come ora previsto dal principio contabile OIC 25, vengono indicate le imposte relative ad esercizi precedenti. Vengono altresì rilevate le imposte differite (differite passive) ed anticipate (differite attive) sulle differenze temporanee tra il valore delle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore ad esse attribuito ai fini fiscali.

In particolare, le attività derivanti da imposte anticipate, sono rilevate, nel rispetto della prudenza, qualora vi sia la ragionevole certezza della loro recuperabilità in ragione dell'esistenza, nell'esercizio in cui si riverseranno le relative differenze temporanee, di un reddito imponibile superiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Le passività per imposte differite sono sempre rilevate a meno che esistono scarse possibilità che tale debito insorga.

#### **Rendiconto Finanziario**

Ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile il bilancio è costituito oltre che dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, anche dal Rendiconto Finanziario, obbligatorio poiché il bilancio è redatto in forma ordinaria.

L'art. 2425-ter del Codice Civile prevede che dal Rendiconto Finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni e dal denaro e valori in cassa, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, le operazioni con soci.

L'attività operativa comprende generalmente le operazioni connesse all'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e alla fornitura di servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, nonché le altre operazioni non ricomprese nell'attività di investimento e di finanziamento.

L'attività di investimento comprende le operazioni di acquisto e di vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate.

L'attività di finanziamento comprende le operazioni di ottenimento e di restituzione delle disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

Le variazioni del capitale circolante netto sono rappresentate dalle variazioni di rimanenze, crediti, debiti, ratei e risconti connesse ai ricavi ed oneri di natura operativa.

#### **Altre informazioni**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali i costi sostenuti per l'acquisizione di fattori produttivi comuni a più esercizi che posseggono pertanto utilità pluriennale e di conseguenza trattati ai sensi dell'art. 2424 bis 1° comma C.C..

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 981.265, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 8.626.513.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	497.290	9.848.089	27.302	5.775.593	16.148.274
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	465.884	3.293.401	-	2.859.790	6.619.075
<b>Valore di bilancio</b>	31.406	6.554.688	27.302	2.915.803	9.529.199
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	27.301	51.278	78.579
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	11.728	492.404	-	477.133	981.265
<b>Totale variazioni</b>	(11.728)	(492.404)	27.301	(425.855)	(902.686)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	497.290	9.848.089	54.603	5.826.872	16.226.854
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	477.613	3.785.805	-	3.336.923	7.600.341
<b>Valore di bilancio</b>	19.677	6.062.284	54.603	2.489.949	8.626.513

Si segnala che gli incrementi per immobilizzazioni in corso si riferiscono alla seconda trancia di investimento sul nuovo portale web ed "app" per prenotazioni online che è in corso di sviluppo con un primario player del settore, ed infine gli incrementi nelle Altre Immobilizzazioni Immateriali si riferiscono:

Per € 27.129 a spese di manutenzione straordinaria eseguita presso il Centro Cuore Morgagni di Pedara;

Per € 20.920 al completamento della ristrutturazione del nuovo Presidio Morgagni Check Point;

Per € 3.230 ad altre spese di manutenzioni su beni di terzi ad utilità pluriennale eseguite presso il Presidio Oculistico.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Come precedentemente indicato, La società ha proceduto ai sensi del D.L. 185/2008, nell'esercizio chiuso al 31/12/2008, alla rivalutazione dei fabbricati per complessivi euro 11.234.259. L'importo della rivalutazione decurtato dell'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 3%, in base a quanto disposto dal comma 18 dell'art. 15 del D.L. citato, è stato accantonato in una speciale riserva designata con riferimento al decreto legge. Tale riserva è stata successivamente in parte utilizzata a copertura delle perdite.

La società ha inoltre proceduto, ai sensi del D.L. 104/2020 e successive modifiche, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, alla rivalutazione di fabbricati ed altri cespiti materiali per complessivi euro 2.434.260. L'importo della rivalutazione decurtato dell'imposta sostitutiva calcolata nella misura del 3%, in base a quanto disposto dal comma 4 dell'art. 110 del D.L. citato, è stato accantonato in una speciale riserva designata con riferimento al decreto legge. In particolare, la rivalutazione del fabbricato "Blocco Centro" è avvenuta mediante utilizzazione del fondo ammortamento esistente per euro 639.567 e per la

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

differenza mediante l'incremento del valore del cespite stesso. La rivalutazione delle attrezzature e degli altri beni è avvenuta esclusivamente con l'incremento del valore del cespite.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 57.073.850; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 32.428.592.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	27.071.392	2.928.234	23.134.050	2.989.713	-	56.123.389
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.035.006	1.726.283	20.426.249	2.651.379	-	30.838.917
<b>Valore di bilancio</b>	21.036.386	1.201.951	2.707.801	338.334	-	25.284.472
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	164.628	126.200	495.693	32.725	173.987	993.233
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	42.772	-	-	-	42.772
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	638.122	217.069	628.481	106.003	-	1.589.675
<b>Totale variazioni</b>	(473.494)	(133.641)	(132.788)	(73.278)	173.987	(639.214)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	27.236.020	3.011.662	23.629.743	3.022.438	173.987	57.073.850
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.673.127	1.943.353	21.054.730	2.757.382	-	32.428.592
<b>Valore di bilancio</b>	20.562.893	1.068.309	2.575.013	265.056	173.987	24.645.258

Tra le acquisizioni dell'esercizio distinguiamo:

Le acquisizioni contabilizzate tra i "**Terreni e fabbricati**", pari a € 164.628, si riferiscono a:

- Lavori di Manutenzione Straordinaria migliorativi eseguiti su Fabbricati del presidio di Catania, per € 162.475 e per i restanti € 2.154 a lavori su costruzioni leggere eseguiti presso il Presidio di Pedara;

Le acquisizioni contabilizzate tra gli "**Impianti e Macchinari**", per € 126.200, sono costituite:

Per € 97.704, da altre sistemazioni su impianti preesistenti nel Presidio di Catania;

Per € 7.735 da altre sistemazioni su impianti preesistenti nel Presidio di Pedara;

Per € 18.535 da altre sistemazioni su impianti preesistenti nel Presidio Oculistico Di Stefano Velona;

Per € 2.227 da altre sistemazioni su impianti preesistenti nel Presidio Morgagni Check Point;

Si segnala poi che nella voce dismissioni è stato contabilizzato lo storno per Euro 42.772 per la restituzione del precedente sistema dect Vodafone non più in uso con diretta riduzione del debito nei confronti del fornitore per pari ammontare.

Le acquisizioni contabilizzate tra le "**Attrezzature Industriali e Commerciali**" per complessivi € 495.693, sono costituite:

Per il **Presidio di Catania** da:

- per € 61.011, dall'acquisto di nuovi strumenti chirurgici per le sale operatorie;
- per € 42.583, dall'acquisto di un nuovo morcellatore per urologia;
- per € 42.661, dall'acquisto di altre Attrezzature Specifiche per urologia;
- per € 21.690, dall'acquisto di un sistema di morcellazione Cyber Blade con relativo set lame, sempre per urologia;
- per € 15.905, dall'acquisto di un videocolonoscopio pentax 1500mm hd;
- per € 15.409, dall'acquisto di un videogastroscopio pentax std hd;
- per € 11.118, dall'acquisto di una lampada scialitica pergamon;
- per € 10.727, dall'acquisto di un nefroscopio con oculare a doppia angolazione e relativi accessori;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

- per € 14.883, dall'acquisto di n. 3 Dissettori mod. Maryland 5mm e relativi accessori;
- per € 69.621, dall'acquisto di altre attrezzature specifiche per le sale operatorie del presidio;
- per € 6.825, dall'acquisto di attrezzatura generica, varia e minuta.

Per il Presidio di Pedara:

- per € 131.063, dall'acquisto di un ecocardiografo vivid e95;
- per € 9.941, dall'acquisto di un videobroncoscopio pentax eb;
- per € 3.580, dall'acquisto di un defibrillatore / monitor lifepak 20;
- per € 4.842, dall'acquisto di altre attrezzature specifiche e generiche.

Per il Presidio Di Stefano Velona:

- per € 25.385, dall'acquisto di un apparecchio x anestesia mod. morpheus nd-e-t;
- per € 8.181, dall'acquisto di un letto Stryker per Sala Operatoria.

Per il Presidio Check Point:

- per 267, dall'acquisto di attrezzatura sportiva per palestra.

Le acquisizioni contabilizzate tra gli "Altri Beni Materiali" per complessivi € 32.725, si riferiscono:

Per € 19.565, all'acquisto di nuove apparecchiature informatiche (pc, ecc.) per il Presidio di Catania;

Per € 4.106, all'acquisto di nuove apparecchiature informatiche (pc, ecc.) per il Presidio di Pedara;

Per € 4.004, all'acquisto della nuova insegna per il Presidio Morgagni Check Point;

Per € 5.050, all'acquisto di arredamenti vari per i presidi Catania, Pedara e DSV.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Le voci canoni leasing, complessivamente in bilancio per € 1.138.630, accolgono i costi di competenza dell'esercizio a fronte delle locazioni finanziarie in essere, conformemente alla legislazione italiana.

Si precisa che, a seguito dell'applicazione della moratoria su Debiti finanziari e Leasing, la Società, per il contratto di Leaseback Mediocreval n. 100671, si è avvalsa della sospensione dell'addebito della quota capitale della rata per un periodo di 12 mesi, da aprile 2020, a marzo 2021, pagando solo la quota di interessi. In conseguenza di tale sospensione la durata del contratto è stata prorogata di 12 mesi, spostando quindi la scadenza dal marzo 2027 al marzo 2028.

Trattandosi di una circostanza di natura puramente finanziaria, sotto il profilo economico si è reso necessario imputare a conto economico il costo di competenza dell'esercizio rideterminato in base alla nuova durata del contratto di leasing.

Allo stesso modo anche la quota di maxi canone di competenza dell'esercizio in chiusura, nonché quella degli esercizi futuri è stata riparametrata tenendo conto della nuova scadenza del contratto.

Si espongono di seguito i dati riassuntivi delle locazioni finanziarie in corso che l'adozione della metodologia finanziaria avrebbe comportato.

	importo
Attività	
a) Contratti in corso:	8.514.332

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0 CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

a.1) Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	12.532.900
(Relativi Fondi ammortamento)	-4.675.034
a.2) + Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
a.3) - Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-496.350
a.4) - Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	-678.220
a.5) +/- Rettifiche / Riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	13.485.720
(Relativi Fondi ammortamento)	-4.971.389

**b) Beni riscattati: 114.484,38**

b.1) Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio 114.484,38

**Totale Attività (a+b) 8.628.816**

**Passività**

c) Debiti impliciti

c.1) Debiti Impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	5.500.486
di cui scadenti nell'esercizio successivo:	675.340
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	4.825.146
c.2) + Debiti impliciti sorti nell'esercizio	1.449.170
c.3) - Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	-880.723
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	6.067.626
di cui scadenti nell'esercizio successivo:	867.163
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	5.200.463

**d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) 2.561.190**

**e) Effetto Fiscale 50.333**

**f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e) 2.510.857**

**Operazioni di locazione finanziaria (locatario) - effetto sul risultato d'esercizio**

a.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	(1.138.630)
a.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	280.004
a.3) Rilevazione di quote di ammortamenti su contratti in essere	678.220
a) Effetto su risultato prima delle imposte (-minori/+maggiori costi)	-180.406
b) Rilevazione dell'effetto fiscale (+maggiori imposte)	50.333
c) Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (a-b)	130.073

**Situazione Leasing in corso al  
31/12/2022**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Contratto	Tipologia bene locato:	Costo del Bene (IVA esc.)	Data di stipula	Durata del contratto (anni)	Valore Attuale rate a scadere
MEDIOCREVAL EX MORGAGNI NORD n. 100671	Immobile Centro Cuore Pedara	10.313.649	26/03/2009	19	4.070.755
ALBALEASING N. 1127865	RM 1,5 Tesla	820.000	01/01/2020	7	407.153
De Lage Landen n. 3849973	n. Laser al Tullio	170.000	06/12/2017	7	47.211
De Lage Landen n. 3845861	N. 1 Ecocardiografo	22.000	20/11/2017	7	6.136
De Lage Landen n. 4003587	Sistema Tavolo Operatorio OPT/VANTO PLUS	70.000	04/05/2018	6	16.632
De Lage Landen n. 4001861	N.1 Ecografo Vivid IQ 4D	69.500	01/08/2018	6	19.350
De Lage Landen n. 4480984	N. 1 Autoref/Ker/Tonometro + . N. 1 Microscopio endoteliale NIDEK	44.165	27/11/2019	5	16.427
De Lage Landen n. 4481027	N.1 Flat panel digitale Konica Minolta e. n. 1 Microsoft surface e accessori	29.900	16/12/2019	5	11.588
De Lage Landen n. 5387076	Nuova TAC a doppio tubo Catania	1.000.000	15/12/2022	5	855.221
De Lage Landen n. 5243483	Stimolatore cardiaco Biotronik	16.000	27/10/2022	4	15.155
De Lage Landen n. 5229269	Tomografo ZEISS	210.000	10/06/2022	5	172.213
De Lage Landen n. 5257920	Nuova RX Villa Apollo	180.000	22/08/2022	5	155.835
Banca IFIS n. 13007741001	N. 2 Microscopi Opmi Lumera 700 (n. 1 Retina e N. 1 Cataratta)	183.521	31/01/2019	5	84.201
Banca IFIS n. 13012703001	N. 1 Apparecchio per anestesia, Monitor, Modulo Multigas Drager e accessori	98.256	06/03/2019	5	46.811
Banca IFIS n. 13022369001	N. 1 Scambiatore caldo freddo Maquet	105.559	12/06/2019	5	54.778
BNP PARIBAS n. A1B68126	N. 1 Attrezzatura radiologica	110.000	01/01/2020	5	46.887
BNP PARIBAS n. A1D90051	Trapano Kinesis ortopedia	21.011	12/12/2022	2	20.500
DELL Financial	SERVER Catania e Pedara	22.159	15/08/2022	3	20.773
		<b>13.485.720</b>			<b>6.067.626</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Vengono espone di seguito le analisi delle movimentazioni delle Immobilizzazioni finanziarie.

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	459.756	16.750	33.649	510.155
<b>Svalutazioni</b>	-	-	10.010	10.010
<b>Valore di bilancio</b>	459.756	16.750	23.639	500.145
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	26.250	2.000	28.250

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	73.994	-	-	73.994
Totale variazioni	(73.994)	26.250	2.000	(45.744)
Valore di fine esercizio				
Costo	459.756	43.000	25.639	528.395
Svalutazioni	73.994	-	-	73.994
Valore di bilancio	385.762	43.000	25.639	454.401

Le Partecipazioni in imprese controllate sono esclusivamente costituite dalla partecipazione nella Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione. La suddetta partecipazione viene valutata in base al metodo del patrimonio netto.

#### Dettagli sulle Partecipazioni in Imprese Controllate

Denominazione	Città, se in Italia o stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione	Catania	100.000	(73.994)	385.762	100%	385.762
<b>Totale</b>						<b>385.762</b>

Le acquisizioni rilevate tra le imprese collegate si riferiscono al completamento dell'acquisto del 50% delle quote della società Laboratorio di Istocitopatologia S.r.l.. La suddetta partecipazione è stata valutata con il metodo del Costo.

#### Dettagli sulle Partecipazioni in Imprese Collegate

Denominazione	Città, se in Italia o stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Laboratorio Istocitopatologia S.r.l.	Catania	80.000	40.395	111.113	50%	43.000
<b>Totale</b>						<b>43.000</b>

Le "partecipazioni in altre imprese" iscritte in bilancio alla fine dell'esercizio sono costituite da Partecipazioni verso altre imprese ed, in particolare, riguardano:

- N. 1.713 azioni del Banco Popolare, per € 12.889;
- N. 1 Quota CO.FI.SAN SOC. COOP, per € 750;
- N. 1 Quota di partecipazione al Distretto Biomedico, per € 10.000, incrementata, nell'esercizio per € 2.000.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	32.500	87.500	120.000	120.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>32.500</b>	<b>87.500</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Il crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono costituiti:

- dal Deposito Cauzionale, per € 32.500, previsto dalla garanzia CO.FI.SAN, richiesta per l'accensione del mutuo Banca S'Angelo e Banca IRFIS, per € 4.000.000;
- Da n. 2 Depositi infruttiferi, rispettivamente di € 62.500 e € 25.000, costituiti a dicembre 2022, per l'accensione dei due mutui con garanzia SACE erogati da Banca Progetto, rispettivamente per € 5.000.000 e € 2.000.000.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I Crediti Immobilizzati, già precedentemente descritti, si riferiscono ad imprese bancarie italiane.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.815.481	213.669	4.029.150
Totale rimanenze	3.815.481	213.669	4.029.150

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

La società si è avvalsa, così come nell'esercizio precedente, della facoltà di cui all'art. 12 del D.Lgs. 139/2015 che prevede che le nuove regole della valutazione al costo ammortizzato possano non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito gli effetti in bilancio.

Inoltre in ossequio al principio della "rilevanza", si è ritenuto non necessario applicare la valutazione al costo ammortizzato sia per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sia per i crediti con scadenza superiore, in quanto le differenze sono di scarso rilievo, conseguentemente è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Con riferimento ai Crediti verso Clienti, l'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti pari ad € 796.891.

Il Fondo in questione ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti variazioni:

Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2021:.....€ 886.891

Utilizzo nell'esercizio:..... (€ 82.293)

Accantonamento dell'esercizio:.....€ 90.000

Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2022:.....€ 894.598.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	29.883.957	(4.047.645)	25.836.312	11.917.175	13.919.137
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.416.989	136.845	1.553.834	1.553.834	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	80.000	80.000	80.000	-

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	930.184	982.815	1.912.999	1.050.213	862.786
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.531.333	604.013	2.135.346		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.029.422	349.651	1.379.073	1.379.073	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>34.791.885</b>	<b>(1.894.321)</b>	<b>32.897.564</b>	<b>15.980.295</b>	<b>14.781.923</b>

I CREDITI VERSO CLIENTI, esposti in bilancio per € 25.836.312, comprendono:

- La voce Clienti per Prestazioni, per € 8.221.181, con il seguente dettaglio:

Per la parte scadente entro l'esercizio:

- € 3.467.063 derivanti dalle prestazioni sanitarie fatturate alla ASP dai Presidi;
- € 888.972 derivanti dalle prestazioni rese a pazienti in regime assicurativo;
- € 48.133 derivanti dalle prestazioni fatturate ai Professionisti per l'utilizzo degli ambulatori;
- € 125.224 verso Aziende private per servizi sanitari resi;
- € 244.291 per prestazioni sanitarie rese a pazienti privati;
- € 31.742 derivanti da proventi immobiliari;
- € 2.172 per prestazioni rese al Ministero della Sanità;

Per la parte scadente oltre l'esercizio:

- € 3.413.446 derivanti da crediti della ex ISCAS Morgagni Nord S.r.l. oggetto di contenzioso con la ASP di Catania;

- La voce Crediti per Interessi di Mora, per € 3.162.357, costituita da:

Interamente scadenti oltre l'esercizio:

- Crediti per Interessi di mora verso la ASP Catania per ritardati pagamenti delle prestazioni di CCD fino all'anno 2017 pari a € 50.666;
- Crediti per Interessi di mora verso la Regione Siciliana e verso l'ASP Catania per ritardati pagamenti delle prestazioni della incorporata ISCAS Morgagni Nord S.r.l. pari a € 1.198.666;
- Crediti per Interessi di mora verso la ASP per € 1.480.686 calcolati sul credito per maggiorazione tariffaria di prestazioni sanitarie relativa agli anni dal 2007 al 2013 scaturito dalla sentenza del TAR Sicilia del gennaio 2020 (sorte capitale già accertata nel precedente esercizio), ed essendo stato, tale credito, ulteriormente confermato anche dalla sentenza definitiva favorevole del CGA del maggio 2022, si è proceduto alla rilevazione dei relativi interessi di mora maturati. A questo importo rilevato al 31/12/2021 è stato aggiunto al 31/12/2022 l'ulteriore ammontare degli interessi riconosciuti, ma non ancora incassati, di € 432.339. L'importo complessivo per Interessi di mora relativi a tale sentenza, al 31/12/2022 ammonta quindi ad € 1.913.025.

- La voce Fatture da emettere a Clienti pari a € 15.524.468, costituita da:

Per la parte scadente entro l'esercizio, pari ad € 7.699.164:

- € 7.556.144 per fatture da emettere per prestazioni erogate all'ASP di Catania, tale importo include, oltre alle fatture correnti per l'attività di ricovero ed ambulatoriale degli ultimi mesi dell'anno, l'importo di € 1.194.744 come Extra Budget dell'anno 2022, che in forza del contratto di budget 2022/2023 potrà essere fatturato. L'importo delle fatture da emettere all'ASP si è ridotto nel corso del 2022, rispetto al saldo 31/12/2021, per oltre 3,5 milioni di euro, principalmente per le compensazioni effettuate con l'Acconto ricevuto dall'ASP per l'emergenza COVID (si veda descrizione Acconti, tra i Debiti);
- € 143.019 per fatture da emettere a Clienti terzi per il presidio di Catania;

Per la parte scadente oltre l'esercizio, pari ad € 7.825.304

- € 1.727.543 quale credito per maggiorazione tariffaria di prestazioni sanitarie relativa agli anni dal 2007 al 2013 scaturito dalla sentenza del TAR Sicilia del gennaio 2020 (importo ridotto per € 67.332 a seguito della sentenza definitiva);
- € 1.674.261 quale credito sorto nel 2019 per distribuzione di economie. Tale credito era prima riclassificato "entro l'esercizio".
- € 4.423.500 per fatture da emettere per prestazioni erogate all'ASP di Catania per il servizio di Emergenza-Urgenza reso dal Reparto di Terapia Intensiva del Presidio di Catania verso Ospedali Pubblici.

I su indicati crediti sono riclassificati come scadenti "oltre l'esercizio" in conseguenza del contenzioso in corso con l'ASP.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G .B. MORGAGNI S.R.L.

La voce Note di credito da emettere a Clienti, per € 176.960, contiene delle rettifiche di fatturato verso Note di credito da emettere all'ASP per € 156.906 e a Clienti clienti privati per € 20.054.

I CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE, esposti in bilancio per € 1.553.834, si riferiscono:

Per € 577.031 al credito per il trasferimento del Fondo TFR dei dipendenti ex Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. trasferiti nel dicembre 2020 in capo a Morgagni e per la parte restante di € 976.803 a trasferimenti effettuati in conto finanziamento.

I CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE, esposti in bilancio per € 80.000, si riferiscono al residuo finanziamento erogato all'Istituto di Istopatologia, impresa partecipata al 50%.

I CREDITI TRIBUTARI, esposti in bilancio per € 1.912.999, si riferiscono, per la parte scadenteentro, par ad € 1.050.213, a:

- Crediti d'imposta Investimenti 2022 (Base e Bonus Sud) per € 420.707;
- Crediti d'imposta Investimenti 2022 Industria 4.0 per € 200.586 (quota entro);
- Crediti d'imposta ENERGIA ELETTRICA (Imprese non energivore) residuo al 31/12/2022 di € 96.787;
- Crediti d'imposta GAS (Imprese non energivore) residuo al 31/12/2022 di € 15.488;
- Crediti d'imposta Investimenti 2021, residuo al 31/12/2022 di € 48.681;
- Crediti d'imposta Investimenti 2020, residuo al 31/12/2022 di € 21.463 (quota entro);
- Erario c/liquidazione IVA per € 736;
- Ritenute subite su interessi attivi per € 446;
- Erario c/crediti d'imposta su TFR per € 7.567;
- Residuo credito d'imposta per istanza IRAP 2004 e 2005 per € 26.186;
- A Crediti ed Acconti IRES versati nell'esercizio precedente per complessivi € 15.909;
- Ad Acconti IRAP versati nell'esercizio per € 22.466
- Al Credito, pari ad € 173.491, per some pagate, a partire dall'aprile del 2018, relative ad un avviso di accertamento IRES (Unico 2003-2004) in attesa di sgravio.

Per la parte scadente oltre, pari ad € 872.786:

- Crediti d'imposta Investimenti 2022 Industria 4.0 per € 401.171;
- Crediti d'imposta Investimenti 2020, residuo al 31/12/2022 di € 42.928;
- Al residuo credito verso l'Erario relativo al Sisma del 1990, per € 284.587;
- Al residuo credito verso l'erario per rimborsi IRAP e IRES, pari a € 77.767 (Istanza di Rimborso ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 185 del 29/11/2008) derivante dalla ISCAS incorporata nel 2010.
- Residuo credito di € 2.005 per rimborso IRAP 2004 e 2005 relativo a Morgagni Nord S.r.l.
- Al residuo credito verso l'erario per Interessi su credito su Sisma 90, pari a € 54.328;

#### DETTAGLIO CREDITI D'IMPOSTA AL 31/12/2022

Anno di riferimento	DETTAGLIO CREDITI D'IMPOSTA al 31/12/2022	euro
<b>2020</b>	<b>Credito d'imposta Investimenti e leasing 2020</b>	<b>107.317</b>
	Compensati nel 2022	(33.292)
	Residuo Crediti d'imposta Investimenti e leasing 2020 al 31/12/2022 da compensare dal 2023 al 2025	64.391
<b>2021</b>	<b>Crediti d'imposta investimenti 2021</b>	<b>146.045</b>
	Compensati nel 2022	(97.364)
	Residuo Crediti d'imposta Investimenti 2021 al 31/12/2022 da compensare nel 2023	48.681
<b>2022</b>	<b>Crediti d'imposta ENERGIA ELETTRICA (Imprese non energivore)</b>	<b>290.007</b>
	Compensati nel 2022	(193.220)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

	Residuo Crediti ENERGIA ELETTRICA (Imprese non energivore) al 31/12 /2022	96.787
<b>2022</b>	<b>Crediti d'imposta GAS (Imprese non gassivore)</b>	<b>48.257</b>
	Compensati nel 2022	(32.769)
	Residuo Crediti GAS (Imprese non gassivore) al 31/12/2022	15.488
<b>2022</b>	<b>Crediti d'imposta Investimenti 2022 Base e Bonus Sud</b>	<b>420.707</b>
<b>2022</b>	<b>Crediti d'imposta Industria 4.0</b>	<b>601.757</b>

Le IMPOSTE ANTICIPATE, sono espote in bilancio per complessivi € 2.135.346, di cui € 2.074.049 riguardanti IRES e € 61.297 riguardanti IRAP.

In dettaglio il saldo prima indicato si riferisce, per la parte **IRES**:

per € 325.094 (di cui € 262.868 oltre 12 mesi) alle differenze temporali di tassazione scaturenti dall'operazione di leaseback effettuata nel 2009 dalla incorporata Morgagni Nord. La relativa plusvalenza, viene rilevata, come previsto dall'art. 2425 bis c. c., in funzione della durata del contratto di locazione finanziaria, facendo scaturire, dal 31/12/2012 in poi, uno storno delle su indicate Imposte Anticipate pari al 24% della relativa quota di plusvalenza civilistica;

per € 156.380 alle Imposte Anticipate relative alla quota temporaneamente indeducibile degli ammortamenti sugli immobili rivalutati nel 2008 che verranno recuperate alla fine dell'ammortamento civilistico;

per € 57.851 alle Imposte Anticipate derivanti dalla differenza temporaneamente indeducibile degli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti;

per € 183.942 alle Imposte Anticipate per l'accantonamento indeducibile al Fondo Rischi effettuato nel 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 al netto delle imposte anticipate stornate sulla quota di fondo utilizzata nel 2021 per la parziale copertura di un sinistro relativo al Presidio di Pedara;

per € 1.350.783 ai Crediti per Imposte Anticipate su perdite fiscali.

per la parte **IRAP**:

€ 31.406 Crediti per imposte anticipate IRAP relative alla quota temporaneamente indeducibile degli ammortamenti sugli immobili rivalutati nel 2008 che verranno recuperate alla fine dell'ammortamento civilistico

per € 29.891 alle Imposte Anticipate per l'accantonamento indeducibile al Fondo Rischi effettuato nel 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, al netto delle imposte anticipate stornate sulla quota di fondo utilizzata nel 2021 per la parziale copertura di un sinistro relativo al Presidio di Pedara.

Crediti per Imposte anticipate IRES	Saldo al 31 /12/2021	Incrementi	Utilizzi	Saldo al 31 /12/2022	Variazione
Plusvalenza Leaseback Pedara	386.945		61.851	325.094	-61.851
Ammortamenti indeducibili su Immobili rivalutati nel 2008	156.380			156.380	
Accantonamenti indeducibili Fondo Svalutazione crediti	57.851			57.851	
Accantonamenti indeducibili / Utilizzo Fondo Rischi	123.942	60.000		183.942	60.000
Nuovi Crediti per Imposte Anticipate su perdite dell'esercizio	754.668	596.115		1.350.783	596.115
<b>Totale</b>	<b>1.479.786</b>	<b>656.115</b>	<b>61.851</b>	<b>2.079.049</b>	<b>594.263</b>

Crediti per Imposte anticipate IRAP	Saldo al 31/12 /2021	Incrementi	Utilizzi	Saldo al 31/12 /2022	Variazione
-------------------------------------	----------------------	------------	----------	----------------------	------------

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Ammortamenti indeducibili su Immobili rivalutati nel 2008	31.406		31.406	-
Accantonamenti indeducibili / Utilizzo Fondo Rischi	20.141	9.750,00	29.891	9.750
<b>Totale</b>	<b>51.547</b>	<b>9.750</b>	<b>-</b>	<b>61.297</b>
			<b>61.297</b>	<b>9.750</b>

Tutti i superiori crediti sono stati iscritti esistendo la ragionevole certezza della loro recuperabilità nei prossimi esercizi esistendo i presupposti di cui ai criteri di valutazione esposti per le imposte.

CREDITI VERSO ALTRI , interamente scadenti entro l'esercizio, pari a complessivi € 1.379.073, sono principalmente costituiti da:

- Crediti Vari V/Terzi per € 444.496, di cui € 386.783 come Credito ex DA 460/2023 del 18/05/2023 verso ASP per copertura costi energetici riconosciuto in forza dell'art. 5 del D.L. del 23/09/2022, n. 144 che riconosceva un contributo *una tantum* nella misura dell'0,8% del tetto di spesa attribuito per l'anno 2022 alle strutture sanitarie private accreditate nell'ambito degli accordi e dei contratti di cui all'articolo 8-quinquies del decreto legislativo 30/12/1992, n. 502, a fronte di apposita rendicontazione dell'incremento di costo sostenuto nel medesimo anno per le utenze di energia elettrica e gas;
- Crediti verso Banca Sistema per cessione pro-soluto € 8.136;
- Crediti Verso Regione Siciliana per € 280.000, per il progetto IRMA<sup>3</sup> - PO FESR SICILIA 2014/2020 - AZIONE 1.1.5 "Sostegno all'avanzamento tecnologico delle imprese attraverso il finanziamento di linee pilota e azioni di validazione precoce dei prodotti e di dimostrazione su larga scala" (si veda scheda del progetto riportata nella Relazione sulla Gestione)
- Crediti verso la Onlus Campus Concettina per € 144.000;
- Anticipi in C/Retribuzione per € 132.048;
- Depositi cauzionali vari, per € 36.756;
- Crediti V/INAIL per € 14.718;
- Altri Crediti vari ed anticipi V/fornitori per € 318.921.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti si riferiscono all'area geografica nazionale.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Nella seguente tabella vengono espote le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	57.290	4.954.994	5.012.284
Denaro e altri valori in cassa	118.907	43.595	162.502
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>176.197</b>	<b>4.998.589</b>	<b>5.174.786</b>

#### Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espote le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	762.540	(127.660)	634.880
Risconti attivi	793.501	(86.807)	706.694

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	1.556.041	(214.467)	1.341.574
---------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	634.880
	Risconti attivi	706.694
	<b>Totale</b>	<b>1.341.574</b>

In dettaglio, i ratei attivi, pari a € 634.880, sono costituiti principalmente dalla quota di ricavi di competenza dell'esercizio in quanto derivanti da quelle procedure sanitarie effettuate entro il 31/12/2022 su pazienti non ancora dimessi.

Con riferimento ai risconti attivi, l'importo inserito in bilancio presenta il seguente dettaglio:

per euro 322.034, dalla quota sospesa del maxi canone, e relativi oneri accessori, scaturenti dall'operazione di Lease-back sull'immobile di Pedara, di cui € 61.340 scadenti entro l'esercizio successivo ed € 260.694 oltre l'esercizio successivo. La quota del maxi canone oltre i 5 anni è pari ad € 15.335; Si precisa che, a seguito dell'applicazione della moratoria su Debiti finanziari e Leasing, la Società per il suddetto contratto di Lease-back si è giovata della sospensione dell'addebito della quota capitale della rata per un periodo di 12 mesi, da aprile 2020, a marzo 2021, pagando solo la quota di interessi. In conseguenza di tale sospensione la durata del contratto è stata prorogata di 12 mesi, spostando quindi la scadenza dal marzo 2027 al marzo 2028.

Conseguentemente la quota di maxi canone di competenza dell'esercizio in chiusura, nonché quella degli esercizi futuri è stata riparametrata tenendo conto della nuova scadenza del contratto.

per euro 384.660 dalla quota di costi di competenza degli esercizi successivi e dalle ulteriori quote di maxicanoni relative agli altri leasing. Tutti gli altri contratti di leasing non sono stati oggetto di moratoria.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico. Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	206.400	-	594.000	-		800.400
Riserve di rivalutazione	2.097.720	-	938.547	-		3.036.267
Riserva legale	66.314	-	-	-		66.314
Altre riserve						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	390.000	-	-	390.000		-
Varie altre riserve	1	-	-	-		1
Totale altre riserve	390.001	-	-	390.000		1
Utile (perdita) dell'esercizio	938.547	(938.547)	-	-	(944.388)	(944.388)
Totale patrimonio netto	3.698.982	(938.547)	1.532.547	390.000	(944.388)	2.958.594

Le variazioni dell'esercizio riguardano:

- la destinazione dell'utile dell'esercizio 2021, per € 938.547, che è stato destinato, per € 350.808 a Riserva non distribuibile ai sensi dell'art. 2426 n. 4 cc. e per € 587.739 a parziale ripristino delle Riserve di Rivalutazione;
- l'aumento del Capitale Sociale da € 206.400 ad € 800.400, giusta Delibera dell'Assemblea Straordinaria del 24/11/2022, Notaio Fatuzzo in Catania, aumento deliberato ed eseguito, per € 390.000, con il giro del versamento in conto aumento capitale sociale effettuati nel 2021, e per € 204.000 con versamenti effettuati dai soci pro-quota;

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	800.400	Capitale	
Riserve di rivalutazione	3.036.267	Capitale	A;B
Riserva legale	66.314	Capitale	B
Altre riserve			
Varie altre riserve	1	Capitale	A;B
Totale altre riserve	1	Capitale	A;B
Totale	3.902.982		

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

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione).

## Fondi per rischi e oneri

fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi. Distinguiamo:

- Fondo per Imposte, anche differite: è costituito integralmente da accantonamenti per IRES calcolati sugli interessi moratori. La variazione in incremento dell'esercizio si riferisce all'accantonamento per Imposte Differite IRES calcolato sull'importo degli interessi di mora rilevati (e non incassati) nell'esercizio per € 432.339, che si riferiscono al credito per maggiorazione tariffaria di prestazioni sanitarie relativa agli anni dal 2007 al 2013 scaturito dalla sentenza del TAR Sicilia del gennaio 2020, tale ulteriore importo è scaturito dall'effettivo ricalcolo degli interessi di mora a seguito del rilascio del Decreto Ingiuntivo.
- Altri Fondi: trattasi di accantonamenti per rischi relativi quasi esclusivamente al contenzioso sanitario al quale si riferisce l'adeguamento del fondo pari a € 250.000 del presente esercizio.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	672.796	516.425	1.189.221
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	103.761	250.000	353.761
Totale variazioni	103.761	250.000	353.761
Valore di fine esercizio	776.557	766.425	1.542.982

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si precisa, che, ai sensi delle nuove disposizioni di legge e in base alle scelte effettuate dal personale dipendente, nell'anno è stata destinata:

una quota di € 393.457 ai Fondi di Previdenza Complementare;

una quota di € 505.998 al Fondo Tesoreria dell'INPS.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.704.343
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	529.290
Utilizzo nell'esercizio	539.348
Totale variazioni	(10.058)
Valore di fine esercizio	5.694.285

## Debiti

La società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 12 del D.Lgs 139/2015 che prevede che le nuove regole della valutazione al costo ammortizzato possano non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito gli effetti in bilancio.

In ossequio al principio della "rilevanza", inoltre si è ritenuto non necessario applicare la valutazione al costo ammortizzato sia per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi sia per i debiti con scadenza superiore, in quanto le differenze sono di scarso rilievo, conseguente i debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il valore nominale, ad eccezione dei casi in cui sono stati ritenuti rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, tenuto conto, in questi casi anche di tutte le indicazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito. In particolare, il ricorso alla valutazione al costo ammortizzato si è fatto con riferimento al mutuo erogato in pool dalle banche S.Angelo e IRFIS e sul debito relativo al pagamento delle quote della Di Stefano Velona S.r.l..

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	11.461.413	7.099.027	18.560.440	6.653.898	11.906.542
<b>Acconti</b>	3.788.942	(3.539.418)	249.524	249.524	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	36.257.762	(1.929.699)	34.328.063	34.328.063	-
<b>Debiti tributari</b>	3.904.205	201.668	4.105.873	3.861.804	244.069
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.064.967	(444.162)	620.805	620.805	-
<b>Altri debiti</b>	5.876.295	86.983	5.963.278	4.141.655	1.821.623
<b>Totale debiti</b>	<b>62.353.584</b>	<b>1.474.399</b>	<b>63.827.983</b>	<b>49.855.749</b>	<b>13.972.234</b>

#### *Debiti verso banche*

##### **Debiti esigibili entro i 12 mesi, pari a € 6.653.898**

- per € 2.907.477 per anticipo fatture;
- per € 1.760.926 alle quote a breve dei mutui B.A.P.R., Unicredit, Banca Popolare Sant'Angelo e Banca IRFIS e dei due nuovi mutui con garanzia SACE erogati da Banca Progetto per, rispettivamente, € 5 milioni (finalità: liquidità) ed € 2 milioni (finalità: investimenti da realizzare);
- per € 1.367.106 quota esigibile entro 12 m. dei Finanziamenti chirografari:
  - Banca IFIS per € 786.583;
  - Banca Popolare Sant'Angelo per € 18.183;
  - Banca Sistema per € 562.339 (quota entro i 12 m. del nuovo finanziamento chirografario di € 3 milioni);
- Per € 468.814 a scoperture di conto corrente.
- Per € 149.575 ad interessi su c/c da addebitare.

**Debiti verso Banche, esigibili oltre 12 mesi, pari a € 11.906.542** riguardano i finanziamenti a medio e lungo termine (mutui e finanziamenti chirografari):

- € 399.426 sorte capitale del mutuo Banca Agricola Popolare di Ragusa;
- € 425.000 sorte capitale del mutuo UNICREDIT;
- € 2.887.995 sorte capitale del mutuo Banca Popolare Sant'Angelo e Banca IRFIS, di cui 1.275.293 scadenti oltre i 5 anni;
- € 3.947.368 sorte capitale del nuovo mutuo Banca Progetto di € 5 milioni, interamente scadente entro i 5 anni;
- € 1.928.571 sorte capitale del nuovo mutuo Banca Progetto di € 2 milioni di cui € 785.714 scadenti oltre i 5 anni;
- € 2.318.182 quota oltre i 12 mesi relativa al nuovo finanziamento chirografario di € 3 milioni erogato da Banca Sistema.

#### Acconti

La voce accoglie per € 249.524, il residuo degli acconti ricevuti dall'ASP durante il periodo dell'emergenza Covid per l'attività di ricovero ed ambulatoriale convenzionata non realizzata, e fino a concorrenza del 90% del 12° del budget mensile. La disposizione origina dalla firma del Protocollo d'Intesa firmato il 16 marzo 2020 tra Aiop Sicilia e Assessorato della salute, a seguito del quale il Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica ha emanato la nota n. 16500 del 27 marzo 2020, "Comunicazione modalità di pagamento budget 2020 in emergenza Covid19", che ha autorizzato i direttori generali delle ASP della Regione al pagamento in acconto suddetto.

In dettaglio, dall'originale acconto ricevuto di € 4.128.303, oltre ai € 15.343 ricevuti in acconto per l'attività ambulatoriale SSN, sono stati effettuate le seguenti compensazioni con l'ASP:

- 2021 per € 339.361;
- 2022 per € 3.539.418.

Per quanto attiene le modalità di restituzione di tale acconto, gli accordi intervenuti tra ASP ed AIOP prevedevano la possibilità di compensare gli acconti ricevuti con la maggiore produzione in extra budget realizzata nel 2021, con l'eventuale residuo da rimborsare nel corso del 2022.

Gli Acconti sono stati compensati principalmente con i Crediti verso l'ASP relativi all'extra budget prodotto nel 2020 e 2021 originariamente iscritto tra le fatture da emettere, per complessivi € 3.068.306 e per la parte restante di € 471.112 con fatture emesse tra la fine del 2021 ed i primi mesi del 2022.

Il residuo pari ad € 249.524 rappresenta la quota da recuperare per il saldo dell'anticipazione anno 2020 (come da addendum al contratto di budget anno 2021). Si potrà recuperare in parziale compensazione con l'extra budget prodotto nel 2022.

#### Debiti verso Fornitori

I Debiti verso fornitori, pari a complessivi € 34.328.063, sono iscritti al netto degli sconti e dei resi, nell'importo sono comprese le fatture da ricevere per complessivi € 3.649.035 e Note di Credito da ricevere pari a € 681.736.

#### Debiti tributari

I Debiti tributari, pari a complessivi € 4.105.873, sono così costituiti:

Debiti tributari	saldo	entro	oltre 5 anni	(entro 5 anni)
Erario c/liquidazione Iva	-	-	-	-
Debiti per IVA rateizzati	51.787	37.471		14.316
Debiti per ritenute IRPEF	3.225.738	3.225.738		-
Debiti per ritenute IRPEF (rateizzazione 2019)	132.816	27.961		104.855
Debiti per sanzioni su ritenute non versate	82.300	82.300		-
Erario c/IRES dell'esercizio	-	-		-
Erario c/IRAP dell'esercizio	-	-		-
Debiti per IRAP anni precedenti	49.849	49.849		-
Debiti per IRES anni precedenti	161.391	36.493		124.898
Erario c/altri tributi	401.992	401.992		-
<b>TOTALE DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>4.105.873</b>	<b>3.861.804</b>		<b>244.069</b>

#### Debiti verso Istituti di Previdenza

I Debiti verso Istituti di Previdenza, pari a complessivi € 620.805, scadenti tutti entro 12 mesi, comprendono principalmente i contributi correnti da versare, ed in dettaglio:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

€ 291.480 Debiti Verso INPS;  
€ 258.890 Debiti Verso INPS per retribuzioni differite;  
€ 69.010 Debiti Verso Fondo Tesoreria INPS;  
€ 1.425 Debiti INAIL.

#### Altri debiti

Gli Altri Debiti, pari a complessivi € 5.963.278, riguardano per la parte scadente entro 12 mesi, pari ad € 4.141.655:

- Per € 854.846, Debiti vs/ il personale;
- Per € 899.513, Debiti vs/ Fondi di previdenza complementare;
- Per € 1.217.799, Debiti vs/il personale c/retribuzioni differite;
- Per € 500.000 Debiti verso soci Di Stefano Velona S.R.L. per acquisto quote;
- Per € 60.329, Debiti per trattenute c/terzi;
- Per € 474.492 Debiti diversi verso terzi, contenenti per € 420.000 il saldo residuo da versare a copertura della transazione a seguito della sentenza del Tribunale di Catania N.2307/2020, pagamento che si concluderà nel settembre 2023.
- Altri Debiti per € 134.676.

Gli Altri Debiti scadenti oltre i 12 mesi si riferiscono alla quota di debito verso soci Di Stefano Velona S.R.L. per acquisto quote per € 1.821.623.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti si riferiscono all'area geografica nazionale

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	4.349.287	4.349.287	14.211.153	18.560.440
Acconti	-	-	249.524	249.524
Debiti verso fornitori	-	-	34.328.063	34.328.063
Debiti tributari	-	-	4.105.873	4.105.873
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	620.805	620.805
Altri debiti	-	-	5.963.278	5.963.278
<b>Totale debiti</b>	<b>4.349.287</b>	<b>4.349.287</b>	<b>59.478.696</b>	<b>63.827.983</b>

Per quanto riguarda i Debiti assistiti da ipoteche, questi sono costituiti dai residui mutui ipotecari:

- Mutuo Banca Agricola Popolare di Ragusa sorte capitale residua di € 560.086, scadenza mutuo marzo 2026;
- Mutuo Unicredit sorte capitale residua di € 525.000, scadenza mutuo ottobre 2027;
- Mutuo Banca Popolare S. Angelo - IRFIS, sorte capitale residua di € 3.264.200, scadenza ottobre 2030.

Precisiamo che tra i Debiti non assistiti da garanzie reali sono presenti i seguenti Debiti assistiti da Garanzia SACE, per un saldo complessivo al 31/12/2022 di € 9.880.521, così distinti:

- Finanziamento Banca Progetto di € 5.000.000, erogato a dicembre 2022, scadenza settembre 2027;
- Finanziamento Banca Progetto di € 2.000.000, erogato a dicembre 2022, scadenza settembre 2028;
- Finanziamento Banca Sistema di € 3.000.000, erogato ad aprile 2022, saldo al 31/12/2022 di € 2.880.521, scadenza marzo 2028.

## Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	569.008	(119.663)	449.345
<b>Risconti passivi</b>	2.170.782	645.275	2.816.057
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.739.790	525.612	3.265.402

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	449.345
	Risconti passivi	2.816.057
	<b>Totale</b>	<b>3.265.402</b>

Si evidenzia che l'importo di euro 449.345 è costituito per € 369.501 dalla quota residua dell'integrazione delle rate del Leaseback Mediocreval n. 100671 avvenuta in seguito alla applicazione della moratoria su Debiti finanziari e Leasing applicata al contratto in questione. La parte restante rappresenta integralmente la quota dei costi di esercizio accertati per competenza al 31/12/2022.

I risconti passivi si riferiscono principalmente all'operazione di lease-back effettuata sull'immobile del Centro cuore Morgagni dalla quale sono scaturite plusvalenze rilevate secondo i criteri dell'art. 2425 c.c. ovvero a mezzo iscrizione di risconti passivi ed imputazione graduale tra i componenti positivi del conto economico sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria del fabbricato.

La quota relativa all'esercizio successivo è pari a € 257.714, la quota oltre l'esercizio è pari quindi a € 1.095.285. La quota oltre i 5 anni è pari 64.429.

La quota restante dei risconti passivi si riferisce alla quota di competenza degli esercizi successivi dei contributi per credito d'imposta per investimenti rilevati dal 2019 ad oggi (esclusi i contributi per Energia e GAS).

Quota di competenza degli esercizi successivi Crediti d'imposta investimenti	Totale	Entro	Oltre
CREDITO D'IMPOSTA 2018-2019	<b>282.121</b>	55.615	226.506
CREDITO D'IMPOSTA 2020	<b>71.203</b>	14.446	56.757
CREDITO D'IMPOSTA 2021	<b>118.019</b>	18.684	99.336
CREDITO D'IMPOSTA 2022	<b>991.732</b>	198.932	792.801
<b>Totale</b>	<b>1.463.076</b>	<b>287.675</b>	<b>1.175.401</b>

## Nota integrativa, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

### **Valore della produzione**

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio, secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile, per competenza. In particolare, per quanto concerne le prestazioni di servizi sanitari, i relativi ricavi sono iscritti tenendo conto anche della competenza accertata delle procedure sanitarie effettuate entro il 31/12/2022 su pazienti non ancora dimessi.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

<b>RIPARTIZIONE RICAVI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>%</b>
RICOVERI	52.848.600	49.760.022	- 3.088.578	-6%
AMBULATORI	1.951.517	1.974.470	22.953	1%
RICAVI IN REGIME DI ACCREDITAMENTO	54.800.118	51.734.492	- 3.065.626	-6%
RICAVI PER ATTIVITA' A PAGAMENTO	12.338.359	11.838.968	- 499.391	-4%
<b>TOTALE</b>	<b>67.138.477</b>	<b>63.573.460</b>	<b>- 3.565.017</b>	<b>-5%</b>
<b>Dettagli ricavi a pagamento</b>				
Comfort alberghiero	1.806.326	1.666.107	- 140.219	-8%
Attività di ricovero a pagamento	1.588.376	1.233.996	- 354.380	-22%
Attività ambulatoriale a pagamento	8.740.189	8.741.301	1.112	0%
Altri ricavi	203.468	197.564	- 5.904	-3%
<b>TOTALE RICAVI A PAGAMENTO</b>	<b>12.338.359</b>	<b>11.838.968</b>	<b>- 499.391</b>	<b>-4%</b>

La variazione più rilevante che ha inciso sensibilmente sul Valore della Produzione voce A.1 è sicuramente data dalla riduzione dei ricavi per attività di ricovero in convenzione. Un ulteriore contrazione è stata registrata tra l'attività di ricovero a pagamento. Entrambe queste variazioni negative hanno comportato come effetto diretto anche la contrazione dei ricavi per comfort alberghiero. Le motivazioni di tali variazioni negative sono da ricercarsi nella contrazione dell'attività di ricovero avutasi nei primi mesi del 2022 correlata all'andamento della pandemia da Covid 19, infatti durante il primo semestre sono stati registrati contagi diffusi presso il nostro personale che hanno costretto a ridurre il volume delle prestazioni. E' da sottolineare in tal senso che nel secondo semestre del 2022 si è rilevata una notevole inversione di tendenza, sebbene non sufficiente a colmare il divario determinatosi in assoluto rispetto al 2021.

Gli Altri ricavi e proventi, (Voce A5) pari a euro 2.691.387, sono principalmente costituiti da:

Voce A.5a "Contributi in conto esercizio", costituiti da:

- Quota di competenza dell'esercizio dei Contributi per crediti d'imposta per investimenti per € 119.475;
- Contributi per energia e gas (imprese non energivore e gassivore) per € 715.555;
- Contributi Progetto IRMA<sup>3</sup> per € 280.000 (si rimanda all'apposita Nota riportata nella Relazione sulla Gestione);
- Decontribuzione contributi INPS per € 1.079.095.

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

- Quota plusvalenza alienazione Immobile Centro Cuore per € 257.714;
- Proventi da affitti di immobili per € 25.433;
- Sopravvenienze attive diverse per € 190.473.
- Altri ricavi accessori diversi € 23.640.
- 

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Tutti i ricavi e proventi provengono dall'area geografica nazionale.

### **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

La riduzione nei Costi della Produzione pari ad - € 1.154.924, è principalmente dovuta alla riduzione dei costi per acquisto di beni e materiali per la produzione (B6) per - € 1.571.924, riduzione questa che è diretta conseguenza della riduzione della attività di ricovero prima descritta.

In controtendenza l'incremento del Costo dei Servizi (B7) per oltre € 1.048 mila, dovuto principalmente all'incremento dei seguenti costi:

- Energia Elettrica + € 1.314.889 vs 2021;
- Gas + € 133.294 vs 2021;
- Consulenze legali + € 121.302 vs 2021.

I suddetti incrementi di costo hanno più che compensato la riduzione di alcune voci di costo legate direttamente all'attività produttiva, quali ad esempio, i compensi sanitari variabili, ridottisi per oltre € 800 mila rispetto al 2021.

La variazione in diminuzione degli Oneri Diversi di Gestione, per oltre € 1.200 mila, è dovuta principalmente ai minori costi per risarcimenti rispetto al 2021.

### **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Tra i Proventi Finanziari dell'esercizio evidenziamo € 432.339 iscritti tra gli Altri Proventi Finanziari costituiti dagli ulteriori interessi di mora calcolati sul credito derivante dalla sentenza del TAR Sicilia del gennaio 2020 relativo alla maggiorazione tariffaria di prestazioni sanitarie ASP rese negli anni dal 2007 al 2013, scaturiti dopo la sentenza definitiva favorevole del CGA del maggio 2022.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	731.483
Altri	71.714
<b>Totale</b>	<b>803.197</b>

Gli Interessi per Debiti verso Banche si distinguono in Interessi passivi su mutui, per € 297.122, ed Interessi passivi diversi per scoperture, anticipazioni su fatture, factoring e finanziamenti chirografari per € 434.361.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Tra gli Altri Oneri Finanziari, per complessivi € 71.714, rileviamo:

- € 56.169 per Oneri Finanziari Diversi principalmente costituiti da interessi per rateizzazioni verso l'erario;
- € 6.350 per interessi passivi commerciali;
- € 5.166 Interessi passivi su finanziamenti di terzi;
- € 56 altri oneri finanziari.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Tra le Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie rileviamo la variazione del valore della partecipazione totalitaria nella Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l., partecipazione questa valutata con il metodo del patrimonio netto. Tale variazione è stata negativa, ed è pari a - € 73.994.

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

La società, tenuto conto delle norme tributarie vigenti, e sulla base della risultante base imponibile IRES negativa, dopo le opportune variazioni in aumento ed in diminuzione, non ha stanziato imposte correnti IRES dell'esercizio.

Anche la base imponibile IRAP, dopo le opportune variazioni in aumento ed in diminuzione, risulta essere negativa, conseguentemente non sono state stanziato imposte correnti IRAP dell'esercizio.

Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti.

Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte relative ad esercizi precedenti**

Le imposte relative ad esercizi precedenti, complessivamente pari ad € 12.177, si riferiscono a:

Sanzioni su rateizzazioni Imposte Dirette anni precedenti rilevate nell'esercizio per € 3.110;

Maggiori imposte relative ad esercizi precedenti per € 9.067.

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES, al 24% ed all'IRAP, al 3,9%.

### **Imposte Anticipate**

Per quanto concerne le imposte anticipate, fermo restando quanto già esposto nel paragrafo relativo ai Crediti per Imposte Anticipate, le variazioni dell'esercizio sono date, per la parte **IRES**:

- per € 596.115, dalla rilevazione dei crediti per imposte anticipate IRES sulle perdite fiscali dell'esercizio;
- per € 60.000, dalla rilevazione delle imposte anticipate IRES per l'accantonamento indeducibile al Fondo Rischi effettuato nell'esercizio per € 250.000.
- per - € 61.851, dallo storno per l'utilizzo dei crediti per Imposte Anticipate IRES derivanti dall'operazione di leaseback effettuata nel 2009 dalla incorporata Morgagni Nord. La relativa plusvalenza, viene rilevata, come previsto dall'art. 2425 bis c.c., in funzione della durata del contratto di locazione finanziaria, facendo scaturire, dal 31/12/2012 in poi, uno storno delle su indicate imposte anticipate pari al 24% della relativa quota di plusvalenza civilistica.

Per la parte **IRAP**:

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

- Dalla rilevazione delle imposte anticipate IRAP per l'accantonamento in deducibile al Fondo Rischi effettuato nell'esercizio per € 9.750 a fronte del già citato accantonamento di € 250.000.

#### Imposte differite

Così come già indicato nel paragrafo relativo ai Fondi Rischi ed Oneri, il Fondo per Imposte, anche differite, è costituito integralmente da accantonamenti per IRES calcolati sugli interessi moratori, i quali hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio la seguente variazione:

- Accantonamento di € 103.761 calcolato ( $€ 432.339 \times 24\% = € 103.761$ ) sull'importo degli interessi di mora rilevati (e non incassati) nell'esercizio per € 432.339, che, come già indicato precedentemente, si riferiscono al maggior credito per maggiorazione tariffaria di prestazioni sanitarie relativa agli anni dal 2007 al 2013 scaturito dalla sentenza del TAR Sicilia del gennaio 2020.

Nei seguenti prospetti viene analiticamente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	2.476.096	-
Totale differenze temporanee imponibili	432.339	250.000
Differenze temporanee nette	(2.043.757)	250.000
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(806.990)	(51.547)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(490.502)	(9.570)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(1.297.492)	(61.117)

### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Plusvalenza Leaseback	1.610.713	(257.714)	1.352.999	24,00%	(61.851)	-	-
Perdite fiscali dell'esercizio	3.144.450	2.438.811	5.583.261	24,00%	596.115	-	-
Fondo Rischi	516.425	250.000	766.425	24,00%	60.000	3,90%	9.750
<b>TOTALE</b>	<b>5.271.588</b>	<b>2.476.096</b>	<b>7.747.684</b>	<b>24,00%</b>	<b>594.263</b>	<b>3,90%</b>	<b>9.750</b>

### Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi attivi di mora non incassati	2.730.018	432.339	3.162.357	24,00%	103.761

### Informativa sulle perdite fiscali

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	2.483.811			-		
<b>di esercizi precedenti</b>	-			3.144.450		
<b>Totale perdite fiscali</b>	2.483.811			3.144.450		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	2.483.811	24,00%	596.115	3.144.450	24,00%	754.668

Le Imposte Anticipate IRES, calcolato sulle perdite fiscali dell'esercizio, sono stato iscritte in quanto sussiste la ragionevole certezza del futuro recupero, comprovata dalla proiezione dei futuri redditi imponibili sufficienti per utilizzare le suddette perdite fiscali.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera. costi per il personale riguardano un organico che ha avuto nell'esercizio la consistenza media di n. 409 dipendenti di cui n. 1 dirigente, n. 310 impiegati e n. 98 operai.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	310
Operai	98
Totale Dipendenti	409

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Di seguito vengono indicati i compensi spettanti al Collegio Sindacale:

- Collegio Sindacale, compenso anno 2022: € 52.500, di cui € 24.500 per attività di revisione.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	8.975.103
Garanzie	4.349.587
di cui reali	4.349.287
Passività potenziali	168.112

Le garanzie reali si riferiscono al residuo dei mutui ipotecari;

Gli impegni sono costituiti per € 6.067.626 dal valore attuale delle rate di leasing non scadute alla fine dell'esercizio e per € 2.907.477 dal valore dei crediti ceduti pro solvendo alla fine dell'esercizio. Le passività potenziali esprimono il valore (LIFO) delle merci e materiali in conto deposito (beni di terzi presso i nostri magazzini).

InserisciTesto

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, non dissimili rispetto ai precedenti esercizi; Le operazioni esistenti con parti correlate, tutte svolte alle normali condizioni di mercato, riguardano le attività professionali svolte da alcuni soci, i rapporti con la società controllata Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione e con la società collegata Laboratorio di Istopatologia S.r.l.

Di seguito si riporta elenco sintetico delle su indicate operazioni con il distinto impatto sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico:

### Stato Patrimoniale:

- Crediti V/Imprese Controllate: € 1.553.834 credito verso la controllata Di Stefano Velona S.r.l. società in liquidazione;
- Crediti Vimprese Collegate: € 80.000 credito verso la collegata Laboratorio di Istopatologia S.r.l.;
- Debiti Verso Fornitori, Fatture da ricevere per compensi professionali, € 124.606;
- Debiti Verso Fornitori, Laboratorio di Istopatologia S.r.l., per servizi di istopatologia per € 53.373.

### Conto Economico:

#### B7) Servizi:

- Compensi professionali per servizi sanitari e per servizi legali, per totali € 1.451.699;
- Rimborso costo servizi e utenze verso la controllata Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione, per € 13.869;
- Sevizi di Istopatologia resi nel corso dell'anno dalla collegata Laboratorio di Istopatologia S.r.l. per € 261.069.

B8) Costo godimento beni di terzi, affitto immobile da parte della controllata Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione, per € 300.000.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Segnaliamo, inoltre, che continua la definizione di un'operazione straordinaria che comporterà il definitivo riequilibrio della situazione finanziaria.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso del 2022 ha maturato i seguenti Contributi e/o Crediti d'imposta:

- 2022, Crediti d'imposta ENERGIA ELETTRICA (Imprese non energivore), € 290.007;
- 2022, Crediti d'imposta GAS (Imprese non gassivore), € 48.257;
- 2022, Crediti d'imposta Investimenti 2022 Base e Bonus Sud, € 420.707;
- 2022, Crediti d'imposta Industria 4.0, € 601.757;
- 2022, Contributo per copertura costi energetici riconosciuto in forza dell'art. 5 del D.L. del 23/09/2022, n. 144 per € 386.783 (si veda dettaglio Altri Crediti);
- 2022, Contributo maturato per € 280.000 per progetto IRMA<sup>3</sup> PO FESR SICILIA 2014/2020 - AZIONE 1.1.5 "Sostegno all'avanzamento tecnologico delle imprese attraverso il finanziamento di linee pilota e azioni di validazione precoce dei prodotti e di dimostrazione su larga scala" (si veda scheda del progetto a pag. 29 della presente nota integrativa).

Per eventuali ulteriori informazioni si rinvia al Registro nazionale aiuti di Stato (RNA) presso il MEF

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio, pari ad € 944.388, mediante l'utilizzo delle riserve di rivalutazione.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

v.2.14.0

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

## **Nota integrativa, parte finale**

Si attesta che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa è stato redatto con la massima chiarezza e rappresenta in maniera veritiera e corretta la situazione patrimoniale ed economica della società.

**Catania**, 20 maggio 2023

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

**IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE AUTORIZZAZIONE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE REG. DELLA SICILIA N. 106430 DEL 21/12/2001.**

C.C.D. G.B. MORGAGNI S.R.L.

SEDE: CATANIA VIA DEL BOSCO 105

CAPITALE SOCIALE: € 800.400,00=

C.C.I.A.A.: 94923

REGISTRO IMPRESE E CODICE FISCALE: 00248620874

#### VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di GIUGNO si è riunita presso la sede sociale l'assemblea dei soci, convocata in data odierna avvalendosi la società del maggiore termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio, per discutere e deliberare sul seguente:

#### ORDINE DEL GIORNO

- 1) Bilancio al 31/12/2022; deliberazioni inerenti e conseguenti;
- 2) Varie ed eventuali.

Assume la presidenza della riunione a norma dello statuto il Prof. Sergio Castorina Presidente del Consiglio di Amministrazione della società, a fungere da segretario viene designata la sottoscritta Castorina Concetta Maria.

Il presidente accertata l'identità e la legittimazione dei presenti dà atto:

- a) che il capitale sociale di € 800.400,00= risulta interamente rappresentato in proprio e per delega dai soci:
  - Castorina Sergio, titolare di una quota pari al 22,85% del capitale sociale;
  - Castorina Emilio, titolare di una quota pari al 22,85% del capitale sociale;
  - Castorina Riccardo, titolare di una quota pari al 22,85% del capitale sociale;
  - Castorina Concetta Maria, titolare di una quota pari al 7,86% del capitale sociale;
  - Castorina Giovanni, titolare di una quota pari al 7,86% del capitale sociale;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

- Castorina Luca Enrico, titolare di una quota pari al 7,86% del capitale sociale;
- Castorina Emilio Giovanni, titolare di una quota pari al 7,86% del capitale sociale.

b) che, per il Consiglio di Amministrazione, oltre al presidente, sono presenti i consiglieri Castorina Emilio, Castorina Riccardo e Castorina Concetta Maria.

c) che per il Collegio sindacale sono presenti i signori Daniele Giuseppe, Daniele Evelina e Cannavò Davide.

Il presidente, verificata la regolarità della costituzione dell'assemblea e delle conseguenti deliberazioni, dichiara aperta la seduta.

Il presidente illustra i punti salienti sia del bilancio, che della Nota Integrativa e della relazione degli amministratori sulla gestione.

Chiede ed ottiene la parola il Consigliere delegato Castorina Riccardo per informare gli intervenuti sullo sviluppo dell'operazione straordinaria in corso e sulle lungaggini sorte a seguito ad alcune valutazioni incidenti sulla determinazione del prezzo definitivo. Divergenze che il Consiglio di Amministrazione comunque conta di poter superare entro breve termine onde poter concludere l'operazione.

Il presidente del Collegio sindacale dà lettura a nome del collegio della relazione predisposta dai sindaci.

Dopo ampia e approfondita discussione alla quale partecipano tutti gli intervenuti, l'assemblea a voti unanimi

#### DELIBERA

- 1) di approvare il bilancio al 31/12/2022;
- 2) di coprire la perdita di esercizio di € 944.388 mediante utilizzo della Riserva di Rivalutazione;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

Il Presidente, accertati i superiori risultati delle votazioni e constatato che null'altro essendovi a deliberare e nessuno avendo chiesto la parola, dichiara sciolta la seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale.

**Il sottoscritto DOTT. DANIELE CARMELO, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quater e quinquies L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.**

Il Presidente  
Prof. Sergio Castorina

Il Segretario  
Dott.ssa Concetta Castorina

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.  
Codice fiscale: 00248620874

**IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE AUTORIZZAZIONE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE REG. DELLA SICILIA N. 106430 DEL 21/12/2001.**

# CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G .B. MORGAGNI S.R.L.

Sede legale: VIA DEL BOSCO, 105 CATANIA (CT)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DEL SUD EST SICILIA  
C.F. e numero iscrizione: 00248620874  
Iscritta al R.E.A. n. CT 94923  
Capitale Sociale sottoscritto € 206.400,00 Interamente versato  
Partita IVA: 00248620874

## Relazione sulla gestione

*Bilancio Ordinario al 31/12/2022*

Signori Soci,

la presente relazione è stata predisposta conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 c.c. e fornisce un'analisi fedele ed equilibrata sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società e del suo andamento.

L'analisi della situazione della società contiene informazioni circa la sua posizione nel "mercato" in cui opera, la sua struttura patrimoniale e finanziaria e i risultati della gestione, nonché la descrizione degli indicatori finanziari e le informazioni relative ai rischi alla quale è esposta.

Per tutti i riscontri numerici si rimanda a quanto descritto nello stesso bilancio, nella nota integrativa e nel rendiconto finanziario.

Il bilancio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, presenta una Perdita d'esercizio di € 944.388=.

Il risultato negativo è stato fortemente condizionato dalla diminuzione del fatturato correlata all'andamento della pandemia da Covid 19, infatti durante il primo semestre sono stati registrati contagi diffusi presso il nostro personale che hanno costretto a ridurre il volume delle prestazioni. Inoltre un forte impatto negativo sul conto economico è stato prodotto dal notevole incremento dei costi sostenuti per Energia elettrica e Gas che ha comportato una variazione netta del risultato di esercizio di circa 733 mila euro.

Vi sottoponiamo qui di seguito l'analisi dell'andamento e del risultato di gestione.

Nel corso dell'anno, la Società, pur dovendo affrontare la diffusione delle infezioni da Covid 19 che hanno caratterizzato il primo semestre, è riuscita a riprendere la normale attività nel secondo semestre ed a recuperare parte del minor fatturato prodotto nel primo semestre.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

### Attività dei quattro Presidi

#### Presidio Polispecialistico di Catania con 142 p.l. accreditati, in cui si effettua:

- Attività di ricovero e cura per le specialità di Chirurgia Generale, Urologia con Litotrixxia, Neurochirurgia, Terapia Intensiva Multidisciplinare, Cardiologia con UTIC, Otorinolaringoiatria, Chirurgia Plastica, Oculistica, Ortopedia, Oncologia, Lungodegenza e Servizi Diagnostici adeguati alla complessità delle patologie trattate.

- Attività di diagnostica Ambulatoriale: Radiologia, Cardiologia, Laboratorio Analisi, Pneumologia, Chirurgia generale e Poliambulatorio Specialistico.

Il Centro Clinico dispone, inoltre, di ulteriori servizi specialistici relativi a: angiologia, dermatologia, epatogastroenterologia, fisioterapia, ginecologia, psicologia, reumatologia ed urologia ed è, quindi, in grado di gestire il paziente in tutta la possibile complessità.

#### Presidio Centro Cuore di Pedara con 101 p.l. accreditati, in cui si effettua:

- Attività di ricovero e cura per le specialità di Cardiocirurgia, Chirurgia Vascolare, Cardiologia, Riabilitazione Cardiologica e Ortopedica, Terapia Intensiva e UTIC.

- Attività ambulatoriale Cardiologica.

#### Presidio Di Stefano Velona con 20 p.l. accreditati, in cui si effettua:

- Attività di ricovero e cura per la specialità di Oculistica.

- Attività ambulatoriale di Oculistica.

#### Presidio Check Point con 3 p.l. accreditati per D.H di Riabilitazione, in cui si effettua:

- Attività di Day Hospital di Riabilitazione.

- Attività ambulatoriale Polispecialistica.

- Piscine dedicate alla Riabilitazione e al Nuoto assistito.

### L'attività sanitaria prodotta nel 2022 può essere così sintetizzata:

#### DATI SU PRODUZIONE 2022

ATTIVITA' DI RICOVERO	Presidio Polispecialistico di Catania	Presidio Centro Cuore di Pedara	Presidio Di Stefano Velona	Presidio CHECK POINT	TOTALE	VARIAZ. VS 2021	VAR %
N. Pazienti dimessi	8.879	3.001	4.485	132	16.497	- 944	-5,4%
N. Interventi in Sala Operatoria (Incluso Day Service)	6.860	855	4.463	-	12.178	- 731	-5,7%
N. Interventi in Sala Emodinamica	-	1.849	-	-	1.849	-47	-2,5%

ATTIVITA' AMBULATORIALE	Presidio Polispecialistico di Catania	Presidio Centro Cuore di Pedara	Presidio Di Stefano Velona	Presidio CHECK POINT	TOTALE	VARIAZ. VS 2021	VAR %
N. Esami e consulenze specialistiche effettuate (Casa di Cura & Specialisti)	251.985	16.280	-	93.099	361.364	-13.998	-3,7%
N. Pazienti trattati (Casa di Cura & Specialisti)	115.410	16.280	-	35.607	167.297	- 3.320	-1,9%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G . B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

La variazione Ricavi rispetto al 2021 secondo le categorie di attività è stata la seguente:

<b>RIPARTIZIONE RICAVI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>%</b>
RICOVERI	52.848.600	49.760.022	- 3.088.578	-6%
AMBULATORI	1.951.517	1.974.470	22.953	1%
<b>RICAVI IN REGIME DI ACCREDITAMENTO</b>	<b>54.800.118</b>	<b>51.734.492</b>	<b>- 3.065.626</b>	<b>-6%</b>
RICAVI PER ATTIVITA' SOLVENTI	12.338.359	11.838.968	- 499.391	-4%
<b>TOTALE</b>	<b>67.138.477</b>	<b>63.573.460</b>	<b>- 3.565.017</b>	<b>-5%</b>
<b>Dettagli ricavi a pagamento</b>				
Comfort alberghiero	1.806.326	1.666.107	- 140.219	-8%
Attività di ricovero solventi	1.588.376	1.233.996	- 354.380	-22%
Attività ambulatoriale solventi	8.740.189	8.741.301	1.112	0%
Altri ricavi	203.468	197.564	- 5.904	-3%
<b>TOTALE RICAVI A PAGAMENTO</b>	<b>12.338.359</b>	<b>11.838.968</b>	<b>- 499.391</b>	<b>-4%</b>

La variazione più rilevante che ha inciso sensibilmente sul Valore della Produzione voce A.1 è sicuramente data dalla riduzione dei ricavi per attività di ricovero in accreditamento. Un ulteriore contrazione è stata registrata per l'attività di ricovero solventi. Entrambe queste variazioni negative hanno comportato come effetto diretto anche la contrazione dei ricavi per comfort alberghiero. Le motivazioni di tali variazioni negative sono da ricercarsi nella contrazione dell'attività di ricovero avutasì nei primi mesi del 2022 determinata dalla ripresa della piena attività degli ospedali pubblici dopo la pandemia. E' da sottolineare in tal senso che nel secondo semestre del 2022 si è rilevata una notevole inversione di tendenza, sebbene non sufficiente a colmare il divario determinatosi in assoluto rispetto al 2021.

Oltre all'importante calo dei ricavi dovuto al Covid 19, il Risultato Economico è stato condizionato negativamente dal verificarsi di un incremento di alcune specifiche Voci di Costo non correlato alla Produzione:

- forte aumento del costo di mercato dell'Energia elettrica e del Gas pari a ca. 1,45 milioni di euro, solo in parte compensato dai Crediti d'imposta e contributi ottenuti a ristoro per ca.733 mila euro.
- incremento del Costo del Personale Dipendente, per un valore netto di ca. 300 mila euro, fortemente condizionato dall'incremento della Rivalutazione del TFR collegato all'incremento del Tasso d'Inflazione.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
 Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**  
 Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

## Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>27.107.317</b>	<b>35,1%</b>	<b>26.498.360</b>	<b>35,0%</b>	<b>2,3%</b>
Liquidità immediate	5.174.786	6,7%	176.197	0,2%	2836,9%
<b>Liquidità differite</b>	<b>17.903.381</b>	<b>23,2%</b>	<b>22.506.682</b>	<b>29,7%</b>	<b>-20,5%</b>
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	16.561.807	21,4%	20.950.641	27,7%	-20,9%
Ratei e risconti attivi	1.341.574	1,7%	1.556.041	2,1%	-13,8%
Rimanenze	4.029.150	5,2%	3.815.481	5,0%	5,6%
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>50.181.929</b>	<b>64,9%</b>	<b>49.187.560</b>	<b>65,0%</b>	<b>2,0%</b>
Immobilizzazioni immateriali	8.626.513	11,2%	9.529.199	12,6%	-9,5%
Immobilizzazioni materiali	24.645.258	31,9%	25.284.472	33,4%	-2,5%
Immobilizzazioni finanziarie	2.128.235	2,8%	1.949.634	2,6%	9,2%
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	14.781.923	19,1%	12.424.255	16,4%	19,0%
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>77.289.246</b>	<b>100,0%</b>	<b>75.685.920</b>	<b>100,0%</b>	<b>2,1%</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>74.330.652</b>	<b>96,2%</b>	<b>71.986.938</b>	<b>95,1%</b>	<b>3,3%</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>53.121.151</b>	<b>68,7%</b>	<b>58.795.148</b>	<b>77,7%</b>	<b>-9,7%</b>
Debiti a breve termine	49.855.749	64,5%	56.055.358	74,1%	-11,1%
Ratei e risconti passivi a breve termine	3.265.402	4,2%	2.739.790	3,6%	19,2%
<b>Passività consolidate</b>	<b>21.209.501</b>	<b>27,4%</b>	<b>13.191.790</b>	<b>17,4%</b>	<b>60,8%</b>
Debiti a m/l termine	13.972.234	18,1%	6.298.226	8,3%	121,8%
Fondi per rischi e oneri	1.542.982	2,0%	1.189.221	1,6%	29,7%
TFR	5.694.285	7,4%	5.704.343	7,5%	-0,2%
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>2.958.594</b>	<b>3,8%</b>	<b>3.698.982</b>	<b>4,9%</b>	<b>-20,0%</b>

Relazione sulla Gestione

4

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
 Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**  
 Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.		Bilancio al 31/12/2022			
Capitale sociale	800.400	1,0%	206.400	0,3%	287,8%
Riserve	3.102.582	4,0%	2.554.035	3,4%	21,5%
Utile (perdita) dell'esercizio	-944.388	-1,2%	938.547	1,2%	-200,6%
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>77.289.246</b>	<b>100,0%</b>	<b>75.685.920</b>	<b>100,0%</b>	<b>2,1%</b>

### Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Mezzi Propri / Capitale investito	3,83%	4,89%	-21,68%
Oneri finanziari su fatturato	1,26%	1,10%	14,87%
Indice di disponibilità	51,03%	45,07%	13,22%
Indice di tesoreria primario	43,44%	38,58%	12,61%

### Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>63.573.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>67.138.477</b>	<b>100,0%</b>	- 3.565.017	-5,3%
- Consumi di materie prime	17.392.859	27,4%	18.646.958	27,8%	- 1.254.099	-6,7%
- Servizi e Spese generali	25.982.576	40,9%	25.688.488	38,3%	294.088	1,1%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>20.198.025</b>	<b>31,8%</b>	<b>22.803.031</b>	<b>34,0%</b>		
- Costo del personale	18.130.355	28,5%	18.914.617	28,2%	- 784.262	-4,1%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>2.067.670</b>	<b>3,3%</b>	<b>3.888.414</b>	<b>5,8%</b>	<b>784.262</b>	<b>20,2%</b>
- Accantonamenti	250.000	0,4%	250.000	0,4%	-	0,0%
- Ammortamenti e svalutazioni	2.660.941	4,2%	2.663.299	4,0%		
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>-843.271</b>	<b>-1,3%</b>	<b>975.115</b>	<b>1,5%</b>	<b>- 1.818.386</b>	<b>-186,5%</b>
+ Altri ricavi e proventi	896.737	1,4%	1.675.913	2,5%	- 779.176	-46,5%
- Oneri diversi di gestione	1.049.889	1,7%	2.252.832	3,4%	- 1.202.943	-53,4%

Relazione sulla Gestione

5

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZ. STRAORD. E FISCALE (REDDITO OPERATIVO)</b>	<b>-996.423</b>	<b>-1,6%</b>	<b>398.196</b>	<b>0,6%</b>	<b>-</b>	<b>1.394.619</b>	<b>-350,2%</b>
+ Proventi finanziari	441.151	0,7%	1.480.794	2,2%	-	1.039.643	-70,2%
+ Utili e perdite su cambi						-	
- Oneri finanziari	803.197	1,3%	738.414	1,1%		64.783	8,8%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)</b>	<b>-1.358.469</b>	<b>-2,1%</b>	<b>1.140.576</b>	<b>1,7%</b>	<b>-</b>	<b>2.499.045</b>	<b>-219,1%</b>
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie	73.994		350.808		-	424.802	-121,1%
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>-1.432.463</b>	<b>-2,3%</b>	<b>1.491.384</b>	<b>2,2%</b>	<b>-</b>	<b>2.923.847</b>	<b>-196,0%</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	488.075	-0,8%	552.837	0,8%	-	1.040.912	-188,3%
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>-944.388</b>	<b>-1,5%</b>	<b>938.547</b>	<b>1,4%</b>	<b>-</b>	<b>-1.882.935</b>	<b>-200,6%</b>

### Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variaz. %
R.O.E.	-32%	25%	-226%
R.O.I.	-1%	1%	-307%
R.O.S.	-1,57%	0,59%	-364%
M.O.L.	2.067.670	3.888.414	-47%

### Investimenti

La società ha realizzato, nel 2022, investimenti per l'importo complessivo di ca 1,1 milioni di euro, così distinti:

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Acquisizioni
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	27.301
Altre immobilizzazioni immateriali	51.278
<b>Totale</b>	<b>78.579</b>

Le acquisizioni dell'esercizio relative alle Immobilizzazioni Immateriali sono dettagliatamente descritte nella Nota Integrativa. Gli incrementi relativi alla voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" sono relativi al completamento degli interventi di ristrutturazione del nuovo Presidio "Check Point Morgagni" (Presidio di

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G .B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

Riabilitazione in acqua e Poliambulatorio) e alle spese sostenute per manutenzioni straordinarie nel Presidio Di Stefano Velona.

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Acquisizioni
Terreni e fabbricati	164.628
Impianti e macchinario	126.200
Attrezzature industriali e commerciali	495.693
Altri beni materiali	32.725
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	173.987
<b>Totale</b>	<b>993.233</b>

Le acquisizioni dell'esercizio relative alle Immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente descritte nella Nota Integrativa, si tratta, principalmente, della realizzazione di rinnovi tecnologici di attrezzature e impianti, nonché di nuovi impianti e attrezzature per i quattro Presidi Morgagni. Sono stati, inoltre realizzati degli importanti investimenti tecnologici (TAC per Catania e attrezzature per Sala Operatoria), in parte in Leasing per ca. un milione di euro ed in parte utilizzando il mutuo di Banca Progetto per ca. 170 mila euro per erogare gli acconti necessari per sfruttare i Crediti d'imposta in vigore.

#### Informazioni sui principali rischi e incertezze

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si evidenziano di seguito i principali rischi e incertezze cui la società è esposta.

##### *Rischio di efficacia/efficienza operativa*

Allo stato, sono stati adottati tutti i provvedimenti per scongiurare che i processi operativi non realizzino gli obiettivi di economicità prefissati e/o comportino il sostenimento di costi più elevati rispetto a quelli di mercato, anche se rimaniamo esposti al rischio di incremento dei costi per Energia e Gas.

In merito al rischio per Responsabilità Civile verso Terzi, considerato che il mercato assicurativo propone notoriamente costi di copertura esorbitanti, l'Azienda ha deciso di gestire le eventuali richieste risarcitorie che potranno essere avanzate dai pazienti sia con una propria organizzazione interna (Comitato interno valutazione sinistri), volta a evitare l'insorgere di contenzioso, sia gestendo quest'ultimo con un proprio Ufficio Legale interno. Tenuto conto degli elementi conoscitivi a disposizione, al passivo risulta appostato apposito fondo rischi.

##### *Rischio di dipendenza*

L'attività in atto è condizionata dai rapporti di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale. Tale rischio di dipendenza però è solo teorico, in considerazione dell'interesse generale al quale è legato il servizio prestato, della "storia" cinquantennale della Società e dell'importante rilevanza territoriale assunta dalla stessa, in ultimo anche con l'inserimento nella "Rete per l'Emergenza" per

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

l'infarto (IMA); si tratta, pertanto, di un rischio che potrebbe avere solo risvolti nella fissazione dei budget e delle tariffe.

### ***Rischi di mercato***

La società è uno dei più importanti interlocutori, dal punto di vista del valore e qualità delle prestazioni sanitarie, nel settore privato, per l'Azienda Sanitaria Provinciale di Catania, rappresentando circa il 30% dell'Aggregato di Spesa della Provincia di Catania e il 10% dell'Aggregato complessivo della Regione Siciliana.

L'art. 2428, comma 3, c.c., prevede che dalla relazione devono risultare l'uso da parte della società di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, a) gli obiettivi e le politiche di gestione del rischio finanziario, b) l'esposizione della società al rischio di prezzo, credito, liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari.

L'uso di strumenti finanziari da parte della società non assume alcuna rilevanza per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, ma, se da una parte, esistono rischi contenuti per quanto riguarda l'incasso dei crediti, dall'altra, la maggiore puntualità degli incassi sulla parte corrente, rispetto al passato, riduce significativamente il rischio finanziario.

Si attesta che la società non ha utilizzato strumenti finanziari derivati, nemmeno con finalità di copertura. Non sono state intraprese particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla realtà aziendale.

In merito all'esposizione della società ai rischi di prezzo, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari, si può affermare che, complessivamente, essa è poco esposta a tali rischi, fatta eccezione del rischio d'incremento dei Tassi d'interesse sui finanziamenti in essere.

Va, tuttavia, segnalato, per quanto attiene all'incasso dei crediti in contenzioso (i quali sono, si può dire esclusivamente, concentrati sul committente Pubblica Amministrazione), che i ritardi dipendono in maniera rilevante dalla endemica lungaggine dei tempi della giustizia civile.

### ***Privacy e sicurezza sul lavoro***

Il protrarsi della pandemia globale ha reso necessaria il mantenimento di specifiche misure di sicurezza volte a continuare a garantire la tutela della salute sul posto di lavoro e dei pazienti. Pertanto, sono state implementate procedure idonee ad assicurare adeguata e corretta sicurezza nello svolgimento di tutte le attività dei Presidi.

Nel corso dell'esercizio:

- non si sono verificati decessi sul lavoro;

- non si sono verificati infortuni sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi al personale iscritto al libro matricola e per i quali sia stata accertata una responsabilità aziendale.

In relazione all'evoluzione della normativa in materia di igiene e sicurezza del lavoro e tutela sulla privacy, l'Azienda ha sistematicamente monitorato e attuato gli obblighi di legge, effettuato la valutazione dei rischi, curato la formazione in materia di sicurezza e prevenzione e attuato misure di prevenzione tali da garantire la sicurezza dei propri collaboratori.

Sono osservati gli obblighi in materia di protezione dei dati personali e, in particolare, le misure previste in materia di protezione dei dati personali.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti**

Essi riguardano esclusivamente i rapporti con la controllata "Casa di cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione" per il ribaltamento dei costi relativi all'utilizzo dell'immobile e relative utenze e con la collegata "Laboratorio di Istopatologia S.r.l.", per i servizi di istopatologia.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

Le operazioni poste in essere con le su indicate società hanno interessato il conto economico per complessivi € 574.938, di cui € 313.869, per l'affitto dell'immobile della "Casa di cura Di Stefano Velona S.r.l. in liquidazione" e relativi costi di ribaltamento utenze, ed € 261.069, come servizi di istopatologia erogati dalla collegata "Laboratorio di Istopatologia S.r.l.".

#### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso imprese controllate	1.553.834	1.416.989	136.845
verso imprese collegate	80.000	-	80.000
<b>Totale</b>	<b>1.633.834</b>	<b>1.416.989</b>	<b>216.845</b>

I CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE, esposti in bilancio per € 1.553.834, si riferiscono: Per € 577.031 al credito per il trasferimento del Fondo TFR dei dipendenti ex Casa di Cura Di Stefano Velona S.r.l. trasferiti nel dicembre 2020 in capo a Morgagni e per la parte restante di € 976.803 a trasferimenti effettuati in conto finanziamento.

I CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE, esposti in bilancio per € 80.000, si riferiscono al residuo finanziamento erogato alla Società Laboratorio di Istopatologia S.r.l., impresa partecipata al 50%.

#### Altre informazioni

In ossequio alle disposizioni di legge, si dà atto che:

- non si possiedono e non sono state acquistate o alienate quote di società controllanti, neanche tramite società fiduciarie o per interposta persona;
- in merito alle informazioni attinenti all'ambiente e al personale, si precisa che non si riscontrano problematiche di alcun tipo e, in particolare, non deve rilevarsi alcuna responsabilità o omissione addebitata alla società;
- la società non opera attraverso sedi secondarie, ma mediante Presidi sanitari.
- nel corso dell'esercizio è stata sviluppata un'attività di ricerca nel settore dell'Oncologia e dell'Obesità. L'attività è svolta sia direttamente sia indirettamente tramite il finanziamento della Fondazione Mediterranea G.B. Morgagni, con l'obiettivo di realizzare interconnessioni fra la ricerca sperimentale e quella clinica, finalizzate a trasferire i progressi delle conoscenze alla pratica medica quotidiana.
- Inoltre, è in corso un Progetto di Ricerca finanziato dal P.O. FESR SICILIA 2014/2020 si attesta che la società risulta beneficiaria di un contributo ai sensi della AZIONE 1.1.5 "Sostegno all'avanzamento tecnologico delle imprese attraverso il finanziamento di linee pilota e azioni di validazione precoce dei prodotti e di dimostrazione su larga scala" del P.O. FESR SICILIA 2014/2020. Nell'anno 2022 non si sono avute, al riguardo, erogazioni di contributi.

In ossequio al disposto dell'art. 35 D.L. 34/2019 (cosiddetto Decreto Crescita), pubblicato in G.U. n. 100 del 30.04.2019, che modifica la disciplina in materia di obblighi informativi delle erogazioni pubbliche introdotta dall'articolo 1, commi da 125 a 129, L. 124/2017, e nel rispetto di quanto previsto

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

dal Decreto D.D.G. n. 1349/5 art. 5.1 dell'Assessorato Regionale delle Attività Produttive - Dipartimento Regionale delle Attività Produttive, si espone quanto segue:

**Azienda Beneficiaria:**

Centro Clinico Diagnostico G.B. Morgagni S.r.l. - P.IVA 00248620874

In partnership con

- Diagnostica per immagini s.r.l - P. IVA 02411200872 (capofila di raggruppamento)
- WiSNAM srl - P. IVA 04378440871
- Medilink S.r.l. - P. IVA 01605900891
- Associazione J.F. Kennedy Centro Di Riabilitazione Onlus - P. IVA 02487180875
- IRCCS Centro Neurolesi "Bonino Pulejo" - P. IVA 02733700831
- Università degli Studi Di Catania - P. IVA 02772010878

Avviso Pubblico di Pertinenza PO FESR SICILIA 2014/2020 – AZIONE 1.1.5 “Sostegno all'avanzamento tecnologico delle imprese attraverso il finanziamento di linee pilota e azioni di validazione precoce dei prodotti e di dimostrazione su larga scala”

**Titolo progetto**

IRMA<sup>3</sup> parkinson cyclone in life

(I: innovation, R3: rehabilitation - resonance - rtd fluxgate sensor, M: Multidisciplinary, A: Approach)

Numero di Progetto: 088690110504

CUP G69J18001070007

codice Caronte SI\_22994

Decreto di ammissione all'agevolazione: 3607/5.S del 21/11/2019, vistato dalla Ragioneria centrale per le Attività Produttive e registrato alla Corte dei conti il 23/12/2019 al n. 1921.

Data di presentazione del progetto: 27/10/2017

Data di accettazione del Decreto di Agevolazione e suo Disciplinare: 16/01/2020

**BREVE DESCRIZIONE DEL PROGETTO**

La malattia di Parkinson, progressivamente disabilitante, procede con limitazioni motorie e non motorie tipiche, con impatto gravissimo sulla vita dei pazienti.

Il progetto “IRMA<sup>3</sup> parkinson cyclone in life” si propone di rispondere ai quesiti ancora irrisolti sul parkinson e, attraverso la sua potenzialità multidisciplinare, di arginare i danni che la catastrofica patologia neurodegenerativa determina.

A fronte di una mole di studi scientifici prodotti, non esistono al momento tecniche riabilitative unanimemente accettate e raccomandate di comune accordo. La fisioterapia è fondamentale per il paziente affetto da MdP, ma non esistono finora linee guida con raccomandazioni elaborate sulla base di prove scientifiche.

Ad oggi la risonanza magnetica rappresenta il principale strumento diagnostico capace di rilevare anche microscopici depositi di emosiderina ed insieme a questa la Tomografia ad Emissione di Positroni (PET), in grado di determinare la presenza di alcune molecole d'interesse, ma l'invasività dell'esame, l'elevato costo di impianto.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

Il presente progetto permetterà dunque la realizzazione di un prototipo industriale di un sensore di campo magnetico per la detezione e la misura di metalli pesanti nei gangli della base di pazienti con morbo di Parkinson.

Parliamo quindi di “IRMA<sup>3</sup> parkinson cyclone in life”, ovvero I: innovation, R3: rehabilitation - resonance - rtd fluxgate sensor, M: Multidisciplinary , A: Approach.

### **QUADRO ECONOMICO**

#### **C/C Dedicato in via non esclusiva**

#### **Tipologia di agevolazione**

Gli aiuti di cui all'avviso PO FESR SICILIA 2014/2020 – AZIONE 1.1.5 sono concessi sulla base di quanto previsto all'Art.25 del Reg. 651/2014 e nella forma di contributi in conto capitale. Ai sensi dell'art. 25 del Regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione, del 17 giugno 2014, le intensità di aiuto sono determinate nel modo seguente:

- 50 % dei costi ammissibili per la ricerca industriale
- 25 % dei costi ammissibili per lo sviluppo sperimentale

Secondo l'avviso, l'intensità di aiuto per la ricerca industriale e lo sviluppo sperimentale può essere aumentata fino a un'intensità massima del 80 % dei costi ammissibili come segue:

- di 10 punti percentuali per le medie imprese e di 20 punti percentuali per le piccole imprese;
- di 15 punti percentuali se è soddisfatta una delle seguenti condizioni:
  - il progetto prevede la collaborazione effettiva tra imprese di cui almeno una è una PMI e non prevede che una singola impresa sostenga da sola più del 70 % dei costi ammissibili,
  - o
  - prevede la collaborazione effettiva tra un'impresa e uno o più organismi di ricerca e di diffusione della conoscenza, nell'ambito della quale tali organismi sostengono almeno il 10 % dei costi ammissibili e hanno il diritto di pubblicare i risultati della propria ricerca;
  - i risultati del progetto sono ampiamente diffusi attraverso conferenze, pubblicazioni, banche dati di libero accesso o software open source o gratuito.

Nel caso dell'azienda **Centro Clinico Diagnostico G.B. Morgagni S.r.l. (grande impresa)** e del progetto IRMA, la contribuzione è:

- 65 % dei costi ammissibili per la ricerca industriale
- 40 % dei costi ammissibili per lo sviluppo sperimentale

#### **Investimenti ammissibili a contributo**

Gli investimenti ammissibili a contributo sono pari a € 493.416, più precisamente:

- € 404.441 per i costi ammissibili per la ricerca industriale;
- € 88.975 per i costi ammissibili per lo sviluppo sperimentale;

Di cui:

- Capitale proprio € 194.940;
- Agevolazioni richieste per il programma € 298.476.

#### **Agevolazioni**

L'azienda ha deciso di non richiedere l'anticipazione, ma di attuare la rendicontazione per SAL.

#### **Quadro di dettaglio delle spese ammesse**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

<b>Spese ammesse in dettaglio (rimodulazione del 10.08.2022)</b>			
<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Ricerca industriale</b>	<b>Sviluppo sperimentale</b>	<b>TOTALE</b>
Spese di personale	208.718	37.093	245.811
<i>di cui dipendente</i>	208.718	37.093	245.811
<i>di cui non dipendente</i>	0,00	0,00	0,00
Costi relativi a strumentazioni, attrezzature e noleggio	29.705		29.705
Costi relativi agli immobili			
Costi per la ricerca contrattuale			0,00
costi per conoscenze e i brevetti acquisiti o ottenuti in licenza			0,00
Costi per i servizi di consulenza	72.218	17.382	89.600
costi per materiali e beni di consumo	65.630	28.127	93.758
Spese Generali	28.170	6.372	34.542
<b>Totale</b>	<b>404.441</b>	<b>88.975</b>	<b>493.416</b>
<b>Incidenza % contributo</b>	<b>65%</b>	<b>40%</b>	
<b>Contributo atteso</b>	<b>262.887</b>	<b>35.590</b>	<b>298.476</b>

Al 31/12/2022 l'azienda ha rendicontato oltre il 90% delle spese ammesse (91,52%) conseguentemente si è proceduto a presentare entrambi i SAL previsti (50% e 40%) ed a richiedere il relativo contributo.

Di seguito il dettaglio delle spese sostenute e già rendicontate al 31/12/2022.

<b>Spese sostenute al 31/12/2022 (SAL Intermedio)</b>			
<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Ricerca industriale</b>	<b>Sviluppo sperimentale</b>	<b>TOTALE</b>
Spese di personale	208.718	39.756	248.474
<i>di cui dipendente</i>	208.718	39.756	248.474
<i>di cui non dipendente</i>	0,00		0,00
Costi relativi a strumentazioni, attrezzature e noleggio	24.104		24.104
Costi relativi agli immobili	0,00		
Costi per la ricerca contrattuale	0,00		0,00
costi per conoscenze e i brevetti acquisiti o ottenuti in licenza	0,00		0,00
Costi per i servizi di consulenza	72.218	8.665	80.883
costi per materiali e beni di consumo	68.555		68.555
Spese generali	28.170	1.371	29.541
<b>Totale</b>	<b>401.765</b>	<b>49.792</b>	<b>451.557</b>
<b>Contributo maturato</b>	<b>261.147</b>	<b>19.917</b>	<b>281.064</b>

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si fa rilevare che, nel 2023, l'attività sanitaria si sta svolgendo a pieno regime ed è stato registrato, già al 30 di aprile, un forte incremento del valore della produzione, stimato in circa 1,5milioni di euro ed una consistente riduzione dei costi dell'Energia che dovrebbe consentire il ritorno in positivo del Conto Economico.

Si prevede che il Centro potrà produrre nel 2023 un volume di prestazioni anche superiore agli importanti volumi dell'anno 2021, sulla base delle indicazioni fornite dall'Associazione di categoria (AIOP) con riferimento alla disponibilità di nuove risorse regionali per la riduzione delle Liste di Attesa e l'incremento delle prestazioni di Alta Complessità, con conseguente incremento della redditività.

Corre l'obbligo di comunicare che sono insorte difficoltà nelle trattative per la conclusione dell'operazione straordinaria in corso, dovute alle valutazioni correlate alla definizione del prezzo.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G. B. MORGAGNI S.R.L.

Bilancio al 31/12/2022

Difficoltà che stanno ritardando il perfezionamento dell'operazione ma che, comunque, riteniamo di poter superare entro breve termine, onde assicurare la liquidità necessaria per il ripristino dell'equilibrio finanziario della società e la sua continuità aziendale.

### **Signori Soci,**

Vi assicuriamo che abbiamo svolto con grande impegno l'incarico conferitoci e Vi proponiamo l'approvazione del presente bilancio, che è stato redatto con la massima chiarezza al fine di rappresentare, in maniera veritiera e corretta, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

**Il sottoscritto DOTT. DANIELE CARMELO, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quater e quinquies L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.**

Catania, 20.05.2023

Il Consiglio di Amministrazione

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.  
Codice fiscale: 00248620874

**IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE AUTORIZZAZIONE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE REG. DELLA SICILIA N. 106430 DEL 21/12/2001.**

CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO "G.B. MORGAGNI" S.R.L.

SEDE: CATANIA - VIA DEL BOSCO 105

CAPITALE SOCIALE: € 800.400,00=

C.C.I.A.A.: 94923

REGISTRO IMPRESE E CODICE FISCALE: 00248620874

#### **RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE**

##### **ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'assemblea dei Soci della società Centro Clinico e Diagnostico "G.B. Morgagni" S.r.l.

#### **Premessa**

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c.

La presente relazione unitaria, redatta in conformità al modello predisposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

L'organo amministrativo ha reso disponibili i documenti approvati in data 29/05/2023, relativi all'esercizio chiuso il 31/12/2022.

#### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

##### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Centro Clinico e Diagnostico "G.B. Morgagni" S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione.

Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### ***Richiamo di informativa***

Si richiama l'attenzione sull'informativa fornita dagli amministratori nella Relazione sulla gestione e nella Nota Integrativa sulle sopravvenute difficoltà incontrate per la conclusione delle trattative in corso relative all'operazione straordinaria intrapresa

Sulla base delle ragionevoli aspettative di realizzo di tale operazione straordinaria in corso di conclusione, gli amministratori ritengono che la società possa operare in condizioni di continuità.

A parere del collegio il protrarsi delle trattative in corso ovvero la mancata conclusione dell'operazione non assicurerebbero più la capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento a causa del forte indebitamento di cui soffre.

Da parte nostra abbiamo segnalato agli amministratori l'aggravarsi della crisi in cui versa la società anche ai sensi dell'art.25octies D.L.12/01/2019.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio

che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che la revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo:

- identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio;
- valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Inoltre:

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile;

- abbiamo comunicato agli amministratori i risultati significativi emersi dalla revisione, incluse le eventuali carenze significative identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della società Centro Clinico e Diagnostico “GB Morgagni” S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società Centro Clinico e Diagnostico “GB Morgagni” S.r.l. al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d’esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nei principi di revisione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d’esercizio della Centro Clinico e Diagnostico “GB Morgagni” S.r.l. al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d’esercizio della Centro Clinico e Diagnostico “GB Morgagni” S.r.l. al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all’art. 14 lett. e) del D.Lgs 27/1/2010 n. 39 rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell’impresa e del relativo contesto, acquisite nel corso dell’attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

#### **B) Relazione sull’attività di vigilanza ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell’art. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull’osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull’adeguatezza degli assetti organizzativi.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente

imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo inoltre acquisito informazioni sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'Organismo di Vigilanza, dalle quali non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

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

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

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

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

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

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

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

**CENTRO CLINICO E DIAGNOSTICO G.B. MORGAGNI S.R.L.**

Codice fiscale: 00248620874

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Catania 10/06/2023

**Il sottoscritto DOTT. DANIELE CARMELO, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quater e quinquies L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.**

Il collegio sindacale

(Giuseppe Daniele)

(Evelina Daniele)

(Davide Cannavò)